



LWR.430.1.2024

Nr ewid. 77/2024/P/24/001/LWR

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK we Wrocławiu

dr Marcin Kaliński
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

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. WNIOSKI	9
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	10
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	10
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	14
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	28
5. INFORMACJE DODATKOWE	30
6. ZAŁĄCZNIKI	31
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH.....	31
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	32
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85-02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	33
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	38
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	46
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	49
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	50

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa

Zakres kontroli

- analiza porównawcza dochodów i ocena działań windykacyjnych,
- ocena realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- prawidłowość i rzetelność sprawozdań

Jednostki kontrolowane

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu

Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie określonym w odrębnych ustawach. Ponadto wojewoda kontroluje pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej (art. 3 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy), jak również nadzoruje wykorzystanie zasobu nieruchomości Skarbu Państwa (art. 3 ust. 2a tej samej ustawy).

Wojewoda Dolnośląski jako dysponent części budżetowej 85/02 – *województwo dolnośląskie*, był również dysponentem środków budżetu państwa III stopnia w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (dalej: DUW lub Urząd) oraz pobierania dochodów. Realizację zadań w tym zakresie Wojewoda Dolnośląski powierzył Dyrektorowi Generalnemu DUW, z wyłączeniem:

- należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym;
- należności Skarbu Państwa przejętych przez Wojewodę Dolnośląskiego jako mienie pozostałe po zlikwidowanych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu Państwa, po rozwiązanych lub wygasłych umowach o oddanie przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania, po przedsiębiorstwach państwowych wykreślonych w rejestrze przedsiębiorców lub przejętych przez Skarb Państwa z innych tytułów oraz nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa;
- wydatków budżetu państwa, będących zasądzonymi zobowiązaniami (z tytułu rent i odszkodowań) Skarbu Państwa – Wojewody Dolnośląskiego;
- wydatków związanych z obsługą mienia Skarbu Państwa².

Ponadto Wojewoda Dolnośląski ustanowił³, w części 85/02, jedenastu bezpośrednio podległych dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia⁴ oraz dwóch bezpośrednio podległych dysponentów drugiego stopnia⁵, a także 52 dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia (powiatowi lekarze weterynarii i powiatowi inspektorzy sanitarni), bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. odpowiednio: Dolnośląskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz Dolnośląskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu.

W ramach części budżetu państwa 85/02 – *województwo dolnośląskie* sfinansowano przede wszystkim, poprzez dotacje celowe, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (wydatki z tego tytułu wyniosły 1 720 499,3 tys. zł, co stanowiło 59,6% wydatków w części 85/02), a także funkcjonowanie służb, inspekcji i straży tworzących administrację

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Zarządzenie nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

³ Jak wyżej.

⁴ [1] Dolnośląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej, [2] Dolnośląski Kurator Oświaty, [3] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, [4] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, [5] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Farmaceutyczny, [6] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska, [7] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Inspekcji Handlowej, [8] Dolnośląski Wojewódzki Konserwator Zabytków, [9] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego, [10] Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego, [11] Komendant Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu.

⁵ [1] Dolnośląski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, [2] Dolnośląski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

zespoloną, podległą Wojewodzie Dolnośląskiemu (wydatki z tego tytułu wyniosły 475 459,0 tys. zł, co stanowiło 16,5% wydatków w części 85/02).

W 2023 r. dysponent części 85/02 zrealizował dochody w wysokości 250 208,8 tys. zł, w tym dochody dysponenta III stopnia – DUW wyniosły 25 472,2 tys. zł (co stanowiło 10,1 % dochodów dysponenta części).

Wydatki budżetu państwa w części 85/02 zostały zrealizowane w kwocie 2 888 574,2 tys. zł, w tym wydatki dysponenta III stopnia dotyczące jednostki budżetowej (DUW) wyniosły 164 038,0 tys. zł (co stanowiło 5,7 % wydatków dysponenta części).

Realizacja wydatków budżetu środków europejskich w 2023 r. w części 85/02 wyniosła 50 077,1 tys. zł, co stanowiło 0,06% ogółem wydatków budżetu środków europejskich⁶.

Udział części 85/02 – *województwo dolnośląskie* w dochodach budżetu państwa w 2023 r. wyniósł 0,04%⁷, a w wydatkach 0,4%⁸.

Kontrola w DUW została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1⁹ ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰ (dalej: ustawa o NIK). Na tej samej podstawie została przeprowadzona kontrola w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu (dalej: KW PSP lub Komenda). Ponadto, w oparciu o art. 2 ust. 2 ustawy o NIK skontrolowano Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego (dalej: UMWD) w przedmiocie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

⁶ Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 75 081 862,3 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁷ Dochody budżetu państwa w 2023 r. wyniosły 573 481 842,5 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁸ Wydatki budżetu państwa w 2023 r. wyniosły 659 586 488,9 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁹ Kontrola pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/02 –
województwo
dolnośląskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie.

Ocenę opisową wydano na podstawie ocen częściowych: [1] pozytywnej oceny w zakresie dochodzenia należności, [2] opisowej w zakresie wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, [3] pozytywnej opinii odnośnie sporządzonych przez DUW sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Wpływ na ocenę wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/02 miały również stwierdzone nieprawidłowości świadczące o niezrealizowaniu wniosków pokontrolnych z lat ubiegłych (w zakresie dochodów i dokonywania zakupów o wartości powyżej 10,0 tys. zł z wykorzystaniem regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych, a także uwagi dotyczącej wzmocnienia nadzoru w obszarze zamówień publicznych) oraz stwierdzone przypadki wydatków ocenionych jako poniesione z naruszeniem prawa (na kwotę 691,4 tys. zł), a także niecelowe (na kwotę 8,3 tys. zł).

Zrealizowane w 2023 r. dochody dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie w kwocie 250 208,8 tys. zł, były wyższe o 3,5% od uzyskanych w roku poprzednim oraz o 37,2% od zaplanowanych w ustawie budżetowej¹¹. W przypadku dysponenta III stopnia dochody wykonane w 2023 r. w kwocie 25 472,2 tys. zł były wyższe zarówno od dochodów zaplanowanych na ten rok (o 46,3%) oraz od dochodów uzyskanych w 2022 r. (o 16,0%), a stan zaległości na koniec 2023 r. wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 8,2%.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez DUW w zakresie dochodzenia należności. W obszarze windykacji należności stwierdzono nieprawidłowości ogółem w kwocie 18,2 tys. zł, które ze względu na swoją wagę nie miały istotnego wpływu na ocenę ogólną, niemniej po raz kolejny ustalono, że w Urzędzie występowały przypadki nieuzasadnionych okresów bezczynności w poszczególnych sprawach, w których prowadzona była egzekucja należności Skarbu Państwa (w dwóch na dziewięć poddanych badaniu przypadkach).

Wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w kwocie ogółem 2 938 651, 3 tys. zł zostały wykonane na zaplanowanym poziomie (odpowiednio 95,0% i 90,7%). Kontrola 9% wartości dotacji udzielonych przez dysponenta części 85/02, wykazała, że zostały one przekazane beneficjentom prawidłowo w ustalonych kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. W rezultacie wydatkowania tych środków osiągnięto zakładane cele. Jednocześnie, w przypadku poddanej kontroli umowie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, nie zabezpieczono w sposób należyty interesów Skarbu Państwa w związku z brakiem zapewnienia przekazywania na jego rzecz ewentualnych odsetek od środków finansowych pochodzących z dotacji.

Kontroli zgodności z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹² oraz wewnętrznymi regulacjami¹³ poddano 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (na które łącznie wydatkowano

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.). Dalej: ustawa budżetowa.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: pzp.

¹³ Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych i wydatkowania środków publicznych w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, ze zm. Dalej: Regulamin.

852,9 tys. zł), z czego w 12 stwierdzono nieprawidłowości. Polegały one na: **[1]** udzieleniu ośmiu zamówień publicznych z naruszeniem zasady wyrażonej w art. 29 ust. 2 pzp, zakazującej dzielenia zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości (w wyniku realizacji tych zamówień wydatkowano 594 tys. zł; **[2]** ustaleniu warunków realizacji dwóch tożsamyh zamówień nierzetelnie, ze względu na uzyskanie takiej samej stawki jednostkowej za usługę, przy zróżnicowaniu warunków zamówienia, w wyniku czego wydatkowano 129,9 tys. zł; **[3]** zawarciu 56 umów zleceń (na które w 2023 r. łącznie wydatkowano 594,0 tys. zł) w związku z realizacją ośmiu zamówień publicznych w ramach których nastąpiło naruszenie Rekomendacji Prezesa Rady Ministrów¹⁴, co było działaniem nierzetelnym; **[4]** zleceniu usługi dotyczącej wsparcia Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców¹⁵ podmiotowi zewnętrznemu, w wyniku czego w sposób niecelowy wydatkowano 8,3 tys. zł; **[5]** udzieleniu dwóch zamówień publicznych z naruszeniem zasady konkurencyjności i proporcjonalności wyrażonej w § 1 ust. 2 Regulaminu oraz art. 16 pzp, w wyniku realizacji których wydatkowano 233,8 tys. zł.

