



LSZ.430.002.2023

Nr ewid. 58/2023/P/23/001/LSZ

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/32 – województwo
zachodniopomorskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

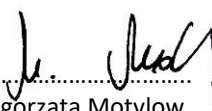
p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie



.....
Marcin Stefaniak

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



.....
Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



.....
Marian Banaś

Warszawa, dnia 05.06.2023r

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	19
4. INFORMACJE DODATKOWE	20
5. ZAŁĄCZNIKI	23
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	23
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	24
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	25
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	28
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	37
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	40
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	41

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa.

Jednostki kontrolowane

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie, Szczecińskie Centrum Świadczeń w Szczecinie.

Dysponentem części 85/32 – województwo zachodniopomorskie jest Wojewoda Zachodniopomorski¹, który m.in. realizuje politykę Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego². Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych dysponentom 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; polityki rolnej i rybackiej; edukacji, wychowania i opieki; transportu i infrastruktury transportowej; spraw obywatelskich), odnoszących się do poszczególnych obszarów działania państwa.

W 2022 r. budżet państwa w części 85/32 realizowany był przez 53 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie.

¹ Dalej: Wojewoda.

² Dalej: jst.

W 2022 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 151 800,9 tys. zł. Dochody wykonane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie³ (dysponenta III stopnia) wyniosły 13 878,1 tys. zł (tj. 9,1% dochodów w części 85/32).

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2 786 452,3 tys. zł. Wojewoda przekazał innym podmiotom, głównie jst, dotacje w kwocie 2 415 536,3 tys. zł (tj. 86,7% ogółu wydatków w części 85/32). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 11 724,7 tys. zł. Wydatki Urzędu wyniosły 97 275,9 tys. zł (tj. 3,5% wydatków budżetu państwa w części 85/32).

Udział kontrolowanej części w budżecie państwa ogółem wyniósł 0,03% w przypadku dochodów i 0,5% w przypadku wydatków budżetu państwa. Stanowił ponadto 0,02% ogólnych wydatków budżetu środków europejskich.

Do oceny wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego przez ZUW oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Szczecinie⁴, a także wykorzystania dotacji celowych na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez Szczecińskie Centrum Świadczeń w Szczecinie⁵.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie i WSSE na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ oraz w SCŚ na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

³ Dalej: Urząd lub ZUW.

⁴ Dalej: WSSE.

⁵ Dalej: SCŚ.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa
w 2022 r. w części 85/32
– województwo
zachodniopomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Powyższą ocenę uzasadniają podejmowane w 2022 r. działania związane z realizacją dochodów budżetowych, w tym udzielaniem ulg w spłacie należności. Dotacje celowe przekazywane były w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów. Beneficjenci dotacji przedkładali Wojewodzie terminowo rozliczenia z ich wykorzystania. Środki z badanych rezerw celowych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zaplanowane cele i efekty rzeczowe.

Ocenę sformułowano na podstawie stwierdzonej w kontroli prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa na kwotę 853 284,6 tys. zł (tj. 30,6% wydatków budżetu państwa w części 85/32) oraz budżetu środków europejskich na kwotę 11 724,7 tys. zł (tj. 100% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/32). ZUW, jako dysponent III stopnia, wykonał wydatki w wysokościach określonych w planie finansowym. Środki dotacji celowych na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁷ wydatkowane były przez SCŚ zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczane prawidłowo.

Z uwagi na przyjęty próg istotności⁸, na sformułowanie oceny pozytywnej nie miały wpływu stwierdzone nieprawidłowości. Dotyczyły one m.in. prowadzenia w ZUW działań windykacyjnych wobec zaległości 10 dłużników wynoszących 547,3 tys. zł (stanowiących 0,4% zrealizowanych dochodów w części 85/32 oraz 0,1% należności wymagalnych). Czynności windykacyjne podejmowano wobec nich z opóźnieniem wynoszącym od jednego roku do ponad sześciu lat. Jednej z tych należności w kwocie 376,9 tys. zł nie spisano jako przedawnionej i nieściągalnej. Ponadto nie informowano na bieżąco Biura Organizacji i Kadr ZUW⁹ o stanie trzech spraw dotyczących dochodzenia należności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 14,2 tys. zł (str. 9).

Z naruszeniem zasad gospodarowania środkami publicznymi wydatkowano w ZUW środki budżetu państwa w łącznej kwocie 188,6 tys. zł. Poniesiono je z tytułu opłat za dystrybucję energii elektrycznej (str. 16)¹⁰ oraz wykonania instalacji elektrycznej w celu podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego do komputerowej sieci energetycznej (str. 17). Wykazane w ZUW nieprawidłowości w zakresie naruszenia przepisów prawa polegały także na:

- przyjęciu niewłaściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej dla części wnioskowanych środków z rezerwy celowej pozycja 4¹¹ w kwocie 3007 tys. zł (str. 12);
- niewystąpieniu do Wykonawcy, który złożył ofertę z ceną 702,7 tys. zł brutto w postępowaniu na świadczenie usług kompleksowej organizacji cyklu szkoleń, konferencji, forów międzynarodowych i wizyt studyjnych, o wyjaśnienia dotyczące wskazanej w niej ceny, mimo że była ona

⁷ Dalej: FA.

⁸ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁹ Dalej: BOiK.

¹⁰ Opłaty sieciowej stałej i zmiennej dotyczącej punktu poboru energii elektrycznej nr 590310600001251540 (Delegatura ZUW w Koszalinie; grupa taryfowa C21); dalej: PPE Koszalin.

¹¹ Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 1 486 966 tys. zł na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”; dalej: rezerwa celowa pozycja 4.

- o ponad 30% niższa od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu (str. 17);
- niezapewnieniu opublikowana w wymaganym terminie ogłoszenia o wykonaniu umowy w ww. postępowaniu (str. 17);
 - niezapewnieniu w Urzędzie aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. w zakresie ww. zamówienia (str. 17).

Ponadto jako niecelowe oceniono podjęcie przez Wojewodę decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 9346,1 tys. zł w dniach 25 listopada i 30 grudnia 2022 r., mimo że okoliczności uzasadniające ich dokonanie wystąpiły od 16 do 212 dni wcześniej (str. 13).

Nieprawidłowości stwierdzone w WSSE, nie miały wpływu na realizację jej planu finansowego na 2022 r. Polegały one na udzieleniu zamówień publicznych z naruszeniem wymogów określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹² (str. 17).

W SCŚ z naruszeniem art. 35 § 3 oraz art. 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹³, w dwóch postępowaniach nie zawiadomiono strony o niezafatwieniu sprawy w terminie, z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu zafatwienia (str. 15).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ale w przypadku Rb-27 oraz Rb-N nie oddawały rzeczywistego stanu należności (w tym zaległości netto). W Urzędzie w związku z niespisaniami należności nieściągalnych w 2022 r. zawyżono o 376,9 tys. zł wartość należności wykazanych w Rb-27 oraz w Rb-N za IV kwartał 2022 r. (str. 9, 19). Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły powstaniu ww. błędów. Sprawozdania Urzędu zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (z wyjątkiem opisanych sprawozdań). Stwierdzona nieprawidłowość, z uwagi na charakter, nie miała wpływu na sformułowanie pozytywnej opinii o sprawozdawczości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/32 - województwo zachodniopomorskie przedstawiona została w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

¹² Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.; dalej: Pzp.

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w części 85/32 dochody wyniosły 151 800,9 tys. zł i były wyższe o 38,8% od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2022 rok¹⁴. Wyższa realizacja wynikała głównie z tytułu: wzrostu wpływów za użytkowanie wieczyste nieruchomości oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności; wyższych wpłat od dłużników alimentacyjnych; wzrostu opłat paszportowych, konsularnych oraz za wydanie kart pobytu spowodowanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie; zwrotów za świadczenia opieki zdrowotnej udzielone przez zespoły ratownictwa medycznego obywatelom państw UE i państw EFTA. Dochody budżetowe uzyskano głównie z: opłat za gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa¹⁵; należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych; opłat za czynności weterynaryjne¹⁶; opłat paszportowych. W odniesieniu do 2021 r. dochody wykonano na porównywalnym poziomie (wzrost o 0,2%).

Dochody wykonane przez ZUW wyniosły 13 878,1 tys. zł i były wyższe o 41,5% od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2022.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 5.3 do informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/32 wyniosły 1 035 682,5 tys. zł i były wyższe o 59 675,8 tys. zł (o 6,1%) od ich stanu należności na koniec 2021 r. Dotyczyły one głównie świadczeń w ramach FA; opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy oraz najmu nieruchomości SP; grzywien i innych kar pieniężnych dotyczących wykonania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych¹⁷; kosztów wydalenia cudzoziemców.

Zaległości wyniosły 1 030 367,5 tys. zł i były wyższe o 6,5% od ich stanu na koniec 2021 r. Wzrost wynikał m.in. z: wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych kwot znacznie niższych od wypłaconych z budżetu państwa świadczeń osobom uprawnionym; nieterminowych płatności z gospodarowania nieruchomości SP; nieskutecznej egzekucji nałożonych kar i grzywien w celu przymuszania wykonania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych¹⁸.

Należności oraz zaległości dłużników alimentacyjnych¹⁹ na koniec 2022 r. wyniosły odpowiednio 964 337 tys. zł i 959 916,3 tys. zł. W porównaniu z 2021 r. wzrosły odpowiednio o 9,7% i 10,2%, głównie z powodu trudności ich wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych.

¹⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270); dalej: ustawa budżetowa.

¹⁵ Dalej: SP.

¹⁶ Między innymi za badanie mięsa, nadzór nad produkcją wprowadzoną do zakładu; przeprowadzenie kontroli zwierząt w miejscu ich pochodzenia oraz wystawianie świadectw zdrowia.

¹⁷ W tym kar budowlanych oraz z powodu naruszenia obowiązku kwarantanny w związku z ogłoszeniem stanu epidemii.

¹⁸ W tym za naruszenia obowiązku kwarantanny w związku z ogłoszeniem stanu epidemii.

¹⁹ Dział 855, rozdział 85502, § 2350.

Wojewoda realizował działania, które miały na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia zaległości. W pięciu rozdziałach, dla których kwota zaległości ogółem wyniosła 1 024 149,0 tys. zł²⁰ (99,4% zaległości dysponenta części) działania te polegały głównie na: bieżącym monitorowaniu stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych (w tym poprzez wysyłanie pism do organów egzekucyjnych z zapytaniami o aktualny stan postępowań); prowadzeniu tzw. „egzekucji miękkiej” poprzez wykonywanie telefonów do dłużników w celu nakłonienia ich do dobrowolnej zapłaty należności. Ponadto komórki organizacyjne Wojewody dokonywały²¹ analiz wykonania budżetu²². Obejmowały one informacje o: wysokości wykonanych dochodów i ich źródłach, stopniu wykonania planu dochodów, przyczynach niewykonania planu lub wykonania planu dochodów wyższego od założonego, wysokości zaległości (w tym zaległości netto) i ich źródeł, działaniach podejmowanych przez jednostki w celu wyegzekwowania zaległości (a w przypadku ich nie podejmowania wskazania przyczyn takiego działania) oraz należnościach przedawnionych, w tym przyczynach przedawnienia. Weryfikacja ww. informacji polegała m.in. na ustalaniu przyczyn zbyt wysokiego lub niskiego wykonania planu, źródeł dochodów planowanych i nieplanowanych, źródeł i przyczyn powstania zaległości oraz podejmowanych działań w celu ich wyegzekwowania lub przyczyn ich zaniechania.

Do badania rzetelności i skuteczności działań windykacyjnych wybrano próbę 21 należności z czterech działów klasyfikacji budżetowej²³ w łącznej kwocie 741,1 tys. zł (15,8% wykazanych na koniec 2022 r.). Ustalono, że w jednym przypadku prawidłowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne oraz monitorowano stan trwającego postępowania egzekucyjnego, natomiast w stosunku do 20 należności w łącznej wysokości 547,3 tys. zł, kolejne czynności podejmowano z opóźnieniem od jednego roku do ponad sześciu lat. Najwyższa kwota z tych zaległości dotyczyła kontrahenta 15794 (376,9 tys. zł na 31 grudnia 2022 r.). Czynności niezbędne do oceny możliwości zaspokojenia tej wierzytelności i dalszych działań, podjęto po upływie odpowiednio sześciu lat 10 miesięcy i trzech lat od przekazania Wojewodzie postanowienia lub informacji w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego oraz o rozwiązanie podmiotu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego. Nie zostały również podjęte przez ZUW skuteczne działania w celu spisania tej przedawnionej i nieściągalnej należności z ewidencji. Dziesięcioletni termin przedawnienia minął z dniem 22 czerwca 2022 r. Nie było możliwości jej odzyskania ze względu na brak siedziby podmiotu, organów go reprezentujących i majątku, z którego możliwa byłaby egzekucja długu. Wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku sformułowanego w wyniku kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2021 r.” (P/22/001)²⁴, dotyczącego wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu wszystkich zdarzeń, które w tym okresie sprawozdawczym nastąpiły.

W przypadku trzech (z 20) spraw dotyczących dochodzenia należności cywilnoprawnych²⁵, nie został dopełniony obowiązek bieżącego informowania BOiK o ich stanie. Nie przekazano w szczególności postanowienia z 8 lipca 2019 r.²⁶, którym komornik sądowy umorzył postępowanie egzekucyjne. Wymóg taki został określony w § 16 pkt 1 „Zasad ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, a także stosowania ulg w ich spłacie”²⁷. Ponadto w § 18 Zasad przypisano komórkom merytorycznym (w tym Zespołowi Radców Prawnych) odpowiedzialność za terminowość i kompletność przedkładanych do komórki finansowej dokumentów będących podstawą przypisu. Na podstawie § 53 Zasad, wyznaczony radca prawny miał na bieżąco informować BOiK o stanie prowadzonej sprawy

²⁰ 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (959 916,3 tys. zł), 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami (57 630,6 tys. zł), 85132 – Inspekcja Sanitarna (4 765,1 tys. zł), 71015 – Nadzór budowlany (1 827,7 tys. zł), 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska (9,3 tys. zł).