Badanie 5,3% wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez DUW wykazało, że obowiązujący system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli w zakresie finansowym nie zapobiegły także wystąpieniu nieprawidłowości polegających na: **[1]** wypłaceniu wynagrodzenia wykonawcom dwóch zleceń (na które poniesiono wydatki w kwotach: 85,0 tys. zł i 54,9 tys. zł,) mimo niekompletnego wykonania przedmiotu zamówienia; **[2]** w jednym przypadku udzieleniu zamówienia na dostawę i montaż bez uprzedniego jego zatwierdzenia przez Dyrektora Wydziału, do czego zobowiązywały regulacje wewnętrzne.

NIK pozytywnie zaopiniowała roczne/łączne sprawozdania za 2023 r., sporządzone przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie oraz sprawozdania jednostkowe DUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/02 zostały sporządzone prawidłowo i rzetelnie, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe DUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Wykonanie planu finansowego na 2023 r. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu NIK oceniła pozytywnie.

Wydatki budżetu państwa w kwocie 39 839,1 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 27 203,7 tys. zł zostały wykonane na zaplanowanym (ze zmianami) poziomie. Realizacja wydatków w części objętej kontrolą w wysokości 11 067,4 tys. zł (16,5% ogółu poniesionych wydatków), w tym wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 2 829,3 tys. zł, co do zasady odbywała się z zachowaniem reguł gospodarowania środkami publicznymi, określonych ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶. Sprawozdania Komendy przedstawiały prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także zobowiązań w 2023 r. oraz zostały sporządzone terminowo i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Niezależnie od powyższego kontrola wykazała, że w KW PSP nie funkcjonował w pełni adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej. Przyjęte w Komendzie zasady (polityka) rachunkowości nie spełniały wymogów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷ a Zakładowy Plan Kont, ustalający konta księgi głównej, był nieaktualny. Brak było także procedur odnoszących się do sposobu postępowania w przypadkach incydentalnych

¹⁴ Zamieszczonymi na stronie internetowej Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w zakładce Kontrola i nadzór, w punkcie Materiały, <https://www.gov.pl/web/premier/nadzor> [data dostępu: 23 kwietnia 2024 r.]. Dalej: Rekomendacje PRM.

¹⁵ Dalej: SOC.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm., dalej: ufp.

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.; dalej: uor lub ustawa o rachunkowości.

(awaria systemu, utrata danych itp.). Badanie jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o szacunkowej wartości powyżej 130,0 tys. zł wykazało nieprawidłowości polegające na: nierzetelnym dokumentowaniu szacowania wartości tego zamówienia oraz wszczęciu postępowania o jego udzielenie pomimo braku zabezpieczonych w budżecie Komendy na ten cel środków finansowych. Stwierdzono również niecelowe i niegospodarne zwiększenie przez Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej dodatków funkcyjnych i służbowych dla trzech funkcjonariuszy (zajmujących kierownicze stanowiska), po złożeniu przez te osoby wniosków o zwolnienie ze służby w związku z przejściem na emeryturę. Skutkowało to zwiększeniem wydatków na należne funkcjonariuszom świadczenia ogółem o kwotę 41,1 tys. zł.

Otrzymałą dotację celową z budżetu państwa części 85/02 UMWD wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, na zadania wskazane w art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry¹⁸, związane z organizacją, finansowaniem oraz zapewnieniem warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy. Określone w umowie kwoty dotacji były wystarczające do realizacji wszystkich przewidzianych na rok 2023 staży podyplomowych, a niewykorzystaną część w wysokości 1 290,9 tys. zł zwrócono w terminie. UMWD dokonał terminowego rozliczenia dotacji i rzetelnie sporządził sprawozdanie RB-50. Jednakże zawyżono o 71,3 tys. zł koszty obsługi dotowanego zadania zleconego, naliczając je dla 580 stażystów niezgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, tj. dwukrotnie w okresie odbywania stażu w wysokości 123 zł na każdego finansowanego lekarza stażystę, mimo że należało to uczynić jednorazowo. Ponadto, wbrew przepisom ww. ustawy, sfinansowano ze środków budżetu Województwa Dolnośląskiego koszty obsługi dotowanego zadania w stosunku do sześciu lekarzy stażystów ogółem w kwocie 0,7 tys. zł.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek znajduje się w załączniku nr 6.1. do niniejszej Informacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* została przedstawiona w załączniku nr 6.2. do niniejszej Informacji.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm. Dalej: ustawa o zawodach lekarza.

3. WNIOSKI

Wojewoda Dolnośląski

W związku ze stwierdzonymi po raz kolejny w kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/02 nieprawidłowościami dotyczącymi funkcjonowania Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców NIK wnosi o rozważenie wprowadzenia zmian organizacyjnych mających na celu usprawnienie działania tej komórki organizacyjnej.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/02 – województwo dolnośląskie 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 dochody wyniosły 250 208,8 tys. zł (137,2% zaplanowanej kwoty 182 302,0 tys. zł) i były o 3,5% większe od dochodów wykonanych w 2022 r. (241 690,7 tys. zł).

W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział miały następujące działy (według klasyfikacji budżetowej):

- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* – 61,2% (153 117,5 tys. zł)¹⁹,
- 855 – *Rodzina* – 18,1% (45 189,3 tys. zł)²⁰,
- 750 – *Administracja publiczna* – 9,8% (24 605,4 tys. zł)²¹.

Dochody uzyskano w 21 działach, przy 14 zaplanowanych ustawą budżetową, z czego wyższe od planowanych dochody uzyskano w 12 działach. Dochody nieplanowane zrealizowano w siedmiu, z czego największe w dwóch działach tj. 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* (166,0 tys. zł)²² oraz 926 – *Kultura fizyczna i sport* (133,4 tys. zł)²³. Nie zrealizowano planowanej wysokości dochodów na kwoty 54,0 tys. zł oraz 55,2 tys. zł w działach: 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*²⁴ oraz 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*²⁵.

Dochody dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 25 472,2 tys. zł i były wyższe zarówno od dochodów zaplanowanych na ten rok o 8 066,2 tys. zł (tj. o 46,3%), jak i od dochodów uzyskanych w 2022 r. o 3520,3 tys. zł (tj. o 16,0%). Stanowiły one 10,2% udziału w dochodach uzyskanych w części 85/02 województwo dolnośląskie. Najwięcej, bo 93,2% zrealizowanych dochodów DUW wyniosły dochody w dziale 750 – *Administracja publiczna* (23 732,0 tys. zł), w tym największy wzrost odnotowano w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* (23 614,4 tys. zł)²⁶, w szczególności w § 0930 – *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych*, w którym wykonanie w 2023 r. wyniosło 16 207,5 tys. zł (120,1% planu). W tym samym rozdziale o 4 176,1 tys. zł (tj. o 268,3%) więcej niż planowano zrealizowano dochody w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*²⁷.

¹⁹ W tym w rozdziale 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w § 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* (152 755,3 tys. zł), głównie z tytułu gospodarowania nieruchomościami, zrealizowane przez starostwa powiatowe i urzędy miast na prawach powiatu, jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

²⁰ Główne źródło dochodów w tym dziale stanowiły dochody w rozdziale 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, w § 2350 – *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego* w wysokości 39 556,9 tys. zł, tj. z tytułu zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego od dłużników oraz wpływy z tytułu odzyskanych zaliczek alimentacyjnych.

²¹ W tym przede wszystkim w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, w § 0930 – *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych* (16 207,5 tys. zł).

²² M.in. z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych z pozostałych odsetek, z różnych opłat, z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

²³ M.in. z tytułu zwrotów części podatku VAT przez jednostkę samorządu terytorialnego.

²⁴ Wynikało to głównie ze zmniejszenia wpływów opłat związanych z wydawaniem mniejszej niż zakładano liczby: paszportów roślin, świadectw fitosanitarnych, przeprowadzonych egzaminów dla podmiotów w celu prowadzenia ocen zdrowotności roślin.