²¹ Na podstawie zarządzenia Nr 371/2020 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia procedur planowania budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego, jego realizacji oraz sprawozdawania; dalej: zarządzenie w sprawie procedur budżetu.

²² Za II i III kwartał 2022 r. oraz w ujęciu rocznym w przypadku zaległości wynikających z dochodów uzyskiwanych przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego (dalej: WINB), WSSE, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Szczecinie (dalej: WIOŚ), a także w ujęciu rocznym w przypadku jst.

²³ Dział 710 – Działalność usługowa, dział 750 – Administracja publiczna, dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

²⁴ Dalej: kontrola P/22/001.

²⁵ Od kontrahentów 32487, 32488 oraz 32489 w łącznej kwocie 14,2 tys. zł.

²⁶ Sygn. Km 471/19.

²⁷ Określone w załączniku do zarządzenia Nr 237/2018 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym i cywilnoprawnym na wnioski lub z urzędu; dalej: Zasady.

(w tym przekazywać potwierdzone za zgodność z oryginałem wszystkie orzeczenia oraz postanowienia, w tym o umorzeniu postępowania egzekucyjnego).

Wojewoda ustalił w Zasadach procedury stosowania ulg w spłacie należności, w tym: umarzania, odraczania i rozkładania na raty. W 2022 r. podjął decyzje o rozłożeniu na raty należności w łącznej wysokości 469,1 tys. zł²⁸. Analiza decyzji o rozłożeniu na raty dziewięciu należności wykazała, że postępowania prowadzone były zgodnie z obowiązującymi przepisami, przed wydaniem decyzji ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności spraw. W 2022 r. Wojewoda nie udzielił ulg w postaci umorzenia lub odroczenia terminu zapłaty należności.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zrealizowano w wysokości 2 786 452,3 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach. Plan wydatków zwiększono *per saldo* o 515 058,1 tys. zł, w tym o środki z rezerw celowych budżetu państwa (w kwocie 530 155,6 tys. zł²⁹) oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa (w kwocie 2402,5 tys. zł³⁰).

W porównaniu do 2021 r. wydatki wykonane były niższe o 672 500,5 tys. zł (o 19,4%). Niższe wydatki poniesiono głównie w związku z: przeniesieniem wydatków związanych z wypłatą świadczenia wychowawczego realizowanego na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci³¹ do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych³² (zgłoszone wnioski do końca 2021 r. były wypłacane do 31 maja 2022 r.)³³; wyższą realizacją wydatków w 2021 r. w porównaniu do 2022 r.³⁴ (m.in. dotyczących przejętych zobowiązań po zlikwidowanej gminie Ostrowice lub organizacji w 2021 r. wydarzenia pn.: IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”)³⁵; obniżeniem dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa pozycja 26³⁶ dla jst, w związku ze zmniejszeniem liczby uczniów w szkołach podstawowych uprawnionych do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych³⁷; mniejszą liczbą złożonych wniosków o przyznanie stypendium szkolnego (zmniejszenie liczby uczniów uprawnionych do objęcia pomocą, m.in. z uwagi na przekroczenie kryterium dochodowego)³⁸.

Największe wydatki poniesiono w dziale 855-Rodzina (1 268 954,3 tys. zł, tj. 45,5% ogółu wydatków), które przeznaczono na realizację m.in.: świadczeń wychowawczych, rodzinnych, z FA oraz opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej wydatki wyniosły: 176 789,9 tys. zł (tj. 6,3% ogółu wydatków) w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo; 64 628,7 tys. zł (2,3%) w dziale 600-Transport i łączność; 97 101,9 tys. zł (3,5%) w dziale 750-Administracja publiczna; 193 395,5 tys. zł (6,9%) w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; 93 389,0 tys. zł (3,4%) w dziale 801-Oświata i wychowanie; 344 163,1 tys. zł (12,4%) w dziale 851-Ochrona zdrowia; 320 485,9 tys. zł (11,5%) w dziale 852-Pomoc społeczna; 109 015,9 tys. zł (3,9%) w dziale 756-Dochody od osób prawnych, od osób

²⁸ Dziewięciu opłat legalizacyjnych w kwocie 380,0 tys. zł, jednej kary budowlanej w kwocie 89,1 tys. zł.

²⁹ Z czego środki w wysokości 11 226,3 tys. zł zostały zablokowane, w tym kwota 5122,2 tys. zł nie skutkowałą zmniejszeniem planu.

³⁰ Z czego środki w wysokości 11,8 tys. zł zostały zablokowane.

³¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1577, ze zm.; dalej: ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci.

³² Dalej: ZUS.

³³ Dział 855-Rodzina: zmniejszenie wykonanych wydatków o 957 144,7 tys. zł, tj. o 43,0%.

³⁴ Z uwagi na brak kontynuacji wydatków.

³⁵ Dział 750-Administracja publiczna - zmniejszenie wykonanych wydatków o 29 384,4 tys. zł, tj. o 23,2%, przy czym w ciągu roku plan w tym dziale zwiększono o 15 743,3 tys. zł (z kwoty 83 520,0 tys. zł do 99 263,3 tys. zł, tj. o 18,8%).

³⁶ Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego „Aktywna Tablica” i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty; dalej: pozycja 26.

³⁷ Dział 801-Oświata i wychowanie - zmniejszenie wykonanych wydatków o 1926,4 tys. zł, tj. o 2,0%.

³⁸ Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza - zmniejszenie wykonanych wydatków o 1217,9 tys. zł, tj. o 11,4%.

fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem.

Planowane w 2022 r. wydatki ZUW w wysokości 84 783 tys. zł zwiększono w trakcie roku do kwoty 104 205,9 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 97 275,9 tys. zł, co stanowiło 93,3% planu po zmianach³⁹. W porównaniu do 2021 r. były one niższe o 27 534,7 tys. zł (tj. 22,1%). Związane to było głównie z brakiem realizacji wydatków, które wystąpiły w 2021 r.⁴⁰

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 5.4 do informacji.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych (530 155,6 tys. zł) wydatkowano 504 148,2 tys. zł, tj. 95,1%. Nie zostały wykorzystane środki w kwocie 26 007,4 tys. zł, w tym najwyższe dotyczyły pozycji: 12⁴¹ – 8399,5 tys. zł, 26⁴² – 5482,9 tys. zł, 24⁴³ – 3393,4 tys. zł, 35⁴⁴ – 2186,8 tys. zł, 72⁴⁵ – 1625,7 tys. zł. Niewykorzystanie środków spowodowane było głównie: mniejszą od planowanej liczbą wypłaconych odszkodowań lub odstrzałów sanitarnych dzików (poz. 12); mniejszą niż planowano liczbą złożonych wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, w tym z uwagi na zmniejszenie liczby uczniów uprawnionych do objęcia pomocą (przekroczenie kryterium dochodowego); przedkładaniem przez rodziców i uczniów dowodów zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych na niższą kwotę niż dopuszczalny limit pomocy określony w rozporządzeniu; niezłożeniem wniosków o dofinansowanie przez rodziców uprawnionych uczniów; rezygnacją z programu w związku z otrzymaniem pomocy z innych źródeł (poz. 26); niższym od pierwotnie zakładanego zapotrzebowaniem na środki na dodatki energetyczne i dodatki osłonowe (poz. 24); brakiem wypłat przez gminy świadczeń pielęgnacyjnych w wyniku nierozpatrzenia przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze wszystkich spraw, w których osoby złożyły odwołania od decyzji wydanych w I instancji, a których dotyczyły zabezpieczone środki (poz. 35); zmniejszaniem się liczby osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku, za które opłacana była składka zdrowotna (poz. 72).

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie zmiany zwiększające plan wydatków budżetu środków krajowych w części 85/32: środkami z pięciu pozycji rezerw celowych (4, 22⁴⁶, 24, 34⁴⁷, 45⁴⁸), dobranych w sposób celowy na łączną kwotę 116 173,7 tys. zł⁴⁹ (tj. 21,9% kwot zwiększających plan tymi środkami); środkami z rezerwy ogólnej w wysokości 2402,5 tys. zł (100%). Wnioskowanie o środki z rezerw celowych wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki z rezerw celowych poz. 22 (125,9 tys. zł, tj. 100% środków po korekcje), 24 (91 382,2 tys. zł, tj. 96,4% środków po korekcje), 34 (6819,4 tys. zł, tj. 89,3% środków po korekcje) i 45 (8780,2 tys. zł, tj. 100% środków po korekcje). Niższe od zakładanego wykorzystanie środków

³⁹ Głównie z uwagi na oszczędności związane z funkcjonowaniem dyspozytorni medycznej (niepełna obsada kadrowa i trudnościami z pozyskaniem pracowników); dokonywanie rozliczeń z placówkami medycznymi stazów i specjalizacji medycznych (wpływ obciążeń za IV kwartał nastąpił w styczniu 2023 roku, a planowany był do realizacji w 2022 r.).

⁴⁰ Głównie: nie regulowano zobowiązań zlikwidowanej Gminy Ostrowice; nie organizowano ogólnopolskich imprez okolicznościowych; nie opłacano z budżetu wydatków związanych z pandemią COVID-19.

⁴¹ Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, 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, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej.

⁴² Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego „Aktywna Tablica” i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa – Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty.

⁴³ Wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji, w tym na dodatki osłonowe oraz ochronę odbiorcy wrażliwego energii elektryczne.

⁴⁴ Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń motywacyjnych, o których mowa w ustawie o Policji, ustawie o Państwowej Straży Pożarnej, ustawie o Straży Granicznej oraz ustawie o Służbie Ochrony Państwa.

⁴⁵ Środki na zadania w obszarze zdrowia.

⁴⁶ Budowa, modernizacja i wyposażenie przejść granicznych.

⁴⁷ Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłaceniu składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłaceniu składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”.

⁴⁸ Środki na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego.

⁴⁹ Kwota po uwzględnieniu korekt.

z rezerwy celowej: pozycja 24 – wynikało z niższego od pierwotnie zakładanego faktycznego zapotrzebowania na środki na dodatki energetyczne i dodatki osłonowe; pozycja 34 – było spowodowane mniejszą liczbą osób zakwalifikowanych do otrzymania świadczeń na nowy okres świadczeniowy ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego oraz opłaceniem przez gminy składek na ubezpieczenie zdrowotne za mniejszą, od prognozowanej, liczbę osób.

Dla części wnioskowanych środków z rezerwy celowej pozycja 4 (3 007 tys. zł)⁵⁰ przyjęto niewłaściwy rozdział klasyfikacji budżetowej. Wskazano w nich potrzebę uruchomienia środków z rezerwy celowej poz. 4, klasyfikując je do niewłaściwego rozdziału 75478 – „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych”. Rada Ministrów nie ogłosiła stanu klęski żywiołowej na rzece Odrze na podstawie art. 5 ustawy z dnia 18 kwietnia 2022 r. o stanie klęski żywiołowej⁵¹, dlatego uwzględniając zakres prowadzonych działań w zakresie zarządzania kryzysowego, powyższe wydatki – zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji – należało zaplanować w rozdziale 75421 – Zarządzanie kryzysowe.

Zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości 2402,5 tys. zł. Zostały one przeznaczone w kwocie: 1801,9 tys. zł na realizację przez gminy i powiaty działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców (wydatkowano w całości); 405,4 tys. zł na realizację przez gminy projektu „Pod biało-czerwoną” (wykorzystano 404,4 tys. zł) oraz 195,2 tys. zł na realizację przez gminy zadania „Remont grobów żołnierzy polskich w 2022 r.” (wydatkowano w całości). Środki zostały przyznane z inicjatywy Prezesa Rady Ministrów, na podstawie uchwały Rady Ministrów⁵² bądź zarządzeń Prezesa Rady Ministrów⁵³. Realizacja projektu „Pod biało-czerwoną” oraz zadania „Remont grobów żołnierzy polskich w 2022 r.” nie była wywołana zdarzeniami losowymi i nie wymagała niezwłocznego wsparcia finansowego. W latach 2019-2022 na realizację zadań wynikających z ustawy o grobach i cmentarzach wojennych wydatkowano: 501,8 tys. zł w 2019 r. (z planowanych 507 tys. zł), 485,3 tys. zł w 2020 r. (z planowanych 493,5 tys. zł), 546,9 tys. zł w 2021 r. (z planowanych 552,1 tys. zł), 793,9 tys. zł w 2022 r., w tym 195,2 tys. zł ze środków rezerwy ogólnej (z planowanych 793,9 tys. zł). Środki otrzymane z rezerwy ogólnej budżetu państwa przekazywane były jst po zawarciu przez Wojewodę z gminami i powiatami 25 porozumień⁵⁴ oraz 66 umów⁵⁵. W każdym z porozumień oraz w każdej z umów jst zobowiązane zostały m.in. do złożenia rozliczenia końcowego dotacji.