²⁵ Wynikało to m.in. ze zmniejszonej liczby składanych wniosków o wydanie zezwolenia na pracę sezonową przez cudzoziemców.

²⁶ Wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 1 020,9 tys. zł, tj. o 6,7%.

²⁷ Zrealizowano wyższe dochody od planowanych z uwagi na większą liczbę złożonych wniosków o wydanie karty pobytu.

Według stanu na 31 grudnia 2023 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 1 647 774,1 tys. zł i wzrosły w stosunku do należności w roku poprzednim o 124 652,0 tys. zł, tj. o 8,2%. Wzrost ten nastąpił przede wszystkim w dwóch działach: 855 – *Rodzina* (w kwocie 491 414,0 tys. zł stanowiącej 90,5% należności ogółem), gdzie wyniósł 116 664,8 tys. zł (8,5%) i wynikał głównie z niewyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, w którym niewniesione opłaty za użytkowanie wieczyste, wyniosły 110 616,3 tys. zł i stanowiły 6,7% należności ogółem (wzrost w stosunku do roku poprzedniego wyniósł 4 506,9 tys. zł, tj. 4,2%).

Zaległości netto (tj. należności, których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone) według stanu na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 1 647 538,9 tys. zł i były wyższe o 125 503,7 tys. zł, tj. o 8,2% od zaległości netto na koniec 2022 r. Wpływ na to miał głównie wzrost w dziale 855 – *Rodzina* (z powodów wskazanych powyżej).

Zaległości netto jednostek podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu według stanu na 31 grudnia 2023 r. wynosiły 25 239,7 tys. zł i były wyższe o 2340,1 tys. zł (tj. o 10,2%) od zaległości na koniec roku poprzedniego. Znaczący wzrost zaległości wystąpił w KW PSP (o 1315,7 tys. zł, tj. o 304,7%)²⁸, w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu (o 985,4 tys. zł, tj. o 7,5%)²⁹, Kuratorium Oświaty we Wrocławiu (o 78,7 tys. zł, tj. o 2,3%)³⁰ oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu (o 54,3 tys. zł, tj. o 21,8%)³¹.

Analiza największych zaległości netto występujących w sześciu działach klasyfikacji budżetowej³² wykazała, że w DUW podejmowano działania mogące mieć pozytywny wpływ na egzekwowanie zaległości. W przypadku: świadczeń rodzinnych z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, gospodarki gruntami i nieruchomościami, inspekcji sanitarnej, nadzoru budowlanego zbiorowego, inspekcji ochrony środowiska, analizowano sprawozdania budżetowe oraz z zakresu operacji finansowych³³. Weryfikowano także sprawozdania rzeczowo-finansowe ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego ujęte w Centralnej Aplikacji Statystycznej, a Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej przeprowadził 22 kontrole w ośrodkach pomocy społecznej w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁴. Po przeprowadzeniu tych kontroli Wojewoda Dolnośląski skierował do jednostek wystąpienia pokontrolne (publikowane następnie na stronie BIP DUW), w których zobowiązał strony do poinformowania o sposobie wykorzystania uwag i wniosków pokontrolnych oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W 2023 r. z tytułu zwrotów wpłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego Wojewoda Dolnośląski osiągnął wpływy w kwocie 11 818,5 tys. zł (w roku poprzednim 11 781,2 tys. zł).

Na koniec 2023 r. u dysponenta III stopnia wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 9 414,0 tys. zł i były niższe niż w roku poprzednim o 3 032,6 tys. zł, tj. o 24,4%. Wpływ na to miał głównie spadek należności w dziale 710 – *Działalność usługowa*, w rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*, w § 0690 – *Wpływy z różnych opłat*, wynoszący 605,0 tys. zł (spadek o 31,1%), w § 0580 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*, wynoszący 428,1 tys. zł (spadek o 26,3%) oraz w dziale 750 – *Administracja publiczna*, w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność*, w § 920 – *Wpływy z pozostałych odsetek*, wynoszący 4253,6 tys. zł (spadek o 25,2%). Zaległości netto dysponenta III stopnia wyniosły 7773,8 tys. zł, co stanowiło 82,6% należności pozostałych do zapłaty i spadek o 19,5% w stosunku do roku poprzedniego. Największy udział w strukturze tych zaległości miały wierzytelności przejęte przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, według stanu na 31 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie 6 102,8 tys. zł (78,5% zaległości netto dysponenta III stopnia).

²⁸ Obciążenie trzech podmiotów karami za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy na koniec roku 2023. Należności te dochodzone były na drodze sądowej, przy czym w jednym przypadku planowane było przekazanie sprawy do Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej.

²⁹ Wzrost liczby kar pieniężnych nakładanych przez tę jednostkę za nieprzestrzeganie przepisów z zakresu ochrony środowiska.

³⁰ Naliczanie należnych odsetek od nieuregulowanej należności wynikającej z wydanej decyzji administracyjnej.

³¹ Wzrost naliczanych odsetek od należności, wobec których z uwagi na brak płatności prowadzone były postępowania egzekucyjne. Zaległości te zostały zgłoszone tytułami wykonawczymi do właściwych naczelników urzędów skarbowych.

³² Działy: 855 – *Rodzina* (90,4%), 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* (7,0%), 710 – *Działalność usługowa* (0,6%), 750 – *Administracja publiczna* (0,4%), 851 – *Ochrona zdrowia* (0,3%), 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (0,9%).

³³ Tj. sprawozdania: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ), w zakresie operacji finansowych o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych (Rb-ZN).

³⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1993.

W 2023 r. w DUW spisano z powodu przedawnienia 30 należności w łącznej kwocie 1289,6 tys. zł. Wszystkie dotyczyły należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, a badanie sześciu z nich wykazało, że:

- terminy przedawnienia należności sprawdzano przy wykorzystaniu jednego z modułów systemu finansowo-księgowego oraz poprzez bieżącą analizę dokumentów i toczących się spraw,
- podejmując decyzje o spisaniu należności przedawnionych ustalono stan faktyczny i wyjaśniano wszystkie okoliczności sprawy,
- spisanie było uzasadnione, gdyż upłynął termin przedawnienia należności.

We wszystkich sześciu przypadkach stwierdzono jednak opieszałość w podejmowaniu czynności inicjujących postępowanie w zakresie ich wyksięgowania (w skrajnym przypadku wynoszącą ponad 10 lat). Należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa uległy bowiem przedawnieniu na długi czas przed okresem sprawozdawczym, w którym zostały spisane i wcześniej przestały spełniać definicję aktywów określoną w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości, tj. nie stanowiły zasobów majątkowych, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Należności te nie zostały uregulowane dobrowolnie, pomimo iż podejmowano w tym kierunku działania, nie zmieniła się również (na korzyść) sytuacja materialna dłużników, która mogła skutkować odzyskaniem należności. W pięciu przypadkach odsetki w łącznej kwocie 892,3 tys. zł wyksięgowano z ksiąg rachunkowych DUW dopiero po upływie od 59 do 124 miesięcy, a nie w okresie sprawozdawczym, w którym podlegały spisaniu. Natomiast szósty przypadek obejmował należność główną wraz z odsetkami ustawowymi oraz kosztami procesu i egzekucji w wysokości 18,6 tys. zł, którą wyksięgowano z ksiąg rachunkowych dopiero, po ponad czterech latach i ośmiu miesiącach od ich przedawnienia. Ówczesny Dyrektor Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli oświadczył, że w 2023 r. zintensyfikowano działania w zakresie dokonywania przeglądu analitycznego spraw (dokumentacji) dotyczących zadłużenia przejętego przez Wojewodę po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, czego skutkiem było m.in. wyksięgowanie z ewidencji przedawnionych sześciu należności. NIK zwraca uwagę, że bieżące spisywanie przedawnionych i umorzonych należności przysługujących Wojewodzie warunkuje dotrzymanie wymogów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty oraz wymogów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącego, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Kontrola terminowości zapłaty należności odbywała się w DUW w oparciu o obowiązujące regulacje wewnętrzne. Obieg dokumentów i informacji, w tym dotyczących należności, został określony m.in. w: zarządzeniu nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym; zarządzeniu nr 382 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w WFiB, zmienionym zarządzeniem nr 471 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 5 grudnia 2023 r. oraz w zarządzeniu nr 381 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2022 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w zakresie obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego, zmienionym zarządzeniem nr 455 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 17 listopada 2023 r.; zarządzeniu nr 22 Dyrektora Generalnego DUW z dnia 19 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, zmienionym zarządzeniem nr 72 Dyrektora Generalnego DUW z dnia 20 grudnia 2023 r.; zarządzeniu nr 335 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 sierpnia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w WOIR³⁵ w odniesieniu do należności dochodów budżetowych o charakterze cywilnoprawnym.

Udzielanie ulg w spłacie należności w postaci umarzania w całości lub części, odraczania lub rozkładania na raty zostało uregulowane zarządzeniami Wojewody Dolnośląskiego nr 137 z dnia 4 kwietnia 2019 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie należności stanowiących dochody Skarbu Państwa oraz nr 261 z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie trybu postępowania przy umarzaniu w całości albo w części bądź odraczaniu lub rozkładaniu na raty należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa lub należności Skarbu Państwa przejętych z tytułu spadków i darowizn. Przyjęte regulacje były zgodne z art. 55-58 oraz art. 60 ufp.

³⁵ Ze zm.

W 2023 r. Wojewoda Dolnośląski dokonał umorzenia należności na łączną kwotę 442,6 tys. zł, zawarł jedną umowę w zakresie należności cywilnoprawnych na kwotę 16,1 tys. zł (jako dysponent III stopnia) oraz nie udzielał ulg w spłacie należności pieniężnych.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/02 zawarto w tabeli stanowiącej załącznik 6.3. do niniejszej Informacji.

4.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie skuteczności działań windykacyjnych w DUW przeprowadzono na próbie obejmującej sześciu dłużników, których zaległości wobec dysponenta III stopnia (Urzędu) na koniec 2023 r. wyniosły łącznie 364,2 tys. zł (4,7% zaległości netto dysponenta III stopnia) oraz trzech dłużników, których zaległości wobec dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie wynosiły 488,9 tys. zł (11,9% łącznych zaległości netto dysponenta części). Czynności podejmowane przez Urząd dla odzyskania należności wobec siedmiu dłużników były rzetelne i adekwatne do ich wielkości. W pozostałych dwóch przypadkach stwierdzono, że:

- pomimo otrzymania stosownego zawiadomienia wierzytelność na kwotę 0,8 tys. zł nie została zgłoszona syndykowi masy upadłości do 11 marca 2024 r.,
- od dnia wpływu (18 lutego 2015 r.) do Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli DUW akt sprawy wierzytelności w kwocie 9,3 tys. zł³⁶ z tytułu nałożenia kary umownej do 26 września 2015 r., czyli przez ponad siedem miesięcy, nie były podejmowane żadne czynności w sprawie, a okresy bezczynności stwierdzono również na dalszym etapie prowadzonego postępowania egzekucyjnego tj. od 2 stycznia 2017 r. do 21 lipca 2017 r. (ponad sześć miesięcy), od 3 czerwca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r. (ponad rok i sześć miesięcy), przy czym do 31 grudnia 2023 r. nie wyegzekwowano żadnych należności od dłużnika.

Odnosząc się do pierwszego przypadku ówczesny Dyrektor Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli wyjaśnił, że pomimo iż, pismo wpłynęło do DUW 22 lutego 2022 r., to jednak radca prawny prowadzący sprawę otrzymał je do załatwienia dopiero w ostatnim możliwym dniu na zgłoszenie wierzytelności za pośrednictwem systemu teleinformatycznego. Dodał także, że niezgłoszenie wierzytelności w trakcie postępowania upadłościowego nie powoduje formalnie wygaśnięcia zobowiązania, a pozbawia wierzyciela możliwości zaspokojenia się z masy upadłości. Według NIK wewnętrzna organizacja pracy Urzędu nie jest dostatecznym usprawiedliwieniem dla wskazanego powyżej zaniechania, a co więcej – otrzymanie przez pracownika merytorycznego pisma w ostatnim możliwym dniu na załatwienie sprawy nie uniemożliwia wykonania zadania. Odnośnie drugiej nieprawidłowości radca prawny prowadzący sprawę wyjaśnił, że szczegółowo analizował stan faktyczny i prawny sprawy, m.in. w zakresie rokowań, co do ewentualnego wyniku postępowania sądowego, a wiedzę o wydaniu przez sąd postanowienia z 3 czerwca 2022 r. powziął dopiero 19 lutego 2024 r. NIK nie podziela argumentacji wynikającej z tych wyjaśnień, bowiem nie mogą one stanowić usprawiedliwienia dla bezczynności DUW w ww. okresach. Ponadto w toku kontroli stwierdzono przekazanie błędnej informacji dotyczącej aktualnego stanu postępowania sądowego w jednej z ww. spraw pomiędzy komórkami organizacyjnymi DUW³⁷. Zdaniem Izby nierzetelne dane utrudniają weryfikację i ocenę podjętych działań przez inne komórki organizacyjne DUW, które są zaangażowane w sprawę, a w szczególności wpływają na ustalenie stanu faktycznego i wyjaśnienie wszystkich okoliczności sprawy związanych z podjęciem decyzji o spisaniu z ksiąg rachunkowych należności nieściągalnych. Stwierdzona nieprawidłowość wskazuje również na to, że monitorowanie realizacji działań egzekucyjnych w DUW nie było w pełni skuteczne.

Analiza najstarszych zaległości siedmiu dłużników na łączną kwotę 730,0 tys. zł, które pozostawały nierozliczone na 31 grudnia 2023 r., wykazała, że w sześciu przypadkach nie wystąpiły przesłanki spisania tych należności jako nieściągalnych. W jednym przypadku natomiast stwierdzono, że pomimo występowania, co najmniej od 1 marca 2022 r., określonej w art. 56 ust. 1 pkt 5 upf przesłanki do umorzenia należności w całości z urzędu, według stanu na 31 grudnia 2023 r. w ewidencji finansowo-księgowej ujęta była nadal należność w łącznej kwocie 0,8 tys. zł. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

³⁶ Według stanu na 31 grudnia 2023 r. zaległość wynosiła 17,4 tys. zł.

³⁷ Zastępca Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli przekazała Dyrektorowi Wydziału Organizacji i Rozwoju błędną informację na temat aktualnego stanu postępowania sądowego tj. w piśmie z 28 grudnia 2023 r. wskazała, że nadal jest prowadzone postępowanie sądowe o wyjawienie majątku tymczasem przedmiotowe postępowanie zarządzeniem zostało zakończone 11 maja 2020 r., o czym DUW został poinformowany 30 czerwca 2020 r. Ponadto w 2022 r. dla dłużnika stosownym postanowieniem Sądu ustanowiono kuratora, tym samym według stanu na 28 grudnia 2023 r. nie toczyły się żadne postępowania sądowe. Zastępca Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli wyjaśniła, że w ww. piśmie omyłkowo wskazano, że toczyło się postępowanie sądowe i dodała, że omyłka ta nie miała wpływu na tok prowadzonego postępowania.

wyjaśniła, że umorzenie w powyższym przypadku nie znajdowało uzasadnienia z uwagi na zapisy art. 58 ust. 3a ufp, a Zastępca Dyrektora Wydziału Organizacji i Rozwoju powołała się w swoich wyjaśnieniach na fakt, że dłużnik nie występował z wnioskiem o umorzenie zasądzonej należności. NIK zauważyła, że już radca prawny DUW prowadzący sprawę wskazał, iż w sytuacji braku majątku dłużnika, zasadnym byłoby umorzenie tej należności. W ocenie Izby w niniejszej sprawie za umorzeniem należności przemawiał ważny interes publiczny, bowiem przewidywane koszty odzyskania (1,1 tys. zł) tej należności przekroczyłyby przedmiotowe zobowiązanie. Kwota była znikoma (0,8 tys. zł) i nie udało się jej odzyskać przez ponad osiem lat prowadzonego postępowania egzekucyjnego. Zastosowanie instytucji umorzenia w sytuacji obciążenia Skarbu Państwa dodatkowymi kosztami w porównaniu do pozyskania mniejszych dochodów było zatem uzasadnione.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2023 wydatki budżetu państwa w części 85/02 wyniosły 2 470 978,0 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków uległ zmianom do kwoty 3 041 239,8 tys. zł. Źródłem zwiększenia (o 23,1%) planu wydatków były głównie środki przyznane z rezerw celowych (38 pozycji³⁸) w łącznej kwocie 546 568,6 tys. zł, z części 81 – *Rezerwa ogólna* – w kwocie 23 566,4 tys. zł oraz z części 42 – *Sprawy wewnętrzne* w kwocie 174,8 tys. zł. Na zmniejszenie planu wydatków wpłynęła decyzja Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2023 wydatków w części 85/02 w wysokości 48,0 tys. zł³⁹.