W wykazie planowanych wydatków budżetu państwa w części 85/32, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego ujęto wydatki o wartości ogółem 20 113,8 tys. zł⁵⁶, w tym na 19 zadań

⁵⁰ Wnioski skierowane do Ministra Finansów: z 24 sierpnia 2022 r. Nr 85/32.4143.1.386.2022.WMF-A, którym wnioskowano o zwiększenie w części 85/32 wydatków w dziale 754, rozdział 75478, § 4000 o kwotę 1000,0 tys. zł oraz z 1 września 2022 r. Nr 85/32.4143.1.395.2022.WMF-A, którym wnioskowano o zwiększenie w części 85/32 wydatków w dziale 754, rozdział 75478 o kwotę 2007,0 tys. zł (w tym 1512,0 tys. zł w § 2110, 145,0 tys. zł w § 4000, 100,0 tys. zł w § 4270, 250,0 tys. zł w § 6060).

⁵¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1897.

⁵² Środki na działania przygotowawcze do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców.

⁵³ Środki na realizację projektu „Pod biało-czerwoną” oraz zadania „Remont grobów żołnierzy polskich w 2022 r.”.

⁵⁴ Na realizację przez gminy i powiaty działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców.

⁵⁵ W tym 64 umowy z gminami na realizację projektu „Pod biało-czerwoną” oraz dwie umowy z gminami na realizację zadania „Remont grobów żołnierzy polskich w 2022 r.”.

⁵⁶ Na zadania pn.: „Dodatkowy fundusz motywacyjny” (522,1 tys. zł - 10 zadań); „Zakup spektrometru szt. 2 na wyposażenie w mpg w Szczecinie i Świnoujściu” (270,6 tys. zł); „Budowa terminala odpraw granicznych na potrzeby funkcjonowania Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa (dalej: WIORiN), Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (dalej: WIJHARS), Granicznej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej (dalej: GSSE), Izby Administracji Skarbowej w mpg w Szczecinie” (7 587 tys. zł); „Doposażenie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Szczecinie (dalej: WITD) 1 szt. specjalistycznego pojazdu wraz ze sprzętem kontrolno-pomiarowym do zadań Inspekcji” (492 tys. zł); „Zakup sprzętu informatycznego” (100 tys. zł); „Zakup samochodu służbowego” (255 tys. zł - dwa zadania); „Prace remontowe na Wieży Meteorologicznej ZUW” (97,9 tys. zł); „Rekultywacja i aranżacja terenu zieleni na obszarze posesji ZUW” (41,5 tys. zł); „Przystosowanie budynku ZUW do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych” (99,7 tys. zł); „Przebudowa i przystosowanie budynków przy ul. Kossaka 31 w celu stworzenia obiektów użyteczności publicznej” (800 tys. zł); „Zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych” (8012,3 tys. zł); „Dotacja dla Gminy Maszewo w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego "SENIOR+" na lata 2021–2025 Edycja 2021 – moduł 1 – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” Moduł I” (160 tys. zł); „Dotacja dla Gminy Białogard w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 56 nowych miejsc w Żłobku gminnym w Kościernicy” (850,7 tys. zł); „Dotacja dla Gminy

zaplanowanych ustawą budżetową, cztery finansowane z rezerw celowych budżetu państwa i jedno z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W terminie do 30 listopada 2022 r. wydatkowano 12 043,2 tys. zł. Nie wykorzystano ogółem 8070,6 tys. zł, z tego: 462,6 tys. zł z powodu oszczędności powstałych przy realizacji sześciu zadań⁵⁷, 14 tys. zł z tytułu niepełnego wydatkowania środków z funduszu motywacyjnego; 7587 tys. zł w wyniku opóźnień przetargowych w realizacji inwestycji⁵⁸ oraz 7 tys. zł wyniku braku wyłonienia w procedurze przetargowej wykonawcy zadania⁵⁹. Niewykorzystana kwota w wysokości 10,2 tys. zł została zwrócona w wymaganym terminie na rachunek budżetu państwa oraz nie złożono zapotrzebowania w systemie Trezor na środki finansowe w wysokości 8060,4 tys. zł. Środki finansowe pozyskane z rezerw celowych budżetu państwa stanowiły 5,7% (456,9 tys. zł) wydatków niewykorzystanych do końca listopada 2022 r.⁶⁰ Prawidłowo prowadzono ewidencję środków przeniesionych do wydatkowania w 2022 r.

W badanym okresie Wojewoda, korzystając z uprawnienia określonego w art. 177 ufp, wydał 14 zarządzeń w sprawie blokowania planowanych wydatków w budżecie środków krajowych na łączną kwotę 35 738,2 tys. zł⁶¹, w tym na kwotę 25 129,3 tys. zł dotyczących dotacji dla jst. Szczegółowym badaniem decyzji o blokowaniu objęto planowane wydatki w łącznej kwocie 20 284,9 tys. zł (tj. 56,8% ogółu wydatków objętych blokadą), w tym ostatnie trzy decyzje z grudnia 2022 r. Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 lub art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp., uzasadnieniem do podjęcia ww. decyzji były opóźnienia w realizacji pięciu zadań lub nadmiar posiadanych środków finansowych w stosunku do potrzeb.

Decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 9346,1 tys. zł zostały podjęte 25 listopada i 30 grudnia 2022 r., mimo że okoliczności uzasadniające ich dokonanie wystąpiły od 16 do 212 dni wcześniej. Dotyczyło to głównie środków wydatkowanych na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci. W wyniku zmian wprowadzonych ustawą z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw⁶², od 1 stycznia 2022 r. postępowanie w sprawie świadczenia wychowawczego realizowanego na podstawie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, prowadził oraz wypłacał ZUS. Do 31 maja 2022 r. jst realizowały jedynie świadczenia przyznane na podstawie wniosków złożonych do 31 grudnia 2021 r. przez osoby uprawnione na okres zasiłkowy kończący się 31 maja 2022 r. Ponadto od 1 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. jst wypłacały świadczenia wychowawcze przyznawane przez Wojewodę w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego należne za wcześniejsze okresy świadczeniowe. Decyzje o blokadzie środków w łącznej kwocie 8526,5 tys. zł, zostały podjęte 25 listopada 2022 r.⁶³ (tj. po 177 dniach od 1 czerwca 2022 r.) oraz 30 grudnia 2022 r.⁶⁴ (tj. po 212 dniach od 1 czerwca 2022 r.). Natomiast dane z miesięcznych sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, potwierdzały od maja 2022 r.

Kalisz Pomorski w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 25 nowych miejsc w Żłobku „Szuwarek” w Kaliszu Pomorskim” (825 tys. zł).

⁵⁷ W tym zadania pn.: „Doposażenie WITD w 1 szt. specjalistycznego pojazdu wraz ze sprzętem kontrolno-pomiarowym do zadań Inspekcji Transportu Drogowego”; „Zakup sprzętu informatycznego”; „Zakup samochodów służbowych” (dwa zadania); „Prace remontowe na Wieży Meteorologicznej ZUW”; „Dotacja dla Gminy Białogard w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 56 nowych miejsc w Żłobku gminnym w Kościernicy”.

⁵⁸ W tym zadania realizowanego przez Zarząd Portów Morskich Szczecin i Świnoujście S.A. zadania pn. „Budowa terminala odpraw granicznych na potrzeby funkcjonowania WIORIN, WIJHARS, GSSE, IAS w mpg w Szczecinie”.

⁵⁹ W tym dla zadanie pn. „Rekultywacja i aranżacja terenu zieleni na obszarze posesji ZUW wykonano dokumentację projektową”.

⁶⁰ W tym z powodu oszczędności przetargowych dotyczących dwóch zadań pn.: „Doposażenie WITD w 1 szt. specjalistycznego pojazdu wraz ze sprzętem kontrolno-pomiarowym do zadań Inspekcji Transportu Drogowego” oraz „Dotacja dla Gminy Białogard w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „MALUCH+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 56 nowych miejsc w Żłobku gminnym w Kościernicy”.

⁶¹ Po jednej decyzji w marcu, lipcu, wrześniu i październiku 2022 r. (na łączną kwotę 1055,6 tys. zł); cztery decyzje w listopadzie 2022 r. (14 839,6 tys. zł) oraz sześć decyzji w grudniu 2022 r. (na łączną kwotę 19 843,0 tys. zł). Zmniejszeniem planu nie skutkowały trzy decyzje (Nr 366/2022 i 367/2022 z 22 grudnia 2022 r. oraz 375/2022 30 grudnia 2022 r.) na łączną kwotę 9895,3 tys. zł.

⁶² Dz. U. poz. 1981 ze zm.

⁶³ Nr 342/2022; kwoty objęte blokadą obejmowały wydatki w rozdziałach: 85501 § 2060 (7 500,0 tys. zł); 85510 § 2160 (81,4 tys. zł) oraz 85508 § 2160 (8,3 tys. zł).

⁶⁴ Nr 375/2022; kwota objęta blokadą obejmowała wydatki w rozdziale: 85501 § 2060 (936,8 tys. zł).

znaczne oszczędności finansowe w realizacji tego zadania (od 7266,4 tys. zł w czerwcu do 9101 tys. zł w listopadzie 2022 r.)⁶⁵ i możliwość wcześniejszego podjęcia decyzji o blokadzie środków.

Wyniki badania próby decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na 2022 r., potwierdzają wykonanie wniosku sformułowanego w wyniku kontroli P/22/001, dotyczącego prawidłowego wprowadzania danych dotyczących podjętych decyzji o blokowaniu wydatków budżetowych do systemu Trezor. Ponadto działania adresowane do kierowników jednostek i komórek organizacyjnych ZUW⁶⁶, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, świadczyły o poprawie skuteczności podejmowanych działań w tym zakresie i o częściowym wykonaniu wniosku, dotyczącego działań organizacyjnych zapewniających wydawanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie.

W 2022 r. wydatki na dotacje wyniosły ogółem 2 415 536,3 tys. zł (tj. 98,6% planu po zmianach), w tym w grupach ekonomicznych:

- „dotacje i subwencje” – 2 390 423,9 tys. zł (1 765 tys. zł na dotacje podmiotowe, 2 258 024,4 tys. zł na dotacje celowe, 21 100,7 tys. zł na dotacje uzdrowiskowe, 109 015,9 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów, 517,9 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych);
- „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE” – 6937,3 tys. zł;
- „wydatki majątkowe” – 18 175,1 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na wybrane dotacje budżetu państwa na łączną kwotę 819 062,7 tys. zł (tj. 33,9% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym wykorzystane w kwocie:

- a) 69 592,2 tys. zł – dla gmin na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę – wydatki w Dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – Pozostała działalność, § 2010;
- b) 54 733,8 tys. zł – przeznaczone na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej realizowane przez samorząd województwa na dopłaty do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego – wydatki w Dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe, § 2210;
- c) 2 098,8 tys. zł – dla powiatów na inwestycje budowlane dla Komend Powiatowych Państwowych Straży Pożarnych – wydatki w Dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 6410;
- d) 11 057,4 tys. zł – dla gmin z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – wydatki w Dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych, § 2010;
- e) 8 780,2 tys. zł – dla samorządu województwa na budowę Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Szczecinie – wydatki w Dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85141 – Ratownictwo medyczne, § 6530;
- f) 999,9 tys. zł – dla jst szczebla powiatowego na utworzenie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy – wydatki w Dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85203 – Ośrodki wsparcia, § 6410;
- g) 580 532 tys. zł – dla jst szczebla gminnego na wypłatę świadczeń dla rodzin lub osób objętych świadczeniem rodzinnym, wypłatami z FA, składkami na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – wydatki w Dziale 855 – Rodzina, rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z FA oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2010;
- h) 91 268,4 tys. zł – dla gmin na wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji/dodatki osłonowe – wydatki w Dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85295 – Pozostała działalność, § 2010.

Dysponent części 85/32 przekazywał dotacje w terminach umożliwiającym realizację poszczególnych zadań. Zaplanowano je w kwotach wynikających z potrzeb dotowanych jednostek. Jednostki samorządu terytorialnego na bieżąco aktualizowały zapotrzebowania na środki. Pozwoliło to na bieżącą analizę wykorzystania środków z dotacji, jak również korekty wcześniejszych decyzji.

⁶⁵ W rozdziałach: 85501 § 2060; 85510 § 2160 oraz 85508 § 2160.

⁶⁶ Między innymi pisma monitorujące z 22 czerwca 2022 r. (FB-1.3111.57.3.2022.MR) oraz 15 września 2022 r. (FB-1.3111.57.6.2022.MR).

Kontrola NIK przeprowadzona w SCŚ wykazała, że środki dotacji celowych na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z FA wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczane prawidłowo.

W 2022 r. zrealizowane wydatki majątkowe w części 85/32 wyniosły 42 985,8 tys. zł, co stanowiło 97,2% planu po zmianach. Plan wydatków majątkowych dysponenta III stopnia (ZUW) na 2022 r. zakładał pierwotnie realizację ośmiu zadań o wartości 2444 tys. zł. Zrezygnowano z jednego zadania pn. „Rewitalizacja Sali Rycerskiej i Sali Owalnej w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie” o wartości 688 tys. zł⁶⁷. W trakcie roku wprowadzono dziewięć zadań na kwotę 4673,1 tys. zł. W wyniku dokonanych zwiększeń lub zmniejszeń obejmujących 16 zadań, plan po zmianach wyniósł 8116,6 tys. zł. Na zadania inwestycyjne wydatkowano ogółem 7503,4 tys. zł, tj. 92% planu po zmianach. W pełnym zakresie wykonano 15 inwestycji. Nie wykorzystano ogółem 613,2 tys. zł, w tym: 31 tys. zł z powodu częściowej realizacji jednego zadania⁶⁸, a także 582,2 tys. zł z tytułu oszczędności powstałych przy zakupie pozostałych. Wydatki majątkowe były niezbędne do realizacji zadań statutowych.

W 2022 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/32 wyniosły 2424,2 tys. zł⁶⁹ (99,1% planu po zmianach). Dotyczyły one głównie: stypendiów dla uczniów (38,8%), zakupów wynikających z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (21%)⁷⁰ oraz zasądzonych rent (13,8%).