Wydatki budżetu państwa w części 85/02 zostały zrealizowane w kwocie 2 888 574,2 tys. zł. Zmniejszenie wydatków o 1 240 805,5 tys. zł, tj. o 30,0% w stosunku do roku poprzedniego wynikało głównie ze zmiany zasad rządowego programu „Rodzina 500+”⁴⁰ (obsługę przyjmowania i rozpatrywania wniosków oraz przyznawania świadczenia przejął Zakład Ubezpieczeń Społecznych).

Z przeprowadzonej analiza wydatków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej⁴¹ wynikało, iż w 2023 r. największe zmiany w stosunku do roku poprzedniego zaszły w dziale 855 – *Rodzina*, w którym nastąpiło zmniejszenie wydatków o 54,7% (z powodów opisanych powyżej) i wyniosło w kontrolowanym okresie 958 403,5 tys. zł (33,2% wydatków ogółem) oraz w dziale 600 – *Transport*, w którym wydatki wzrosły o 49,3%⁴² i wyniosły 95 621,7 tys. zł (3,3 wydatków ogółem).

Wydatki dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w 2023 r. wyniosły 164 038,0 tys. zł i były o 25 802,0 tys. zł, tj. o 18,7%, wyższe od wydatków w 2022 r. (138 236,0 tys. zł) oraz o 20 773,0 tys. zł, tj. o 14,5% wyższe od planu (143 265,0 tys. zł), a także niższe o 5 172,0 tys. zł, tj. o 3,06%, od planu po zmianach (169 210,0 tys. zł). Największy udział w finansowaniu wydatków dysponenta środków

³⁸ Z wyłączeniem rezerwy celowej budżetu środków europejskich.

³⁹ Z dnia 7 kwietnia 2023 r., WF/BP6.4143.10.1.2023.PRM, wydana na podstawie art. 7 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 177).

⁴⁰ Na podstawie ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1981 ze zm.).

⁴¹ Działy: [1] 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, [2] 600 – *Transport i łączność*, [3] 750 – *Administracja publiczna*, [4] 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, [5] 801 – *Oświata i wychowanie*, [6] 851 – *Ochrona zdrowia*, [7] 852 – *Pomoc społeczna* oraz [8] 855 – *Rodzina*.

⁴² Wynikało to z przyznania środków z rezerwy ogólnej dla gminy Przemków na dofinansowanie zadania pn. Rewitalizacja zabytkowego Centrum Przemkowa poprzez utworzenie skwerów i deptaka – etap III i IV; dla gminy Radwanice na dofinansowanie zadania pn. Utworzenie infrastruktury sportowej w miejscowości Buczyna poprzez budowę kładki rowerowej wraz z przebudową dróg gminnych i dla Powiatu Wałbrzyskiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. Zakup sprzętu i wyposażenia na potrzeby Powiatu Wałbrzyskiego. A także środki z rezerw celowych na zadania inwestycyjne na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Wrocław-Strachowice, na zakup przenośnego urządzenia do wykrywania materiałów wybuchowych oraz narkotyków dla PSG Wrocław-Strachowice; dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego we Wrocławiu na realizację zadań ustawowych oraz na sfinansowanie wynagrodzeń dla pięciu dodatkowych członków korpusu służby cywilnej; dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego na pokrycie zobowiązań wymagalnych z tytułu wydatków związanych z finansowaniem ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych w 2023 r.; dla Gminy Miejskiej Lubin na dofinansowanie budowy kładki dla pieszych; dla Gminy Wołów na przebudowę wiaduktu drogowego; dla Samorządu Województwa Dolnośląskiego na rewitalizację linii kolejowej nr 310; na sfinansowanie wydatków związanych z obowiązkiem zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych i kończących najpóźniej w dniu głosowania 60 lat i ujętych w spisie gminy w której w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny.

budżetu państwa III stopnia, wynoszący 75,4%, miały środki przeznaczone na zadania zaliczane do działu 750 – *Administracja publiczna* w kwocie 123 687,0 tys. zł.

W związku z wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu w sprawach ze skarg osób starających się o zezwolenie na pobyt i pracę w Polsce, a dotyczących bezczynności i przewlekłości postępowania Wojewody Dolnośląskiego, w 2023 r. poniesiono wydatki w łącznej wysokości 2 327,2 tys. zł (w ubiegłym roku było to 5 280,5 tys. zł). Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu wydał 6 263 wyroków w sprawach o zezwolenie na pobyt czasowy i pracę zezwolenia na pobyt stały, zezwolenia na pobyt rezydenta długoterminowego UE i wydania karty pobytu, w których Wojewoda był stroną (na koniec 2022 r. wydano 16 763 wyroków), z czego 3 748 na koniec 2023 r. było prawomocnych (na koniec 2022 r. było ich 8 128).

Kontrola w KW PSP wykazała, że zrealizowane w 2023 r. wydatki (w rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*) wyniosły 39 839,1 tys. zł i stanowiły 92,2% planu po zmianach oraz 156,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (25 392,7 tys. zł). Wydatki majątkowe Komendy były o 90,8% większej niż w roku poprzednim, wydatki bieżące o 31,9%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych o 25,7% większe niż 2022 r.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków w części budżetowej 85/02 – *województwo dolnośląskie* przedstawiono w załączniku nr 6.4. do niniejszej Informacji.

Rezerwy budżetowe

Jednym ze źródeł zwiększenia planu wydatków w części 85/02 były środki przyznane z rezerw celowych pochodzące z części 83 budżetu państwa (40 tytułów), otrzymane na rok 2023, w kwocie ogółem 598 774,0 tys. zł. oraz środki pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie 23 566,4 tys. zł (z czego wydatkowano 22 619,3 tys. zł, tj. 96,0%).

Plan wydatków DUW jako dysponenta III stopnia zwiększono łącznie o 19 015,2 tys. zł, w tym środki pochodzące z rezerw: celowych⁴³ o 18 045,1 tys. zł (wykorzystano 86,5%); ogólnej o 427,3 tys. zł (wykorzystano 100%) oraz ogólnej Wojewody Dolnośląskiego⁴⁴ o 8 445,6 tys. zł (wykorzystano 96,4%).

W KW PSP w 2023 r. plan wydatków został zwiększony o środki pochodzące z rezerw celowych w kwocie 43 176,2 tys. zł⁴⁵, które wykorzystane w 92,2% (przyczyną ich niepełnego wykorzystania było niezrealizowanie jednego z planowanych zadań, do zakupu nie doszło z uwagi na brak dostawy samochodów specjalnych z drabiną mechaniczną).

Blokowanie planowanych wydatków

Działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, Wojewoda Dolnośląski podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków, co oznaczało obowiązujący do końca roku zakaz dysponowania nimi. W 2023 r. na podstawie złożonych wniosków wydano 46 takich decyzji (z czego 38 decyzji w grudniu 2023 r.) na łączną kwotę 116 562,2 tys. zł, w tym 16 089,8 tys. zł dotyczyło rezerw celowych, a 100 472,4 tys. zł wynikało z ustawy budżetowej. Najwyższa kwota blokady, tj. 92 474,0 tys. zł, dotyczyła środków zaplanowanych w ustawie budżetowej i przyznaczonych dla UMWD zadanie pn. *Budowa Nowego Szpitala Onkologicznego we Wrocławiu* (zmiany w harmonogramie realizacji inwestycji⁴⁶ nie zostały uwzględnione w planie finansowym DUW).

Wykonanie zaplanowanych wydatków według grup ekonomicznych

Podział wydatków w części 85/02 – *województwo dolnośląskie* (w tym budżet środków europejskich), według grup ekonomicznych przedstawiał się w 2023 r. następująco: **[1]** dotacje i subwencje – 2 163 595,4 tys. zł (73,6% wydatków ogółem); **[2]** świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4592,1 tys. zł (0,2%); **[3]** wydatki bieżące jednostek budżetowych – 586 010,9 tys. zł (19,9%); **[4]** wydatki majątkowe – 89 855,9 tys. zł (3,1%); **[5]** środki własne Unii Europejskiej – 50 077,0 tys. zł (1,7%); **[6]** współfinansowanie projektów z udziałem UE (wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym wydatki budżetu środków europejskich) – 44 519,8 tys. zł (1,5%).

W KW PSP największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków stanowiły wydatki majątkowe wynoszące 20 622,3 tys. zł (51,8% ogółu), kolejnymi były wydatki bieżące 18 852,9 tys. zł (47,3% ogółu),

⁴³ Przyznane 41 decyzjami Ministra Finansów w zakresie środków z rezerwy celowej.

⁴⁴ Na podstawie 17 decyzji.

⁴⁵ W tym 27 203,7 tys. zł z budżetu środków europejskich.

⁴⁶ Wprowadzonych uchwałą nr 254/2022 Rady Ministrów z 16 grudnia 2022 r.

a najmniejszy udział w strukturze wydatków miały świadczenia na rzecz osób fizycznych wynoszące 363,9 tys. zł (0,9% ogółu).

Zrealizowana, w ramach części budżetu państwa 85/02 – województwo dolnośląskie, wartość dotacji łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE, wyniosła 2 258 003,1 tys. zł (94,2% planu po zmianach) i składały się na nią⁴⁷:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego⁴⁸ – 2 147 769,6 tys. zł (99,3%),
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 8985,7 tys. zł (0,4%),
- dotacje podmiotowe – 3591 tys. zł (0,15%),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 3 249,1 tys. zł (0,15%).

W 2023 r. DUW przeprowadził 36 kontroli finansowych dotyczących udzielonych dotacji, w wyniku których opracowano 33 wystąpienia pokontrolne, z czego w 22 przypadkach jednostki oceniono pozytywnie, w jednym pozytywnie z uchybieniami a w 10 przypadkach pozytywnie z nieprawidłowościami.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/02 w 2023 r. wynoszące 4592,1 tys. zł stanowiły 99,6% planu po zmianach, z czego poniesione przez dysponenta III stopnia 135,4 tys. zł (tj. 97% planu po zmianach)⁴⁹.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w tej samej części wyniosły 586 010,9 tys. zł (98,8% planu), w tym przez dysponenta III stopnia (DUW) 152 386,0 tys. zł (98,8% planu po zmianach). W budżecie Wojewody Dolnośląskiego 79,8% wydatków tej grupy stanowiły wynagrodzenia i pochodne, 1,0% wynagrodzenia bezosobowe, a pozostałe 19,2% wydatkowano na zakup materiałów i usług.

Przeciętne zatrudnienie⁵⁰ w części 85/02 – województwo dolnośląskie w 2023 r. wyniosło 3436 osób i było wyższe niż w 2022 r. o 109 osób. Natomiast mieszczące się w ww. wielkości przeciętne zatrudnienie w DUW⁵¹ wynoszące 923 osoby, zwiększyło się w stosunku do 2022 r. o 16 osób (tj. o 1,7%). Wzrost ten był spowodowany realizacją programów unijnych⁵², wzrostem zatrudnienia w Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz pozostałą rotacją kadrową. Wydatki na wynagrodzenia w tym okresie wyniosły 404 116,6 tys. zł (99,5% planu) i były wyższe w porównaniu do wydatków z roku poprzedniego o 84 218,8 tys. zł, tj. o 26,3%, a wynikało to m.in. z: [1] regulacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi w powiatowych inspektoratach weterynarii oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii we Wrocławiu, dla dodatkowych pięciu członków korpusu służby cywilnej w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu, pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz dla członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Kuratorium Oświaty we Wrocławiu; [2] regulacji wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników DUW, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych; [3] zmiany (od 1 lipca 2023 r.) podstawy naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych; [4] zwiększenia zasobu kadrowego Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego we Wrocławiu.

W KW PSP średnioroczne zatrudnienie zmniejszyło się ze 100,44 etatów w 2022 r. do 97,86 etatów w 2023 r. (o 2,6%)⁵³, w tym funkcjonariuszy z 81,42 etatów do 80,15 etatów. Poniesione w 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w kwocie 11 148,1 tys. zł nie przekroczyły kwoty określonej w planie finansowym Komendy. Badanie wynagrodzeń funkcjonariuszy odchodzących w 2023 r. ze służby⁵⁴ (osoby te spełniały warunki do uzyskania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego) wykazało, że

⁴⁷ Dotyczy wydatków na dotacje ogółem w kwocie 2 163 595,4 tys. zł – bez wydatków majątkowych i współfinansowania projektów z udziałem UE.

⁴⁸ Dalej: j.s.t.

⁴⁹ Główne rodzaje świadczeń finansowane z tych środków to: refundacja zakupu szkieł korekcyjnych, zakup rękawic roboczych i odzieży roboczej dla pracowników technicznych, archiwistów, kadry sprzątającej, zakup materiałów higienicznych dla pracowników, zakup wody dla pracowników na czasupałów, zwrot za usługę noclegową dla wolontariuszy, zwrot kosztów noclegu i dojazdu na posiedzenia składu orzekającego członka Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych, ekwiwalent za pranie odzieży roboczej.

⁵⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵¹ Rozumiane jako suma przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych rodzajach statusów zatrudnienia poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

⁵² Realizacją programu Fundusz Azylu, Migracji i Integracji na lata 2021-2027, dalej: FAMI.

⁵³ M.in. z powodu rozwiązanie dwóch umów o pracę.

⁵⁴ Dotyczyło tych osób, które złożyły wnioski o zwolnienie ze służby w 2023 r.

czterem pracownikom⁵⁵, w okresie czterech miesięcy przed zwolnieniem ze służby w związku z przejściem na emeryturę zostały podwyższone dodatki funkcyjne i służbowe łącznie o 7,0 tys. zł. Trzem funkcjonariuszom⁵⁶ Dolnośląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej⁵⁷ zwiększył wysokość dodatków funkcyjnych (w dwóch przypadkach) i służbowego (w jednym przypadku) ogółem o 5,9 tys. zł, mimo że w okresie od 20 do 23 dni przed podwyższeniem tego dodatku, osoby te złożyły wnioski o zwolnienie ze służby⁵⁸. Zwiększenie wyniosło od 1,5 tys. zł do 2,4 tys. zł (wzrost dodatku od 49,0% do 131,4%), czego skutkiem było poniesienie przez Komendę ogółem o 41,1 tys. zł więcej⁵⁹ wydatków na należne ww. funkcjonariuszom świadczenia⁶⁰. W ocenie NIK było to działanie niecelowe i niegospodarne, a zwiększanie obciążenia budżetu kontrolowanej jednostki wydatkami, które nie służą realizacji jej celów nie może zostać uznane za racjonalne zarządzanie jej finansami. Komendant wyjaśnił, że dodatki funkcyjne/służbowe przyznał biorąc pod uwagę ogólną ocenę wywiązywania się z obowiązków służbowych na stanowisku oraz przyjętą przez niego formę uznaniowości jako organu uprawnającego do mianowania na stanowisko służbowe w jednostce organizacyjnej. Tym samym jak dodał, podjął decyzję o przyznaniu dodatku funkcyjnego w nowej wysokości po złożeniu raportu o zwolnieniu ze służby, a indywidualne decyzje personalne, co do wysokości dodatków funkcyjnych zostały podjęte w miesiącu, w którym nastąpiło zwolnienie ze służby w postaci wydania angażu określających nową wysokość dodatków. Nie kwestionując wskazanych przez Komendanta zasad funkcjonariuszy, NIK stoi na stanowisku, że mechanizmem adekwatnym do wskazanych w uzasadnieniach zasług jest nagroda, którą można przyznać na przykład za wzorową służbę. Zgodnie bowiem z art. 95a ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁶¹, strażakowi mogą być przyznawane nagrody w formie pieniężnej lub rzeczowej, za wzorowe wykonywanie zadań służbowych, szczególnie osiągnięcia w służbie, realizowanie zadań w szczególnie trudnych warunkach lub wymagających znacznego nakładu pracy. W ocenie NIK, podwyższanie dodatków funkcyjnych i służbowych strażakom w sytuacji, gdy funkcjonariusze złożyli już wnioski o zwolnienie ze służby, a zwłaszcza jeśli jednocześnie spełniali warunki uzyskania świadczenia z zaopatrzenia emerytalnego, skutkowało wydatkowaniem środków z naruszeniem art. 44 ust. 3 pkt 1 upf, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Skutkowało to również koniecznością zwiększenia środków dla Zakładu Emerytalno-Rentowego MSWiA na wypłaty przyszłych emerytur z zaopatrzenia emerytalnego. Ponadto w jednym przypadku, w piśmie zwiększającym dodatek nie zawarto wymaganego wg pkt 2.2.3 wytycznych Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z 17 czerwca 2014 r. w *zakresie zasad ustalania i podwyższania dodatku służbowego i określania wysokości dodatku motywacyjnego dla strażaków Państwowej Straży Pożarnej*, który stanowił, że każdą zmianę wysokości dodatku służbowego, należało umotywować i odzwierciedlić w uzasadnieniu decyzji o zmianie wysokości uposażenia lub dodatku służbowego. W ocenie NIK było to także działanie nierzetelne. Zastępca Komendanta oświadczył, że uzasadnienie nie zostało zawarte z uwagi na wniosek bezpośredniego przełożonego strażaka, w którym to wnosił o ustalenie wysokości nowej wysokości tego dodatku w związku z zaistniałymi przesłankami do jego podwyższenia. NIK, mając na względzie wcześniej przywołane wytyczne nie zgodziła się z taką argumentacją

Wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w 2023 r. w części 85/02 w wysokości 5 931,9 tys. zł (o 20,8% mniej niż w roku poprzednim), z czego przez DUW w kwocie 2 801,0 tys. zł. Najwięcej wydatków z tego tytułu poniesiono w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* i przeznaczono je m.in. na: **[a]** wynagrodzenia konsultantów wojewódzkich w ochronie zdrowia dla województwa dolnośląskiego (371,8 tys. zł), **[b]** wynagrodzenia z tytułu zastępstw procesowych (21,1 tys. zł), **[c]** wynagrodzenia z tytułu zlecenia usług związanych z obsługą cudzoziemców w SOC (584,1 tys. zł), **[d]** wynagrodzenia dyspozytorów medycznych (791,2 tys. zł), **[e]** wynagrodzenia członków Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej (109,2 tys. zł) oraz **[f]** wynagrodzenia za udział w posiedzeniach komisji orzekających o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności na rzecz Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (607,9 tys. zł) wraz z **[g]** protokołowaniem posiedzeń komisji WZON (49,1 tys. zł), a także

⁵⁵ W tym: jednemu pracownikowi zwiększony dodatek funkcyjny przyznał Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej, trzem pozostałym Dolnośląski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej.

⁵⁶ Z wyłączeniem funkcjonariusza, któremu zwiększony dodatek funkcyjny przyznał Komendant Główny Państwowej Straży Pożarnej.

⁵⁷ Dalej: Komendant.

⁵⁸ Zwolnienie ze służby nastąpiło w dwóch przypadkach po 23, a w jednym po 30 dniach od uzyskania zwiększenia tego dodatku.

⁵⁹ Przed zwiększeniem dodatków funkcyjnych/służbowych wydatki te wyniosły ogółem 219,1 tys. zł, a po zwiększeniu 260,2 tys. zł, w tym w podziale na poszczególnych funkcjonariuszy różnica przedstawiała się następująco: [1] z 78,1 tys. zł wzrosły do 88,8 tys. zł; [2] z 72,8 tys. zł wzrosły do 89,4 tys. zł oraz [3] z 68,2 tys. zł wzrosły do 82,0 tys. zł.

⁶⁰ Dotyczy to: uposażenia, odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

⁶¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 127; dalej: uPSP.

na [h] wynagrodzenia członków Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych (99,3 tys. zł) oraz [i] wykonywanie obowiązku specjalisty ds. integracji w szkołach – program FAMI (75,8 tys. zł).

W 2023 r. w DUW zawarto 181 umów zleceń⁶², z czego pięć z własnymi pracownikami⁶³ (przedmiot tych umów był inny niż ich zakresy obowiązków). Z tego tytułu wydatkowano łącznie 2273, 1 tys. zł, tj. o 975,0 tys. zł więcej niż w roku poprzednim (w którym zawarto 163 umowy zlecenia), co wynikało z większej liczby zrealizowanych umów oraz wzrostu stawki godzinowej.

Przeprowadzone w trakcie kontroli szczegółowe badania udzielania zamówień publicznych wykazały szereg nieprawidłowości, m.in. dotyczących realizowanych w DUW umów zleceń. Stwierdzono bowiem, że zawarcie 56 umów zleceń (na które w 2023 r. łącznie wydatkowano 594,0 tys. zł) było sprzeczne z rekomendacjami PRM, co przez NIK zostało uznane za działanie nierzetelne. Zgodnie z tym dokumentem, zawieranie umów cywilnoprawnych zamiast umów o pracę, których przedmiotem są zadania podobne lub tożsame z zadaniami pracowników powinno być uzasadnione wyjątkowymi okolicznościami i mieć charakter tymczasowy. W DUW natomiast wpływ wniosków cudzoziemców o legalizację pobytu i pracy skutkujący koniecznością zatrudnienia osób wspomagających pracę SOC trwał już od roku 2016. Odnosząc się do tej nieprawidłowości Zastępca Dyrektora SOC oświadczyła, że okoliczności polegające na narastającym kryzysie w wydziale realizującym sprawy z zakresu legalizacji pobytu cudzoziemców, wynikającym ze zdecydowanego wzrostu liczby składanych w DUW wniosków pobytowych (powodujących wydłużanie tempa ich procedowania), wpisują się w zalecenia określone w pkt 5 Rekomendacji PRM⁶⁴. Z tego powodu nie występowało o uzyskanie zgody na odstąpienie stosowania tych Rekomendacji, wzięto również pod uwagę, że przydzielenie wykonywania czynności technicznych zleceniobiorcom miało charakter tymczasowy. NIK podkreśliła, że obowiązujące w administracji rządowej Rekomendacje PRM, co do zasady nie wykluczały zawierania ww. umów zleceń. Proces ten powinien być jednak uzasadniony wyjątkowymi okolicznościami i mieć charakter tymczasowy, a problemy kadrowe występujące w SOC nie powstały w 2023 r. Ponadto, zdanie drugie przywołanego przez Zastępcę Dyrektora SOC punktu 5 Rekomendacji PRM wskazuje, że przyczynami zawierania umów cywilnoprawnych nie mogą być braki kadrowe.

Cztery umowy zlecenia w 2023 r. zawarto w KW PSP, na które poniesiono wydatki w kwocie 9,0 tys. zł. W żadnej z nich wykonawcą nie był pracownik Komendy. Miały one charakter tymczasowy i były uzasadnione wyjątkowymi okolicznościami.

W 2023 r. łączna kwota wypłaconych w DUW nagród wyniosła 6 271,3 tys. zł i była o 5,9% wyższa niż w roku poprzednim, a średnia kwota nagrody wyniosła 6,8 tys. zł rocznie. Źródłem ich finansowania były oszczędności w funduszu wynagrodzeń (pochodzące z nieobsadzonych etatów, absencji pracowników związanych z chorobą i macierzyństwem oraz z przebywaniem pracowników na urlopach bezpłatnych i na urlopach macierzyńskich), a także odpis 3% funduszu wynagrodzeń i oszczędności powstałe wskutek niewykorzystania dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/02 – województwo dolnośląskie przedstawiono w załączniku nr 6.5. do niniejszej Informacji.

Kwota zaplanowanych pierwotnie wydatków majątkowych DUW na rok 2023 wyniosła 3380,0 tys. zł (osiem zadań). W trakcie roku dokonywano zmian, m.in. wprowadzono 14 nowych zadań, których źródłem finansowania były środki pochodzące z oszczędności na skutek przesunięć pomiędzy zadaniami, a także pozyskane rezerwy celowej. Wprowadzone do planu finansowego zmiany odnoszące się do wydatków majątkowych były celowe i zasadne, ostatecznie kwota planowanych wydatków w tej grupie wyniosła 4513,0 tys. zł. Spośród zaplanowanych, nie zrealizowano pięciu zadań⁶⁵. Wykonanie wydatków majątkowych w 2023 r. wyniosło 3521,0 tys. zł (78,0% planu po zmianach), a wszystkie założone efekty zostały osiągnięte.

⁶² Umowa zlecenie trwająca trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁶³ W tym 174 umowy (jedna z własnymi pracownikami) z osobami wykonującymi zadania podstawowe rozumiane jako wykonywanie pracy w komórka merytorycznych, oraz siedem umów (w tym cztery z własnymi pracownikami) z osobami wykonującymi zadania pomocnicze w komórkach obsługowych (typu kadry, księgowość, administracja, wspomaganie informatyczne).

⁶⁴ Pkt 5 Rekomendacji: „Zawieranie umów cywilnoprawnych zamiast umów o pracę, których przedmiotem są zadania podobne lub tożsame z zadaniami pracowników powinno być uzasadnione wyjątkowymi okolicznościami i mieć charakter tymczasowy. Przyczynami zawierania umów cywilnoprawnych nie mogą być braki kadrowe lub wymagania przewidziane procedurą naboru”.

⁶⁵ Zrezygnowano z pozycji: [1] Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania pn. „Modernizacja pomieszczeń w budynku DUW we Wrocławiu przy ul. Jaworowej 9-11” (1 000,0 tys. zł); [2] Zakup licencji baz danych na potrzeby DUW (110,0 tys. zł); [3] Dostawa urządzenia na potrzeby utworzenia zapasowego centrum kopii danych (130,0 tys. zł); [4] Zakup przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu ośmiu urządzeń do natleniania wody o wydajności ok. 60m³/h w starorzeczach Odry, tj. Bajkał, Czernica i Łacha-Jelcz (766,0 tys. zł); [5] Zakupy i modernizacja stanowisk w Dyspozytorni Medycznej (108,0 tys. zł).