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 339 539,9 tys. zł⁷¹ zgodnie z planem finansowym (94,6% planu po zmianach).

W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/32 poniesiono zgodnie z planem finansowym. Wyniosły one 214 635 tys. zł i wzrosły o 35 497 tys. zł (19,8%) w stosunku do 2021 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 8071 zł i było wyższe o 19,0% niż w roku ubiegłym. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2216 osób⁷² i było wyższe o 16 osób w porównaniu do 2021 r.⁷³. Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 6044,6 tys. zł, tj. o 1513 tys. zł (33,4%) więcej niż w roku ubiegłym. W 2022 r. wydatki na wynagrodzenia w ZUW poniesiono zgodnie z planem finansowym. Wydatkowano 49 723 tys. zł, tj. o 7581 tys. zł (18,0%) więcej niż w roku ubiegłym (42 142 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 6436 zł i było wyższe w porównaniu do roku ubiegłego o 872 zł (tj. o 15,7%). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 643 osoby⁷⁴ i było wyższe o 12 osób w porównaniu do 2021 r. Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 1246,6 tys. zł, tj. o 285,5 tys. zł (o 29,7%) więcej niż w roku ubiegłym.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 5.5 do informacji.

W części 85/32 zobowiązania na koniec 2022 r. wyniosły 21 292,7 tys. zł i były wyższe o 3901,0 tys. zł (18,3%) w stosunku do roku 2021. Największy udział (15 533,2 tys. zł, tj. 69,7%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które w porównaniu do roku 2021 wzrosły o 30,5%. Pozostałe najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły: opłat za media⁷⁵ (908,3 tys. zł); odstrzału sanitarnego dzików, polowań, utylizacji padłych dzików (845,8 tys. zł) oraz zobowiązań z tytułu dodatków dla (lekarzy) kierowników specjalizacji za IV kwartał 2022 roku (840,6 tys. zł)⁷⁶. W 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane oraz według stanu na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

⁶⁷ W tym: w wyniku ponownego oszacowania wartości kosztorysowej inwestycji, realizację zadania przeniesiono na 2023 r. z powodu niewystarczających środków finansowych oraz brak możliwości wykonania w 2022 r. robót w podziale na części (ze względu na ich zakres oraz technologię wykonania).

⁶⁸ W tym: nie zakupiono systemu do segregacji i identyfikacji akt, z powodu późnego otrzymanie środków z rezerwy celowej.

⁶⁹ Zrealizowano 99,1% planu po zmianach.

⁷⁰ W tym: woda, maski ochronne, odzież robocza, a także usługi prania odzieży roboczej i umundurowania.

⁷¹ W tym wydatki niewygasające wyniosły 661,5 tys. zł.

⁷² Według sprawozdania Rb-70.

⁷³ W tym wzrosło o: dwie osoby w statusie zatrudnienia „1”, jedną w statusie zatrudnienia „2”, dziewięć w statusie zatrudnienia „3” oraz cztery w statusie zatrudnienia „10”.

⁷⁴ Według sprawozdania Rb-70.

⁷⁵ Energia elektryczna, energia cieplna, gaz, woda i ścieki.

⁷⁶ Wypłacane w związku z wejściem w życie w dniu 1 stycznia 2021 r. art. 16m ust. 1 a-1 c ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry (Dz. U. z 2022 r. poz. 1731, ze zm.).

Badaniem objęto realizację wydatków Urzędu w wysokości 9783,0 tys. zł, tj. 10,1% wydatków ZUW. Przeprowadzono je na próbie wydatków dobranych losowo metodą MUS⁷⁷ na podstawie udostępnionych danych z systemu finansowo-księgowego (zapisy księgowe odpowiadające pozapłaconym wydatkom na kwotę ogółem 7451,6 tys. zł, w tym kwota 3789,1 tys. zł dotyczyła wydatków majątkowych) oraz celowo (2331,4 tys. zł⁷⁸). Wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, tj. na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z warunkami zawartych umów i przepisami obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych z wyjątkiem wydatków w kwocie 188,6 tys. zł⁷⁹ (tj. 1,9% badanej próby i 0,2% wydatków ZUW).

W latach 2021-2022 łączna kwota kosztów energii elektrycznej wynikających z umów zawartych przez ZUW wyniosła odpowiednio 549,4 tys. zł⁸⁰ oraz 590,8 tys. zł⁸¹, z tego wydatki ZUW wyniosły odpowiednio 339,8 tys. zł⁸² oraz 376,1 tys. zł⁸³. W ZUW podejmowano działania w zakresie analizy zużycia energii elektrycznej i kosztów jej dystrybucji. W ich wyniku m.in.: zmniejszono zamówioną moc umowną z 400 kW do 300 kW dla PPE Szczecin⁸⁴; wykonano ekspertyzę techniczną, a następnie przebudowano układ kompensacji mocy biernej dla PPE Szczecin⁸⁵; 21 listopada 2022 r. poinformowano jednostki administracji zespolonej, które miały swoje siedziby na terenie budynku ZUW w Szczecinie, o konieczności zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej (o 10%) oraz wskazano działania w tym obszarze (planowane działania obejmowały m.in. modernizację, ograniczenie oświetlenia zewnętrznego oraz przeprowadzenie wśród pracowników akcji informacyjnej); 25 listopada 2022 r. poinformowano pracowników Urzędu o zasadach racjonalnego korzystania z zasobów, wskazując również na potrzebę wprowadzenia działań racjonalizujących zużycie energii elektrycznej.

W ZUW nie podjęto jednak skutecznych działań w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w PPE Koszalin, w zakresie opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb oraz opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej. Wartość mocy umownej nie była dostosowana do faktycznego zapotrzebowania (maksymalna moc pobrana nie przekraczała 65% mocy umownej wynoszącej 110 kW). Uwzględniając 30% rezerwy (tj. zmniejszenie mocy do 90 kW), opłata sieciowa stała byłaby niższa o 10,2 tys. zł (rocznie). Ponadto dopiero w toku kontroli NIK podjęto w ZUW działania w celu zmiany grupy taryfowej dla tego PPE na wielostrefową. Od stycznia do grudnia 2022 r. opłaty w grupie taryfowej C23 dla PPE Koszalin byłyby niższe łącznie o 10,3 tys. zł (rocznie). W toku kontroli NIK został również złożony wniosek o zmniejszenie mocy umownej ze 110 kW do 90 kW.

ZUW w 2022 r. udzielił 16 zamówień publicznych, do których stosowano przepisy Pzp, na łączną kwotę 7384,0 tys. zł netto (8723,1 tys. zł brutto). Badaniem objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 1273,4 tys. zł brutto (jednego przeprowadzonego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp⁸⁶ oraz trzech, w stosunku do

⁷⁷ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych, z którego wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 1 tys. zł).

⁷⁸ Grupa wydatków bieżących.

⁷⁹ Usługi dystrybucji energii elektrycznej w PPE Koszalin, w części dotyczących opłat sieciowych: stałej i zmiennej (31,6 tys. zł, tj. 38,2% udziału wydatków ZUW w kwocie 82,8 tys. zł ogółem ujętej w wystawionych fakturach); wykonanie instalacji elektrycznej w celu możliwości podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego (157,0 tys. zł).

⁸⁰ 409,2 tys. zł dotyczyło punktu poboru energii elektrycznej nr 590243853027787329 (siedziba ZUW w Szczecinie; grupa taryfowa C21 – dalej: PPE Szczecin) na podstawie umowy nr D/1/31/10157999/00002/0 zawartej 29 listopada 2021 r. z Enea Operator Sp. z o.o. (ze zm.) oraz 140,2 tys. zł PPE Koszalin na podstawie umowy nr D/53/5I/17/000031 zawartej 22 czerwca 2017 r. z ENERGA-Operator S.A. (ze zm.).

⁸¹ 435,6 tys. zł dotyczyło PPE Szczecin oraz 155,2 tys. PPE Koszalin.

⁸² 286,4 tys. zł dotyczyło PPE Szczecin oraz 53,4 tys. zł PPE Koszalin.

⁸³ 316,8 tys. zł dotyczyło PPE Szczecin oraz 59,3 tys. zł PPE Koszalin.

⁸⁴ W latach 2021-2022 (za okres styczeń – październik) opłata sieciowa zmniejszyła się o 13 tys. zł brutto (z kwoty 66,0 tys. zł do 53,8 tys. zł), a opłata przejściowa o 0,1 tys. zł brutto (z 0,4 tys. zł do 0,3 tys. zł).

⁸⁵ Poniesiono wydatki w łącznej kwocie 51,7 tys. zł, z tego 11,1 tys. zł za wykonanie ekspertyzy technicznej, 36,3 tys. zł z tytułu wykonanych prac remontowo – budowlanych związanych z przebudową układu kompensacji mocy biernej w budynku ZUW oraz 4,3 tys. zł z tytułu prowadzonego nadzoru inwestorskiego.

⁸⁶ Postępowanie na świadczenie usług kompleksowej organizacji cyklu szkoleń, konferencji, forów międzynarodowych i wizyt studyjnych w zakresie siedmiu zadań realizowanych w ramach projektu pn. „Zarządzanie kryzysowe w praktyce” o wartości 648 tys. zł netto (797 tys. zł brutto).

których nie zastosowano Pzp⁸⁷). Wywiązano się z obowiązku publikacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r. Nie została jednak zapewniona aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. w zakresie badanego zamówienia publicznego na świadczenie usług kompleksowej organizacji cyklu szkoleń, konferencji, forów międzynarodowych i wizyt studyjnych w zakresie siedmiu zadań realizowanych w ramach projektu pn. „Zarządzanie kryzysowe w praktyce”. Nieprawidłowość tego samego rodzaju i dotycząca tego samego okresu (2021 r.), została stwierdzona w wyniku kontroli P/22/001. Natomiast w 2022 r. Urząd opublikował siedem aktualizacji planu zamówień publicznych, w których ujęto wszystkie przeprowadzone postępowania. W kolejnych zmianach wskazywano, które pozycje zostały dodane do planu. Powyższe potwierdza wykonanie wniosku sformułowanego w wyniku ww. kontroli, dotyczącego aktualizowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w przypadku wystąpienia okoliczności obligujących do tej czynności.

Wskazane wyżej postępowanie na świadczenie usług kompleksowej organizacji cyklu szkoleń, konferencji, forów międzynarodowych i wizyt studyjnych przeprowadzono z naruszeniem Pzp. Wbrew art. 224 ust. 2 pkt 1 Pzp, Zamawiający nie zwrócił się do Wykonawcy, który złożył w tym postępowaniu ofertę z ceną 702,7 tys. zł brutto, o wyjaśnienia dotyczące ceny wskazanej w ofercie, mimo że była ona o ponad 30% niższa od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu. Ponadto ogłoszenie o wykonaniu umowy w ww. postępowaniu opublikowano po upływie terminu określonego w art. 448 Pzp z powodu nieobecności pracownika.

Natomiast przy udzielaniu zamówienia w kwocie 157,5 tys. zł⁸⁸ na wykonanie instalacji elektrycznej w celu umożliwienia podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego⁸⁹ do komputerowej sieci energetycznej ZUW, bezpodstawnie zastosowano tryb określony w § 9 ust. 9 regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW⁹⁰ i odstąpiono od skierowania zaproszenia do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców. Działanie to stanowiło naruszenie § 8 ust. 3, § 9 ust. 5 i 11 regulaminu udzielania zamówień publicznych. Odstąpiono od zastosowania zasad określonych w regulaminie udzielania zamówień publicznych, chociaż nie zaszła okoliczność o której mowa w § 9 ust. 9 tego regulaminu, dotycząca pilności udzielania zamówienia.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym wnioskiem sformułowanym w wyniku ww. kontroli P/22/001, dotyczącym dokonywania odbioru przedmiotu zamówienia zgodnie z postanowieniami zawartych umów, rzetelnego przeprowadzania kontroli merytorycznych dowodów księgowych, a także wnioskowania o uruchomienie środków przyznanych przez organ dysponujący rezerwą ogólną budżetu państwa po wystąpieniu potrzeb w tym zakresie. Z uwagi na brak wydatków w próbie (m.in. Urząd w 2022 r. nie udzielił zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki), nie badano realizacji wniosków z kontroli P/22/001, dotyczących udzielania zamówień publicznych w trybie zamówienia z wolnej ręki jedynie w przypadku zaistnienia przesłanek dla stosowania tego trybu, a także w zakresie rzetelnego rozpatrywania wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Kontrola NIK przeprowadzona w WSSE wykazała nieprawidłowości, które jednak nie miały wpływu na realizację jej planu finansowego na 2022 r. Polegały one m. in. na ustaleniu wartości zamówienia na dostawę energii elektrycznej z naruszeniem art. 35 ust. 1 pkt 1 Pzp, a także niewłaściwego udokumentowania postępowania o udzielenie zamówienia na wykonywanie usługi sprzątnięcia oraz świadczenia innych usług związanych z utrzymaniem czystości.

⁸⁷ Postępowanie na sukcesywną dostawę materiałów biurowych i akcesoriów na potrzeby ZUW w Szczecinie i Delegatury ZUW w Koszalinie w okresie 12 miesięcy od podpisania umowy lub do wyczerpania kwoty wnioskowane o wartości do 159 tys. zł brutto, z czego do końca roku wydatkowano kwotę 87,6 tys. zł brutto; postępowanie na sukcesywną dostawę materiałów eksploatacyjnych tuszy, tonerów do urządzeń drukujących będących na stanie ZUW w Szczecinie w okresie 12 miesięcy lub do wyczerpania kwoty brutto o wartości 159,9 tys. zł, z czego do końca roku wydatkowano kwotę 158,0 tys. zł; postępowanie dotyczące wykonania instalacji elektrycznej w celu możliwości podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego o wartości 157,5 tys. zł brutto (z tego w 2022 r. wydatkowano 157,0 tys. zł).

⁸⁸ Umowa nr 159/L/2022 z 14 grudnia 2022 r., z tego w 2022 r. wydatkowano 157,0 tys. zł.

⁸⁹ Centralny zasilacz awaryjny został przyjęty do ewidencji pozabilansowej ZUW po rozbiórce szpitala tymczasowego w lokalizacji Netto Arena w Szczecinie na podstawie protokołu przekazania sporządzonego w dniu 21 czerwca 2021 r.

⁹⁰ Zarządzenie Nr 66/2020 Dyrektora Generalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW oraz regulaminu pracy komisji przetargowej w ZUW; dalej: regulamin udzielania zamówień publicznych.

W wyniku poniesionych w 2022 r. nakładów finansowych uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe: opracowano dokumentację projektową dla zadania dotyczącego przystosowania budynku ZUW do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych, a także odwodnienia i osuszenia jego fundamentów; wykonano prace budowlane w ramach modernizacji i przebudowy elementów systemu powiadamiania ratunkowego na potrzeby województwa zachodniopomorskiego; zrealizowano inwestycję obejmującą jednolity cyfrowy system łączności; zapewniono pomieszczenia wraz doposażeniem stanowisk pracy ds. technicznej obsługi wniosków Obywateli Państw Trzecich; dokonano wymiany zużytego sprzętu (serwerów i urządzeń wielofunkcyjnych); doposażono Państwową Straż Łowiecką w samochody służbowe w celu realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska naturalnego i jego zasobów; uzupełniono sprzęt wykorzystywany przez służby graniczne (wideokomparator cyfrowy, szafę chłodniczą, terminal wideokonferencyjny); wykonano prace budowlane w ramach zadania pn.: „Modernizacja i przebudowa elementów systemu powiadamiania ratunkowego na potrzeby województwa zachodniopomorskiego”; wykonano dokumentację projektowo-kosztorysową wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę, dotyczącą „Przebudowy budynku ZUW w Szczecinie na potrzeby dostosowania budynku do obecnie obowiązujących przepisów w zakresie p.poż.”; wykonano opaskę przeciwwilgociową wokół budynku Delegatury ZUW w Koszalinie; zakupiono monitory m.in. na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego (wyposażenie stanowisk operatorów numerów alarmowych oraz stanowisk dyżurnych).

W 2022 r. w ramach kontroli Wojewody przeprowadzono łącznie 93 kontrole zadań, które zostały dofinansowane z dotacji, z tego w ramach 15 postępowań skontrolowano wydatki w wysokości 14 556 tys. zł (łącna kwota wskazana do zwrotu wyniosła 0,7 tys. zł). Pozostałe kontrole stanowiły kontrole formalno-merytoryczne. Kontrole dotyczyły realizacji zadań dotowanych z zakresu m.in.: wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; spraw obywatelskich; udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej przez powiaty w 2022 r.; wydawania orzeczeń o niepełnosprawności; gospodarki nieruchomościami; wykonywania zadań obronnych przez powiaty; przeprowadzania kwalifikacji wojskowej; kompleksowej realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej; zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego; świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekuna; pomocy społecznej w wyniku klęsk żywiołowych; prowadzenia ośrodków wsparcia; pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia i zasiłki szkolne); realizacji projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój lata 2014-2020. W wyniku kontroli sformułowano m.in. zalecenia dotyczące zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji dotowanych zadań.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2022 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 zostały zrealizowane w kwocie 11 724,7 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach). Środki pochodziły z dwóch rezerw celowych budżetu środków europejskich⁹¹. Badanie wszystkich (sześciu) decyzji wprowadzających zmiany w planie budżetu środków europejskich wykazało, że 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 trzech projektów realizowanych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej⁹² oraz jednego projektu realizowanego w ZUW. W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 dla KW PSP w wyniku realizacji projektów: „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” dofinansowano zakup ciężkiego samochodu ratownictwa technicznego (z żurawiem) oraz samochodu do dekontaminacji przy zagrożeniach CBRNe; „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” dofinansowano zakup podnośnika hydraulicznego o wysokości ratowniczej min. 68 m oraz mikrobusu do przewozu dziewięciu osób, sprzętu oraz materiałów; „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V” dofinansowano zakup dwóch sztuk lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego dla SGTR. Natomiast w ramach projektu „Integracja dla bezpieczeństwa – współpraca międzynarodowa w zakresie praw podstawowych” realizowanego w ramach Funduszy Norweskich na lata 2014–2021 w ZUW dofinansowano szkolenia online oraz wykonanie materiałów promocyjnych (środki z rezerwy celowej poz. 98), a także dodatki zadaniowe (środki z rezerwy celowej poz. 99). Z planowanej kwoty 76,1 tys. zł, wykorzystano 41,3 tys. zł, tj. 54,3%). Oszczędności

⁹¹ Pozycja 98 i pozycja 99.

⁹² Dalej: KW PSP.

w wydatkach powstały w związku ze zmieniającą się sytuacją na wschodniej granicy Polski i napływem uchodźców z Ukrainy, co spowodowało zmianę trybu pracy pracowników ZUW.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków z budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5.6 do informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/32, a także sprawozdań jednostkowych Urzędu:

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

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 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 (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednak skutkiem nieprawidłowości dotyczącej kwoty należności w wysokości 376,9 tys. zł (opisanej w pkt 3.1.2 Należności pozostałe do zapłaty, str. 9), sprawozdania roczne Rb-27 Urzędu oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2022 r. nie oddawały rzeczywistego stanu należności.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 85/32 przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Dyrektorowi SCS – 24 marca 2022 r.
- Zachodniopomorskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu Dyrektorowi WSSE – 27 marca 2022 r.,
- Wojewodzie – 14 kwietnia 2023 r.

Wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody dotyczyły:

- bieżącego informowania komórek finansowych Urzędu o stanie prowadzonych spraw z zakresu dochodzenia należności;
- zintensyfikowania działań windykacyjnych wobec dłużników;
- podjęcia działań w celu spisania z ewidencji księgowej należności przedawnionej;
- wzmocnienia działań zapewniających podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie;
- wzmocnienia nadzoru nad prawidłowym dokonywaniem klasyfikacji budżetowej wydatków uruchamianych z rezerw celowych;
- udzielanie zamówień publicznych z zachowaniem zasad starannego rozeznania, oraz przygotowania i przeprowadzenia postępowania.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w WSSE NIK wniosła m.in. o:

- ustalanie wartości zamówienia na usługi powtarzające się zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 Pzp;
- rzetelne dokumentowanie protokołów postępowania PZP oraz czynności i zdarzeń związanych z danym zamówieniem.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w SCS sformułowano wnioski o:

- udzielanie zamówień publicznych z uwzględnieniem zasady neutralności technologicznej, a także zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.
- zawiadamianie stron postępowania administracyjnego o niezłaźwieniu sprawy w terminie z podaniem przyczyn zwłoki i wskazaniem nowego terminu załaźwienia.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
3	3	18

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	6	-	-	6
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	6	-	-	6
3.	Szczecińskie Centrum Świadczeń	2	-	-	2

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
3	2	19

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	6	1	2	3
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	13	6	2	5

Zastrzeżenia wniesione przez Wojewodę Zachodniopomorskiego dotyczyły:

- wskazania niewłaściwych wartości liczbowych w opisie decyzji o rozłożeniu na raty należności (zastrzeżenie nr 1) oraz przekazanych dotacji jst na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego (zastrzeżenie nr 2);
- nieprawidłowości polegającej na przekazaniu środków z rezerwy celowej poz. 4 w łącznej kwocie 133,2 tys. zł tytułem zwrotu gminom poniesionych wydatków na ekwiwalenty dla strażaków Ochotniczych Straży Pożarnych, biorących udział w akcjach związanych z działaniami ratowniczymi na rzece Odrze, dokonanych w ramach niewłaściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej (zastrzeżenie nr 3);
- nieprawidłowości obejmującej bezpodstawne zastosowanie trybu określonego w regulaminie udzielania zamówień publicznych i odstąpienie od skierowania zaproszenia do co najmniej dwóch potencjalnych wykonawców przy udzielaniu zamówienia w kwocie 157,5 tys. zł na wykonanie instalacji elektrycznej w celu umożliwienia podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego COVER MZ200K do komputerowej sieci energetycznej ZUW (zastrzeżenie nr 4);
- nieprawidłowości związanej z naruszeniem Pzp, polegającej na odstąpieniu od obowiązku zwrócenia się do potencjalnego Wykonawcy, o wyjaśnienia dotyczące ceny wskazanej w ofercie, mimo że była ona o ponad 30% niższa od średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu (zastrzeżenie nr 5);
- nieprawidłowości w ramach której nie zapewniono ciągłości działania Urzędu w zakresie zapewnienia publikacji w wymaganym terminie ogłoszenia o wykonaniu umowy w postępowaniu o zamówienie publiczne (zastrzeżenie nr 6).

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.74.2023 z dnia 31 maja 2023 r., uwzględnił w całości zastrzeżenie nr 3, w związku z czym wykreślił kwestionowane fragmenty wystąpienia pokontrolnego (m.in. w ocenie ogólnej oraz sekcji opisującej nieprawidłowości). W części uwzględnił zastrzeżenia dotyczące wskazania właściwych danych opisujących decyzje o rozłożeniu na raty należności (zastrzeżenie nr 1), a także zapewnienia działania ciągłości ZUW (zastrzeżenie nr 6). W związku z powyższym m.in. dokonano wykreślenia części jej opisu, pozostawiając fragment związany z niedochowaniem terminu publikacji ogłoszenia. W pozostałym zakresie, oddalono zgłoszone zastrzeżenia (nr 2, 4 i 5).

Dyrektor WSSE wniósł 13 zastrzeżeń dotyczących wykreślenia bądź modyfikacji stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących naruszenia przepisów Pzp oraz opisu dokumentów księgowych bez zachowania należytej staranności. W zastrzeżeniach wniesiono również o dokonanie zmiany oceny ogólnej (poprzez wykreślenie przywołanych nieprawidłowości), a także oceny cząstkowej (w części odnoszącej się do stwierdzonej nieprawidłowości w postaci opisu dokumentów księgowych oraz negatywnej oceny przygotowania i przeprowadzenia dwóch analizowanych postępowań o udzielenie zamówień publicznych). Wnosząca zastrzeżenia nie wypowiedziała się (poza jednym przypadkiem) w zakresie sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym wniosków.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.62.2023 z dnia 22 maja 2023 r., uwzględnił w całości zastrzeżenia zgłoszone do nieprawidłowości polegających na:

- nieokreśleniu w opisie przedmiotu zamówienia na dostawę energii elektrycznej, wymagań jakościowych odnoszących się do co najmniej głównych elementów przedmiotu zamówienia, pomimo zastosowania jedyne kryterium oceny ofert (zastrzeżenie nr 3), i w związku z tym skreślił ww. nieprawidłowość oraz wniosek pokontrolny nr 3, dotyczący podawania wymagań jakościowych odnoszących się do co najmniej głównych elementów przedmiotu zamówienia, w przypadku stosowania jedyne kryterium oceny ofert;
- zmianie Specyfikacji Warunków Zamówienia w okresie krótszym niż dwa dni przed upływem terminu składania ofert bez jednoczesnej zmiany terminu składania oferty (zastrzeżenie nr 4), i w związku z tym skreślił m.in. ww. nieprawidłowość;
- ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia na usługę sprzątnięcia oraz kwoty, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie tego zamówienia, w drodze konsultacji telefonicznej z wykonawcą, (zastrzeżenie nr 5), i w związku z tym skreślił ww. nieprawidłowość;
- określeniu warunków udziału w postępowaniu nieproporcjonalnie do przedmiotu zamówienia na usługę sprzątnięcia (zastrzeżenie nr 6), i w związku z tym dokonał odpowiednich zmian, w tym skreślił ww. nieprawidłowość oraz wniosek pokontrolny nr 5, dotyczący niezwłocznego udzielania wyjaśnień na pytania do SWZ i w razie konieczności zmieniania terminów składania ofert, a także ustalania warunków udziału w postępowaniu proporcjonalnie do przedmiotu zamówienia;

- niesporządzeniu protokołu z posiedzenia Komisji Przetargowej, w którym powinien być odnotowany sposób oceny ofert i wskazanie oferty najkorzystniejszej oraz protokołu, w którym odnotowano datę wpływu zapytań do SWZ (zastrzeżenie nr 10), i w związku z tym skreślił ww. nieprawidłowość.

W całości uwzględnione zostało również zgłoszone zastrzeżenie do fragmentu oceny częściowej, w którym negatywnie zostało ocenione przygotowanie i przeprowadzenie dwóch zbadanych podczas kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych (zastrzeżenie nr 12), i w związku z tym Zespół dokonał odpowiednich zmian, m.in. w ocenie częściowej skreślił zdanie opisujące zakres negatywnie ocenionego ustalonego stanu faktycznego.

W części zostały uwzględnione zastrzeżenia dotyczące nieprawidłowości polegających na zaniechaniu żądania od wykonawcy, który złożył ofertę na usługę sprzątnia, wyjaśnień dotyczących rażąco niskiej ceny (zastrzeżenie nr 9), i w związku z tym skreślono nieprawidłowość oraz wniosek pokontrolny nr 7 (dotyczący żądania złożenia wyjaśnień w przypadku ofert, w których zaoferowana cena wydaje się rażąco niska), a także nierzetelnego opisu dowodów księgowych (zastrzeżenie nr 13), i w związku dokonano odpowiednich zmian w wystąpieniu pokontrolnym (m.in. wykreślono odpowiedni fragment w ocenie ogólnej i ocenie częściowej oraz wniosek pokontrolny nr 10, dotyczący stosowania jednolitego sposobu opisu dokumentów księgowych).

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK oddalił zgłoszone zastrzeżenia w pozostałym zakresie, tj. dotyczące nieprawidłowości polegających na: naruszeniu art. 35 ust. 1 pkt 1 Pzp poprzez ustalenie przedmiotu i wartości zamówienia (500 700 tys. zł) na podstawie czynności szacowania, która nie została udokumentowana (zastrzeżenie nr 1); niezamieszczeniu w dokumentacji postępowania informacji o przyczynach niedokonania podziału zamówienia na części (zastrzeżenie nr 2); niewskazaniu w dokumentach postępowania przyczyn niedokonania podziału zamówienia (usługa sprzątnia) na części (zastrzeżenie nr 7); wykonaniu czynności dotyczących przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych wymaganych informacji lub ogłoszeń z naruszeniem terminów określonych w Pzp (zastrzeżenie nr 8); niewzewaniu wykonawcy, którego oferta na usługę sprzątnia uznana została za najkorzystniejszą, do złożenia podmiotowych środków dowodowych telefonicznie, a nie za pośrednictwem platformy zakupowej (zastrzeżenie nr 11).

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	Zbigniew Bogucki	P	Delegatura NIK w Szczecinie
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Szczecinie	Małgorzata Domagała-Dobrzycka	O	Delegatura NIK w Szczecinie
3.	Szczecińskie Centrum Świadczeń w Szczecinie	Jacek Kudelski	P	Delegatura NIK w Szczecinie

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria⁹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁹⁴.

Dochody (D):	151 800,7 tys. zł
Wydatki (W) ⁹⁵ :	2 786 452,3 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 938 253 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie	(Wd = D : G) – 0,0517
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) – 0,9483
Nieprawidłowości w dochodach:	547,3 tys. zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(3) w formie opisowej

Nieprawidłowości w dochodach (Od): 547,3 tys. zł, w tym wobec 10 dłużników zalegających z zapłatą należności w łącznej kwocie 547,3 tys. zł, czynności windykacyjne podejmowano z opóźnieniem wynoszącym od jednego roku do ponad sześciu lat; jednej z tych należności w kwocie 376,9 tys. zł nie spisano jako przedawnionej i nieściągalnej; ponadto nie informowano na bieżąco BOiK o stanie trzech spraw dotyczących dochodzenia należności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 14,2 tys. zł.

Nieprawidłowości w wydatkach:	188,6 tys. zł
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 188,6 tys. zł (tj. 0,007% wydatków w części 85/32), w tym polegające na: niepodjęciu skutecznych działań w celu ograniczenia ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w PPE Koszalin, w zakresie opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb oraz opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej tytułu opłat za dystrybucję energii elektrycznej (31,6 tys. zł tys. zł) oraz udzieleniu z naruszeniem przepisów regulaminu udzielania zamówień publicznych zamówienia na wykonanie instalacji elektrycznej w celu umożliwienia podłączenia centralnego zasilacza awaryjnego do komputerowej sieci energetycznej ZUW (157 tys. zł).

Nieprawidłowości w zakresie niezapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r.; podjęcia przez Wojewodę z opóźnieniem decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych; wskazaniu niewłaściwego rozdziału we wnioskach skierowanych do Ministra Finansów o uruchomienie środków z rezerwy celowej pozycja 4 oraz naruszeń przepisów Pzp nie mieszczą się w kategorii wydatków ocenianych jako niecelowe lub niegospodarne, bądź poniesionych z naruszeniem przepisów prawa.

Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁹⁶ :	$3 \times 0,0517 + 5 \times 0,9483 = 4,9$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁹⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁹⁶ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	151 467,0	109 341,0	151 800,9	100,2	138,8
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	17 542,5	19 320,0	15 624,5	89,1	80,9
1.1.	01008 - Melioracje wodne	0,0	0,0	7,9	x	x
1.2.	01009 - Spółki wodne	0,8	0,0	0,9	102,7	x
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	445,9	220,0	595,7	133,6	270,8
1.3.1.	0690 - Wpływy z różnych opłat	247,4	140,0	424,6	171,6	303,3
1.4.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	957,9	1 076,0	693,3	72,4	64,4
1.4.1.	0830 - Wpływy z usług	880,6	1 000,0	582,6	66,2	58,3
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	827,7	781,0	820,5	99,1	105,1
1.5.1.	0830 - Wpływy z usług	766,6	700,0	771,3	100,6	110,2
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 175,0	17 226,0	13 378,8	88,2	77,7
1.6.1.	0690 - Wpływy z różnych opłat	15 018,3	17 150,0	13 192,3	87,8	76,9
1.7.	01095 - Pozostała działalność	135,1	17,0	127,4	94,3	749,4
2.	500 - Handel	203,9	93,0	192,2	94,3	206,7
2.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	203,9	93,0	192,2	94,3	206,7
3.	600 - Transport i łączność	107,7	83,0	109,5	101,7	131,9
3.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	5,3	0,0	1,1	21,1	x
3.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	21,3	3,0	4,3	20,2	143,2
3.3.	60095 - Pozostała działalność	81,1	80,0	104,1	128,3	130,1
4.	630 - Turystyka	5,8	0,0	8,6	147,5	x
4.1.	63095 - Pozostała działalność	5,8	0,0	8,6	147,5	x
5.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	86 288,9	58 996,0	82 056,8	95,1	139,1
5.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	86 288,9	58 996,0	82 056,8	95,1	139,1
5.1.1.	2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	86 283,5	58 996,0	82 043,0	95,1	139,1
6.	710 - Działalność usługowa	1 316,9	1 094,0	1 279,7	97,2	117,0
6.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	24,8	22,0	36,1	145,4	164,3
6.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,1	1,0	25,4	21 217,8	2 541,9
6.3.	71015 - Nadzór budowlany	1 290,8	1 070,0	1 189,3	92,1	111,1
6.3.1.	0690 - Wpływy z różnych opłat	1 035,4	855,0	960,8	92,8	112,4
6.4.	71095 - Pozostała działalność	1,1	1,0	28,9	2 660,3	2 888,1
7.	750 - Administracja publiczna	9 584,2	8 452,0	11 963,6	124,8	141,5
7.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	9 534,0	8 422,0	11 925,7	125,1	141,6
7.1.1.	0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	3 149,6	3 000,0	1 390,0	44,1	46,3
7.1.2.	0690 - Wpływy z różnych opłat	501,1	400,0	995,0	198,6	248,8
7.1.3.	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	884,5	900,0	840,6	95,0	93,4
7.1.4.	0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	4 720,0	4 000,0	8 471,3	179,5	211,8
7.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	24,8	20,0	19,1	76,9	95,4
7.3.	75087 - Ministerstwo Skarbu Państwa w likwidacji	25,4	10,0	18,8	74,1	188,0
7.4.	75095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x	x
8.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	258,4	336,0	281,7	109,0	83,8
8.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	40,5	36,0	56,8	140,5	157,9
8.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	203,8	300,0	222,4	109,2	74,1

1	2	3	4	5	6	7
8.3.	75416 - Straż gminna (miejska)	4,5	0,0	2,3	51,7	x
9.	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,3	0,0	1,4	403,0	x
9.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,3	0,0	1,4	403,0	x
10.	758 - Różne rozliczenia	57,7	0,0	320,6	555,8	x
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	57,7	0,0	320,6	555,8	x
11.	801 - Oświata i wychowanie	36,7	8,0	52,2	142,2	652,8
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	0,2	0,0	2,8	1507,0	x
11.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2,0	0,0	3,7	190,2	x
11.3.	80104 - Przedszkola	16,3	0,0	19,7	120,6	x
11.4.	80105 - Przedszkola specjalne	0,5	0,0	2,4	515,6	x
11.5.	80120 - Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	3,8	x	x
11.6.	80136 - Kuratoria oświaty	13,8	8,0	4,4	31,6	54,7
11.7.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	3,4	7504,1	x
11.8.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	1,6	0,0	11,6	714,5	x
12.	851 - Ochrona zdrowia	4 761,2	4 847,0	7 717,4	162,1	159,2
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	3 712,0	4 532,0	5 110,5	137,7	112,8
12.1.1.	690 - Wpływy z różnych opłat	768,0	927,0	1 207,6	157,2	130,3
12.1.2.	830 - Wpływy z usług	2 519,4	3 232,0	3 544,5	140,7	109,7
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	144,6	0,0	149,3	103,3	x
12.2.1.	690 - Wpływy z różnych opłat	129,5	0,0	146,3	113,0	x
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	676,4	0,0	1 617,1	239,1	x
12.3.1.	970 - Wpływy z różnych dochodów	373,9	0,0	549,3	146,9	x
12.3.2.	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	290,1	0,0	1 050,0	362,0	x
12.4.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	600,0	x	x
12.5.	85195 - Pozostała działalność	227,7	315,0	240,4	105,6	76,3
13.	852 - Pomoc społeczna	1 498,4	240,0	1 316,8	87,9	548,6
13.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	76,3	15,0	66,5	87,1	443,3
13.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	174,6	0,0	17,7	10,1	x
13.3.	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	12,3	0,0	17,7	143,9	x
13.4.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74,3	0,0	69,1	92,9	x
13.5.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,4	0,0	0,0	0,0	x
13.6.	85216 - Zasiłki stałe	497,9	0,0	566,2	113,7	x
13.7.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,2	0,0	0,0	0,0	x
13.8.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	29,9	0,0	3,8	12,8	x
13.9.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	481,3	220,0	525,6	109,2	238,9
13.10.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	23,0	0,0	27,2	118,1	x
13.11.	85295 - Pozostała działalność	128,0	5,0	22,9	17,9	458,6
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 600,0	1 470,0	1 203,3	75,2	81,9
14.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	109,8	120,0	115,6	105,3	96,3
14.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 490,2	1 350,0	1 087,8	73,0	80,6
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	19,1	0,0	2,2	11,3	x
15.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	17,6	0,0	2,0	11,2	x
15.2.	85495 - Pozostała działalność	1,5	0,0	0,2	11,6	x
16.	855 - Rodzina	27 894,9	14 259,0	29 406,1	105,4	206,2
16.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 415,7	0,0	1 082,1	76,4	x

1	2	3	4	5	6	7
16.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	26 378,1	14 259,0	28 292,3	107,3	198,4
16.2.1.	2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	23 633,8	14 259,0	25 728,0	108,9	180,4
16.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	5,0	0,0	5,1	103,3	x
16.4.	85504 - Wspieranie rodziny	79,3	0,0	6,1	7,7	x
16.5.	85508 - Rodziny zastępcze	3,3	0,0	1,9	58,0	x
16.6.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	1,3	x	x
16.7.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,2	0,0	0,0	12,9	x
16.8.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	10,5	0,0	5,4	51,5	x
16.9.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,3	0,0	0,8	225,8	x
16.10.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	2,6	0,0	11,2	425,3	x
17.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	289,9	143,0	263,2	90,8	184,1
17.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	284,2	135,0	254,9	89,7	188,8
17.2.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	5,7	7,0	8,3	145,1	118,7
17.3.	90095 - Pozostała działalność	0,0	1,0	0,0	x	x
18.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,5	0,0	1,0	202,0	x
18.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,4	0,0	0,4	101,8	x
18.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,1	0,0	0,6	702,8	x

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

¹⁾Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		3 458 952,8	2 325 763,0	2 840 821,1	2 786 452,3	80,6	119,8	98,1
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	165 879,3	93 884,0	190 048,0	176 789,9	106,6	188,3	93,0
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	28,5	50,0	16,5	15,4	54,0	30,8	93,2
1.2.	01009 - Spółki wodne	1 675,0	400,0	1 765,0	1 765,0	105,4	441,3	100,0
1.2.1	2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 675,0	400,0	1 765,0	1 765,0	105,4	441,3	100,0
1.3.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	25 297,4	15 897,0	27 397,2	16 823,3	66,5	105,8	61,4
1.3.1.	4300 - Zakup usług pozostałych	21 326,0	0,0	0,0	13 803,4	64,7	-	-
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 946,9	4 219,0	4 552,0	4 547,4	115,2	107,8	99,9
1.4.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 583,4	2 957,0	2 975,8	2 975,8	115,2	100,6	100,0
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 198,0	10 603,0	11 238,5	11 196,8	109,8	105,6	99,6
1.5.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 862,2	6 584,0	6 602,2	6 602,1	112,6	100,3	100,0
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	13 225,1	12 562,0	17 990,9	17 092,7	129,2	136,1	95,0
1.6.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 654,0	6 830,0	7 663,6	7 663,6	115,2	112,2	100,0
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	36 867,7	41 200,0	47 673,6	46 349,1	125,7	112,5	97,2
1.7.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	14 985,7	20 345,0	19 580,9	19 580,9	130,7	96,2	100,0
1.7.2.	4300 - Zakup usług pozostałych	11 053,2	0,0	0,0	10 089,7	91,3	-	-
1.8.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 223,2	6 300,0	6 300,0	5 946,7	113,9	94,4	94,4
1.8.1.	2058 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	3 037,2	3 691,0	3 691,0	3 484,6	114,7	94,4	94,4
1.8.2.	2059 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 736,0	2 109,0	2 109,0	1 991,8	114,7	94,4	94,4
1.9.	01095 - Pozostała działalność	69 417,5	2 653,0	73 114,3	73 053,5	105,2	2 753,6	99,9
1.9.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację	66 456,2	0,0	69 607,1	69 592,2	104,7	-	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami							
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	2 307,2	2 935,0	2 113,7	2 113,7	91,6	72,0	100,0
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1 814,0	1 835,0	2 113,7	2 113,7	116,5	115,2	100,0
2.1.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 171,0	1 174,0	1 229,7	1 229,7	105,0	104,8	100,0
2.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	493,2	1 100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
3.	500 - Handel	5 280,0	5 268,0	5 611,9	5 611,9	106,3	106,5	100,0
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	5 280,0	5 268,0	5 611,9	5 611,9	106,3	106,5	100,0
3.1.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 105,1	3 240,0	3 381,0	3 381,0	108,9	104,4	100,0
4.	600 - Transport i łączność	45 376,8	58 957,0	64 781,2	64 628,7	142,4	109,6	99,8
4.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	37 519,3	50 458,0	54 733,8	54 733,8	145,9	108,5	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	37 519,3	50 458,0	54 733,8	54 733,8	145,9	108,5	100,0
4.2.	60031 - Przejścia graniczne	3 200,9	3 692,0	3 817,9	3 815,3	119,2	103,3	99,9
4.2.1.	4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 488,0	0,0	0,0	1 499,3	100,8	-	-
4.3.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4 523,8	4 657,0	6 079,5	5 935,2	131,2	127,5	97,6
4.3.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 398,4	2 456,0	2 771,4	2 765,0	115,3	112,6	99,8
4.4.	60095 - Pozostała działalność	132,8	150,0	150,0	144,3	108,7	96,2	96,2
5.	630 - Turystyka	75,0	79,0	629,1	490,0	653,4	620,3	77,9
5.1.	63078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	547,2	408,1	-	-	74,6
5.2.	63095 - Pozostała działalność	75,0	79,0	81,9	81,9	109,3	103,7	100,0
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	10 733,8	5 357,0	14 345,9	13 580,0	126,5	253,5	94,7
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10 563,5	5 357,0	14 155,7	13 429,5	127,1	250,7	94,9
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	9 033,3	4 372,0	11 441,2	10 888,4	120,5	249,1	95,2
6.1.2.	4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 133,8	0,0	2 087,3	2 087,3	184,1	-	100,0
6.2.	70095 - Pozostała działalność	170,2	0,0	190,2	150,5	88,4	-	79,2
7.	710 - Działalność usługowa	26 004,5	24 487,0	25 097,5	24 885,9	95,7	101,6	99,2
7.1.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6 594,9	7 201,0	7 142,1	7 130,1	108,1	99,0	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	6 251,7	6 923,0	6 646,5	6 635,9	106,2	95,9	99,8
7.2.	71015 - Nadzór budowlany	18 623,3	16 629,0	16 724,1	16 659,0	89,5	100,2	99,6
7.2.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania	11 789,7	12 883,0	12 945,6	12 935,7	109,7	100,4	99,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat							
7.2.2	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 709,1	1 737,0	1 802,6	1 802,5	105,5	103,8	100,0
7.3.	71035 - Cmentarze	546,9	657,0	793,9	786,7	143,9	119,7	99,1
7.4.	71095 - Pozostała działalność	239,5	0,0	437,4	310,1	129,5	-	70,9
8.	750 - Administracja publiczna	126 486,3	83 520,0	99 254,3	97 101,9	76,8	116,3	97,8
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	116 390,6	76 178,0	89 741,8	87 711,8	75,4	115,1	97,7
8.1.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	20 642,0	22 722,0	22 289,0	21 910,8	106,2	96,4	98,3
8.1.2.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 078,0	1 122,0	1 164,8	1 164,8	108,1	103,8	100,0
8.1.3.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 167,9	4 786,0	7 209,8	7 207,6	116,9	150,6	100,0
8.1.4.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	26 843,3	27 566,0	29 179,8	29 179,8	108,7	105,9	100,0
8.1.5.	4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 367,4	2 530,0	2 326,9	2 326,9	98,3	92,0	100,0
8.1.6.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	1 693,0	0,0	0,0	2 798,2	165,3	-	-
8.1.7.	4260 - Zakup energii	1 142,1	0,0	0,0	1 201,0	105,2	-	-
8.1.8.	4300 - Zakup usług pozostałych	2 805,8	0,0	0,0	2 983,0	106,3	-	-
8.1.9.	6061 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	120,7	0,0	2 558,4	2 407,1	1994,2	-	94,1
8.2.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	961,0	753,0	960,7	859,6	89,5	114,2	89,5
8.3.	75046 - Komisje egzaminacyjne	19,8	30,0	30,0	23,6	118,9	78,5	78,5
8.4.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	6 572,4	6 358,0	7 889,8	7 881,8	119,9	124,0	99,9
8.4.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 381,6	4 249,0	3 708,7	3 708,7	109,7	87,3	100,0
8.4.2.	6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 510,3	163,0	2 354,7	2 353,7	155,8	1444,0	100,0
8.5.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	100,0	201,0	110,0	110,0	110,0	54,7	100,0
8.6.	75095 - Pozostała działalność	2 416,7	0,0	522,0	515,1	21,3	-	98,7
9.	752 - Obrona narodowa	174,9	268,0	268,0	268,0	153,2	100,0	100,0
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	174,9	268,0	268,0	268,0	153,2	100,0	100,0
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	172 356,5	172 013,0	193 719,1	193 395,5	112,2	112,4	99,8
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 190,6	13 551,0	21 999,4	21 998,3	144,8	162,3	100,0
10.1.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	995,2	995,0	1 047,1	1 047,1	105,2	105,2	100,0
10.1.2.	4050 - Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4 772,5	6 249,0	5 516,1	5 516,1	115,6	88,3	100,0
10.1.3.	4180 - Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	717,6	2 614,0	1 045,4	1 045,0	145,6	40,0	100,0
10.1.4.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 964,6	0,0	7 160,7	7 160,0	241,5	-	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.1.5.	6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 361,6	0,0	2 061,8	2 061,8	151,4	-	100,0
10.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	155 159,6	156 947,0	164 906,9	164 887,3	106,3	105,1	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	152 787,6	154 581,0	162 808,1	162 788,5	106,6	105,3	100,0
10.2.2.	6410 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 372,0	2 366,0	2 098,8	2 098,8	88,5	88,7	100,0
10.3.	75414 - Obrona cywilna	164,9	165,0	57,2	55,2	33,5	33,5	96,5
10.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	394,3	400,0	400,0	396,1	100,5	99,0	99,0
10.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	807,0	950,0	2 729,7	2 719,6	337,0	286,3	99,6
10.5.1	2020 - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	1 199,1	1 199,1	-	-	100,0
10.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	310,0	0,0	3 007,0	2 749,7	887,0	-	91,4
10.6.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	310,0	0,0	1 512,0	1 512,0	487,7	-	100,0
10.7.	75495 - Pozostała działalność	330,0	0,0	618,9	589,2	178,5	-	95,2
11.	755 - Wymiar sprawiedliwości	4 435,1	4 488,0	4 479,1	4 443,1	100,2	99,0	99,2
11.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	4 435,1	4 488,0	4 479,1	4 443,1	100,2	99,0	99,2
11.1.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 435,1	4 488,0	4 479,1	4 443,1	100,2	99,0	99,2
12.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	990,9	0,0	109 015,9	109 015,9	11 001,9	-	100,0
12.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	990,9	0,0	109 015,9	109 015,9	11 001,9	-	100,0
12.1.1.	2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	990,9	0,0	109 015,9	109 015,9	11 001,9	-	100,0
13.	758 - Różne rozliczenia	34 719,9	27 003,0	26 586,1	26 586,1	76,6	98,5	100,0
13.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	34 174,1	21 069,0	26 007,4	26 007,4	76,1	123,4	100,0
13.1.1.	2870 - Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	29 998,5	21 069,0	21 100,7	21 100,7	70,3	100,2	100,0
13.2.	75860 - Euroregiony	545,8	0,0	578,7	578,7	106,0	-	100,0
14.	801 - Oświata i wychowanie	95 315,3	14 182,0	94 655,7	93 389,0	98,0	658,5	98,7
14.1.	80101 - Szkoły podstawowe	1 959,6	0,0	3 053,7	3 042,7	155,3	-	99,6

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.1.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 738,9	0,0	2 905,7	2 895,3	166,5	-	99,6
14.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	635,4	0,0	210,3	210,1	33,1	-	100,0
14.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 311,8	0,0	5 758,3	5 697,2	107,3	-	98,9
14.3.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	5 310,3	0,0	5 752,3	5 691,2	107,2	-	98,9
14.4.	80104 - Przedszkola	52 302,7	0,0	55 577,9	55 080,6	105,3	-	99,1
14.4.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	52 289,9	0,0	55 518,6	55 021,4	105,2	-	99,1
14.5.	80105 - Przedszkola specjalne	79,4	0,0	107,9	107,9	135,9	-	100,0
14.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1 439,4	0,0	1 280,2	1 269,9	88,2	-	99,2
14.6.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 439,4	0,0	1 280,2	1 269,9	88,2	-	99,2
14.7.	80115 - Technika	434,4	0,0	102,0	101,9	23,5	-	99,9
14.8.	80117 - Szkoły policealne	308,1	0,0	68,0	68,0	22,1	-	100,0
14.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	316,6	0,0	223,6	223,6	70,6	-	100,0
14.10.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	84,0	0,0	14,0	14,0	16,7	-	99,9
14.11.	80136 - Kuratoria oświaty	10 393,5	10 487,0	10 830,1	10 829,7	104,2	103,3	100,0
14.11.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 957,6	6 119,0	6 042,9	6 042,9	101,4	98,8	100,0
14.12.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 051,2	3 045,0	2 701,9	2 460,2	119,9	80,8	91,1
14.12.1.	2120 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 067,0	1 703,0	1 405,4	1 255,9	117,7	73,8	89,4
14.12.2.	2220 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	984,2	1 342,0	1 296,5	1 204,3	122,4	89,7	92,9
14.13.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1 553,9	0,0	1 570,7	1 569,5	101,0	-	99,9
14.13.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	1 473,9	0,0	1 453,0	1 451,8	98,5	-	99,9
14.14.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	346,0	0,0	421,8	416,8	120,5	-	98,8
14.15.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	17 417,3	0,0	12 040,6	11 601,9	66,6	-	96,4
14.15.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	16 604,8	0,0	11 447,8	11 057,4	66,6	-	96,6
14.16	80195 - Pozostała działalność	639,6	650,0	694,8	694,8	108,6	106,9	100,0
15.	851 - Ochrona zdrowia	283 922,5	307 870,0	350 700,1	344 163,1	121,2	111,8	98,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	93 532,6	97 967,0	110 352,3	109 923,2	117,5	112,2	99,6
15.1.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	61 543,1	69 353,0	79 311,3	78 963,8	128,3	113,9	99,6
15.1.2.	4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 769,5	5 006,0	4 596,9	4 596,9	122,0	91,8	100,0
15.1.3.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	4 541,0	0,0	0,0	1 844,8	40,6	-	-
15.1.4.	4260 - Zakup energii	1 164,6	0,0	0,0	1 379,7	118,5	-	-
15.1.5.	4300 - Zakup usług pozostałych	4 375,0	0,0	0,0	3 321,5	75,9	-	-
15.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	1 085,1	1 115,0	1 125,0	1 109,3	102,2	99,5	98,6
15.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	129 591,1	152 724,0	177 330,5	177 256,6	136,8	116,1	100,0
15.3.1.	2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	127 267,7	152 664,0	168 490,3	168 418,4	132,3	110,3	100,0
15.3.2.	6530 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	2 265,8	0,0	8 780,2	8 780,2	387,5	-	100,0
15.4.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	7 780,7	10 000,0	9 949,1	7 146,5	91,9	71,5	71,8
15.4.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	935,3	6 102,0	5 509,6	4 100,8	438,5	67,2	74,4
15.5.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	46 150,4	39 809,0	45 626,1	44 383,0	96,2	111,5	97,3
15.5.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	46 149,8	39 809,0	45 597,9	44 364,0	96,1	111,4	97,3
15.6.	85157 - Straże i specjalizacje medyczne	3 709,3	4 911,0	4 911,0	3 000,6	80,9	61,1	61,1
15.7.	85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	53,4	53,0	-	-	99,4
15.8.	85195 - Pozostała działalność	1 911,1	1 172,0	1 352,8	1 290,9	67,6	110,2	95,4
16.	852 - Pomoc społeczna	219 873,1	221 993,0	329 971,0	320 485,9	145,8	144,4	97,1
16.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	40 914,8	38 381,0	39 813,5	39 812,2	97,3	103,7	100,0
16.1.1.	2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	40 877,7	38 381,0	39 813,5	39 812,2	97,4	103,7	100,0
16.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	36 326,5	38 624,0	42 247,8	42 142,8	116,0	109,1	99,8
16.2.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	31 024,5	33 035,0	34 976,8	34 885,7	112,5	105,6	99,7
16.2.2.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 262,0	5 589,0	6 195,0	6 181,1	117,5	110,6	99,8
16.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 185,5	1 217,0	1 328,5	1 293,0	109,1	106,2	97,3
16.3.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji	1 085,7	1 117,0	1 228,5	1 193,0	109,9	106,8	97,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat							
16.4.	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	4 294,7	5 215,0	5 220,1	4 424,0	103,0	84,8	84,8
16.4.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	4 294,2	5 215,0	5 215,0	4 419,2	102,9	84,7	84,7
16.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25 726,3	32 766,0	25 670,2	24 847,7	96,6	75,8	96,8
16.5.1	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	25 726,3	32 766,0	25 670,2	24 847,7	96,6	75,8	96,8
16.6.	85215 - ubezpieczenia emerytalne i rentowe	444,0	0,0	113,8	113,8	25,6	-	100,0
16.7.	85216 - Zasiłki stałe	48 191,3	51 506,0	51 362,8	50 594,3	105,0	98,2	98,5
16.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	107,0	0,0	151,3	145,1	135,6	-	95,9
16.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	31 396,9	27 259,0	32 232,3	32 041,4	102,1	117,5	99,4
16.9.1	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	29 438,3	26 559,0	30 062,3	29 920,3	101,6	112,7	99,5
16.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	229,3	0,0	520,8	520,8	227,2	-	100,0
16.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 763,4	4 269,0	7 272,4	6 369,2	110,5	149,2	87,6
16.12.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	22 561,7	22 267,0	25 857,7	23 709,7	105,1	106,5	91,7
16.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	127,9	100,0	304,9	298,6	233,5	298,6	97,9
16.14.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	100,0	481,8	473,9	-	473,9	98,4
16.15.	85295 - Pozostała działalność	2 603,8	289,0	97 393,0	93 699,4	3598,6	32421,9	96,2
16.15.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	0,0	0,0	94 891,7	91 268,4	-	-	96,2
17.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13 633,6	9 399,0	14 270,7	14 136,6	103,7	150,4	99,1
17.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 298,0	9 399,0	10 402,5	10 322,0	111,0	109,8	99,2
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	8 232,5	8 279,0	9 132,2	9 074,7	110,2	109,6	99,4
17.2.	85334 - Pomoc dla repatriantów	2 151,9	0,0	2 497,1	2 489,7	115,7	-	99,7
17.2.1.	6320 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 651,9	0,0	1 573,8	1 566,4	94,8	-	99,5
17.3.	85395 - Pozostała działalność	2 183,8	0,0	1 371,1	1 324,9	60,7	-	96,6
18.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	10 714,0	2 057,0	14 550,9	9 496,1	88,6	461,7	65,3
18.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci	2 009,7	2 057,0	1 839,8	1 826,9	90,9	88,8	99,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży							
18.1.1.	2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 009,7	2 057,0	1 826,3	1 814,9	90,3	88,2	99,4
18.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	7 271,6	0,0	11 378,0	6 347,0	87,3	-	55,8
18.2.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 804,2	0,0	10 766,9	5 829,1	85,7	-	54,1
18.3.	85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 039,8	0,0	940,8	940,8	90,5	-	100,0
18.3.1.	3240 - Stypendia dla uczniów	1 039,8	0,0	940,8	940,8	90,5	-	100,0
18.4.	85495 - Pozostała działalność	392,9	0,0	392,4	381,5	97,1	-	97,2
19.	855 - Rodzina	2 226 099,0	1 276 478,0	1 283 221,2	1 268 954,3	57,0	99,4	98,9
19.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 604 034,5	673 494,0	665 994,0	660 511,8	41,2	98,1	99,2
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	1 604 034,5	673 494,0	665 994,0	660 511,8	41,2	98,1	99,2
19.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	568 708,7	577 631,0	588 638,3	580 532,1	102,1	100,5	98,6
19.2.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	568 708,7	577 631,0	588 638,3	580 532,1	102,1	100,5	98,6
19.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	48,7	0,0	224,1	215,5	442,2	-	96,2
19.3.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	48,7	0,0	224,1	215,5	442,2	-	96,2
19.4.	85508 - Rodziny zastępcze	19 048,5	7 915,0	8 054,3	7 799,8	41,0	98,5	96,8
19.4.1.	2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	18 942,5	7 815,0	7 806,7	7 634,7	40,3	97,7	97,8
19.5.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	3 451,9	3 303,0	3 672,2	3 670,0	106,3	111,1	99,9
19.6.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 460,8	1 820,0	2 180,1	2 043,0	45,8	112,3	93,7
19.6.1.	2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty	4 361,0	1 820,0	1 738,6	1 643,5	37,7	90,3	94,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci							
19.7.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	9 882,5	9 735,0	11 741,4	11 475,0	116,1	117,9	97,7
19.8.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 533,8	2 530,0	2 666,7	2 657,2	104,9	105,0	99,6
19.8.1	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	921,2	1 551,0	1 398,7	1 398,7	151,8	90,2	100,0
19.9.	85595 - Pozostała działalność	49,0	50,0	50,0	50,0	102,0	100,0	100,0
20.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 922,7	9 807,0	10 777,7	10 385,1	116,4	105,9	96,4
20.1.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	41,9	41,9	-	-	100,0
20.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	8 917,1	9 799,0	10 694,0	10 301,4	115,5	105,1	96,3
20.2.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	957,4	1 100,0	1 113,5	1 110,5	116,0	101,0	99,7
20.2.2.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 999,0	5 784,0	5 714,0	5 424,1	108,5	93,8	94,9
20.3.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	1,5	3,0	2,7	2,7	183,4	89,1	100,0
20.4.	90095 - Pozostała działalność	4,2	5,0	39,2	39,2	943,3	783,4	100,0
21.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 654,0	4 708,0	4 851,3	4 850,1	104,2	103,0	100,0
21.1	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	45,8	0,0	24,4	24,4	53,3	-	100,0
21.2	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	977,7	1 130,0	1 026,9	1 026,5	105,0	90,8	100,0
21.2.1.	2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	616,5	770,0	712,3	712,3	115,5	92,5	100,0
21.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 630,4	3 578,0	3 800,0	3 799,2	104,7	106,2	100,0
21.3.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 881,8	1 859,0	1 915,3	1 915,3	101,8	103,0	100,0
22.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	998,4	1 010,0	1 010,0	1 006,3	100,8	99,6	99,6
22.1.	92502 - Parki krajobrazowe	988,8	1 000,0	1 000,0	996,7	100,8	99,7	99,7
22.2.	92595 - Pozostała działalność	9,6	10,0	10,0	9,6	100,0	96,0	96,0
23.	926 - Kultura fizyczna	0,0	0,0	862,7	675,2	-	-	78,3
23.1.	92678 - Pozostała działalność	0,0	0,0	862,7	675,2	-	-	78,3
23.1.1.	6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	862,7	675,2	-	-	78,3

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnoza-trudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnoza-trudnionego	
								tys. zł
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		2 200	179 138,0	6 785,5	2 216	214 635,0	8 071,4	119,0
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	443	34 999,0	6 583,7	441	42 017,0	7 939,7	120,6
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	37	2 742,0	6 175,7	36	3 153,0	7 298,6	118,2
	status zatrudnienia 03	37	2 742,0	6 175,7	36	3 153,0	7 298,6	118,2
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	95	6 757,0	5 927,2	92	7 550,0	6 838,8	115,4
	status zatrudnienia 01	5	428,0	7 133,3	5	408,0	6 800,0	95,3
	status zatrudnienia 03	90	6 329,0	5 860,2	87	7 142,0	6 841,0	116,7
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	101	8 260,0	6 815,2	103	9 382,0	7 590,6	111,4
	status zatrudnienia 01	20	1 164,0	4 850,0	19	1 249,0	5 478,1	113,0
	status zatrudnienia 03	81	7 096,0	7 300,4	84	8 133,0	8 068,5	110,5
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	201	16 603,0	6 883,5	201	21 278,0	8 821,7	128,2
	status zatrudnienia 01	12	621,0	4 312,5	11	682,0	5 166,7	119,8
	status zatrudnienia 03	189	15 982,0	7 046,7	190	20 596,0	9 033,3	128,2
1.5.	01095 - Pozostała działalność	9	637,0	5 898,1	9	654,0	6 055,6	102,7
	status zatrudnienia 01	9	637,0	5 898,1	9	654,0	6 055,6	102,7
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo, w tym:	17	1 255,0	6 152,0	16	1 318,0	6 864,6	111,6
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	17	1 255,0	6 152,0	16	1 318,0	6 864,6	111,6
	status zatrudnienia 01	17	1 255,0	6 152,0	16	1 318,0	6 864,6	111,6
3.	500 - Handel, w tym	47	3 785,0	6 711,0	46	4 001,0	7 248,2	108,0
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	47	3 785,0	6 711,0	46	4 001,0	7 248,2	108,0
	status zatrudnienia 01	4	434,0	9 041,7	4	411,0	8 562,5	94,7
	status zatrudnienia 03	43	3 351,0	6 494,2	42	3 590,0	7 123,0	109,7
4.	600 - Transport i łączność, w tym:	31	2 921,0	7 852,2	31	3 306,0	8 887,1	113,2
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	31	2 921,0	7 852,2	31	3 306,0	8 887,1	113,2
	status zatrudnienia 01	4	379,0	7 895,8	3	387,0	10 750,0	136,1
	status zatrudnienia 03	27	2 542,0	7 845,7	28	2 919,0	8 687,5	110,7
5.	710 - Działalność usługowa, w tym:	28	2 466,0	7 339,3	27	2 585,0	7 978,4	108,7
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	28	2 466,0	7 339,3	27	2 585,0	7 978,4	108,7
	status zatrudnienia 01	1	176,0	14 666,7	1	171,0	14 250,0	97,2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 03	27	2 290,0	7 067,9	26	2 414,0	7 737,2	109,5
6.	750 - Administracja publiczna, w tym:	574	40 327,0	5 854,7	570	44 229,0	6 466,2	110,4
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	518	36 413,0	5 857,9	517	39 976,0	6 443,6	110,0
	status zatrudnienia 01	110	6 267,0	4 747,7	105	7 169,0	5 689,7	119,8
	status zatrudnienia 02	2	313,0	13 041,7	3	517,0	14 361,1	110,1
	status zatrudnienia 03	406	29 833,0	6 123,4	409	32 290,0	6 579,1	107,4
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	56	3 914,0	5 824,4	53	4 253,0	6 687,1	114,8
	status zatrudnienia 01	53	3 582,0	5 632,1	49	3 931,0	6 685,4	118,7
	status zatrudnienia 03	3	332,0	9 222,2	4	322,0	6 708,3	72,7
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	77	7 117,0	7 702,4	79	8 191,0	8 640,3	112,2
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77	7 117,0	7 702,4	79	8 191,0	8 640,3	112,2
	status zatrudnienia 01	3	199,0	5 527,8	3	183,0	5 083,3	92,0
	status zatrudnienia 03	16	1 060,0	5 520,8	14	1 114,0	6 631,0	120,1
	status zatrudnienia 10	58	5 858,0	8 416,7	62	6 894,0	9 266,1	110,1
8.	801 - Oświata i wychowanie, w tym:	89	7 384,0	6 913,9	85	7 450,0	7 303,9	105,6
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	89	7 384,0	6 913,9	85	7 450,0	7 303,9	105,6
	status zatrudnienia 01	12	1 031,0	7 159,7	10	1 001,0	8 341,7	116,5
	status zatrudnienia 03	77	6 353,0	6 875,5	75	6 449,0	7 165,6	104,2
9.	851 - Ochrona zdrowia, w tym:	748	67 610,0	7 532,3	778	89 387,0	9 574,4	127,1
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	733	65 312,0	7 425,2	742	83 561,0	9 384,7	126,4
	status zatrudnienia 01	733	65 312,0	7 425,2	742	83 561,0	9 384,7	126,4
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	6	737,0	10 236,1	6	758,0	10 527,8	102,8
	status zatrudnienia 01	1	179,0	14 916,7	1	184,0	15 333,3	102,8
	status zatrudnienia 03	5	558,0	9 300,0	5	574,0	9 566,7	102,9
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	136,0	5 666,7	0	0,0	0,0	X
	status zatrudnienia 01	2	136,0	5 666,7	0	0,0	0,0	x
9.4.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	7	1 425,0	16 964,3	30	5 068,0	14 077,8	83,0
	status zatrudnienia 01	6	935,0	12 986,1	27	4 415,0	13 626,5	104,9
	status zatrudnienia 03	1	490,0	40 833,3	3	653,0	18 138,9	44,4
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:	7	476,0	5 666,7	6	549,0	7 625,0	134,6
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	476,0	5 666,7	6	549,0	7 625,0	134,6
	status zatrudnienia 01	4	267,0	5 562,5	4	297,0	6 187,5	111,2
	status zatrudnienia 03	3	209,0	5 805,6	2	252,0	10 500,0	180,9
11.	855 - Rodzina, w tym:	33	2 010,0	5 075,8	29	2 092,0	6 011,5	118,4
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	32	1 967,0	5 122,4	29	2 048,0	5 885,1	114,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 01	19	977,0	4 285,1	6	589,0	8 180,6	190,9
	status zatrudnienia 03	13	990,0	6 346,2	23	1 459,0	5 286,2	83,3
11.2.	85595 - pozostała działalność	1	43,0	3 583,3	1	44,0	3 666,7	102,3
	status zatrudnienia 03	1	42,0	3 500,0	1	44,0	3 666,7	104,8
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	72	6 357,0	7 357,6	75	6 937,0	7 707,8	104,8
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	72	6 357,0	7 357,6	75	6 937,0	7 707,8	104,8
	status zatrudnienia 01	11	1 027,0	7 780,3	12	1 177,0	8 173,6	105,1
	status zatrudnienia 03	61	5 330,0	7 281,4	63	5 760,0	7 619,0	104,6
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	34	2 431,0	5 958,3	32	2 573,0	6 700,5	112,5
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	34	2 431,0	5 958,3	32	2 573,0	6 700,5	112,5
	status zatrudnienia 01	5	423,0	7 050,0	6	518,0	7 194,4	102,0
	status zatrudnienia 03	29	2 008,0	5 770,1	26	2 055,0	6 586,5	114,1

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		7 715,9	0,0	11 759,5	11 724,7	1,5	-	99,7
1.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 715,9	0,0	7 715,9	7 715,9	152,0	-	99,7
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	7 715,9	0,0	7 715,9	7 715,9	151,4	-	100
1.2.	Program „Sprawy wewnętrzne” Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2020	0	0,0	76,1	41,3	-	-	54,3

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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
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