Wydatki majątkowe KW PSP w 2023 r. wyniosły 20 622,3 tys. zł (85,9% planu po zmianach). Spośród ośmiu zaplanowanych zadań siedem zostało zrealizowanych w pełni, a jedno częściowo⁶⁶. Osiągnięto zakładane na ten rok efekty.

Wyniki szczegółowego badania wydatków

a) Rezerwy celowe i rezerwa ogólna

Badanie w zakresie rozdysponowania przez dysponenta w części 85/02 – województwo dolnośląskie środków z siedmiu rezerw celowych⁶⁷ o wartości ogółem 155 242,7 tys. zł (stanowiących 29,0% zwiększenia planu wydatków środkami pochodzącymi z rezerw celowych) oraz środków pochodzących z rezerwy ogólnej (w zakresie zmian/decyzji z całego 2023 r.) w wysokości 23 566,4 tys. zł wykazało, że:

- wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe;
- w każdym przypadku po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków, wprowadzono zmiany w planie finansowym dysponenta części na rok 2023;
- środki otrzymane z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem;
- poziom wykorzystania środków pochodzących z poszczególnych rezerw celowych wyniósł w dwóch przypadkach 100%, w kolejnych czterech odpowiednio 98,8%, 94,0%: 91,0%, 77,0%, a w jednym przypadku rezerwy nie wykorzystano.

Za stany problematyczne odnoszące się do zagadnień niezależnych od kontrolowanej jednostki, rzutujące jednak na działalność DUW w kontrolowanym okresie NIK uznała:

1. wnioskiem z dnia 1 września 2023 r. uruchomienie przez Wojewodę Dolnośląskiego środków z rezerwy celowej (poz. 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych⁶⁸), w którym planowano zwiększyć plan wydatków w rozdziale 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, mimo że Rada Ministrów nie ogłosiła stanu klęski żywiołowej na terenie województwa dolnośląskiego w tym okresie. Wojewoda Dolnośląski skierował bowiem 28 czerwca 2023 r., poprzedzający ww. wniosek w tożsamym zakresie, w którym na podstawie art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym⁶⁹ o środki w ramach rozdziału 75421 – Zarządzanie kryzysowe – o co wnioskuje NIK w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli P/23/001, lecz Ministerstwo Finansów odrzuciło przedmiotowy wniosek⁷⁰ (11 lipca 2023 r.);
2. zwrócenie się w dniu 11 lipca 2023 r. z wnioskiem o środki z rezerwy ogólnej na zadania związane z remontami obiektów cementarnictwa wojennego⁷¹ na. Zadanie to nie miało charakteru nagłego, nieprzewidzianego, lecz inicjatywa sfinansowania jego realizacji została podjęta przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, m.in. pismem z 9 stycznia 2023 r. Zgłoszone do DUW do końca sierpnia

⁶⁶ Ze względu na niedostarczenie samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną.

⁶⁷ Wskazanych w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej w: [1, 2] poz. 45 – środki na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., tj. rewitalizacja linii kolejowej nr 310 Kobierzyce – Piława Górna na odcinku Łągiewniki Dzierżoniowskie – Piława Górna, II etap, przekazane w wysokości 12 404,0 tys. zł (MF187) oraz na przebudowę basenu krytego „Bąbelek” ul. Mazowiecka 3 w Legnicy przekazane w wysokości 3 711,6 tys. zł (MF035); [3] poz. 34 – środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie 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", przekazane w wysokości 109,2 tys. zł (MF124); [4] poz. 4 – przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (...), na zakup urządzeń do natleniania wody przekazane w wysokości: 766,5 tys. zł (MF138)); [5] poz. 26 – 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, przekazane w wysokości 10 743,6 tys. zł (MF102); [6] poz. 44 – dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych (szkolenie członków Ochotniczych Straży Pożarnych do prawa jazdy kategorii C), przekazana w wysokości 1 433,0 tys. zł (MF100); [7] poz. 25 – środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, przekazane w wysokości 287,5 tys. zł (MF043); [8] poz. 52 – zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego, przekazane w wysokości 125 786,4 tys. zł (MF022).

⁶⁸ W kwocie 922,0 tys. zł, na zakup urządzeń do natleniania wody.

⁶⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 122.

⁷⁰ W dniu 11 lipca 2023 r.

⁷¹ Na podstawie którego uzyskano w 2023 r. kwotę 464,0 tys. zł

2022 r. zapotrzebowanie na sfinansowanie prac remontowych określono w wysokości 2 894,0 tys. zł, przy przyznanych środkach ustawą budżetową w wysokości 830,0 tys. zł. Przeprowadzone w KW PSP badanie w zakresie wydatkowania środków z dwóch rezerw celowych, o wartości ogółem 7 605,0 tys. zł (stanowiących 17,6% zwiększenia planu wydatków Komendy środkami pochodzącymi z rezerw celowych) nie wykazało nieprawidłowości.

b) Blokady wydatków

Badanie decyzji o blokowaniu wydatków przeprowadzone na próbie stanowiącej 85,9% wszystkich blokad w części 85/02 wykazało, że: [1] dokonano jej na podstawie umotywowanego wniosku jednostki i właściwych wydziałów DUW; [2] wniosek o blokadę oraz decyzja dysponenta o blokadzie zaplanowanych wydatków zostały wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR⁷²; [3] decyzję o blokowaniu wydatków Wojewoda Dolnośląski podjął niezwłocznie po analizie przedmiotowego wniosku o niezrealizowaniu wydatku, którą tego samego dnia wpisano do TREZOR-a; [4] dotyczyła ona zablokowania środków wynikających z ustawy budżetowej na kwotę 92 474,0 tys. zł⁷³.

c) Dotacje

Badanie dotacji przeprowadzone na próbie dotacji w kwocie 215 306,5 tys. zł⁷⁴ (stanowiących 9% wydatków na wszystkie dotacje w części 85/02) wykazało, że ich przekazywanie i rozliczenie następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp. Niemniej w przypadku dotacji przeznaczonej na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i dentystów nie zostały zabezpieczone interesy Skarbu Państwa poprzez zapisy w umowie⁷⁵ dotyczące zobowiązania Beneficjenta dotacji do gromadzenia środków finansowych na wyodrębnionym rachunku bankowym oraz do przekazywania budżetowi państwa odsetek od środków gromadzonych na rachunku bankowym dedykowanym dotacji (w przypadku jego oprocentowania) na zasadach, o których mowa w art. 255 ufp oraz art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW wyjaśniła, że nie umieszczono ich, ponieważ odsetki bankowe od środków otrzymanej dotacji nie stanowiły dochodu budżetu państwa, na co wskazuje art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, zgodnie z którym źródłami dochodów własnych województwa są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych województwa, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, a w przedmiotowym zakresie brak jest przepisów prawa materialnego, które nakazywałyby odmienne traktowanie narosłych odsetek bankowych. Zdaniem Dyrektora, także art. 15i ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty⁷⁶, na podstawie którego zawierana jest umowa dotacyjna, nie wskazuje odmiennego sposobu postępowania z odsetkami naliczonymi od środków zgromadzonych na rachunku bankowym województwa. NIK nie zgodziła się z powyższą argumentacją i uznała, że na gruncie art. 255 ufp, możliwe było kwalifikowanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowych jako dochodu budżetu państwa, o czym w szczególności świadczą postanowienia analogicznych umów dotacji zawieranych przed 2023 r., kiedy to udzielającym dotacji był Minister Zdrowia i zobowiązywał beneficjentów do stosowania ww. przepisu.

W powyższym zakresie w wyniku kontroli w UMWD zidentyfikowano stan problematyczny odnoszący się do zagadnień niezależnych od kontrolowanej jednostki, rzutujący jednak na jej działalność w kontrolowanym okresie. Wynikał on z zawartej z Wojewodą Dolnośląskim ww. umowy, w której nie wskazano na konieczność posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego do obsługi dotacji celowej związanej z realizowanym zadaniem. W związku z tym, że środki trafiały na zbiorczy rachunek bankowy dotyczący wszystkich zadań zleconych z administracji rządowej, nie było możliwe ustalenie wysokości wygenerowanych odsetek od środków przedmiotowej dotacji, co do których zastosowanie miałyby art. 255 ufp.

Kontrola w UMWD wykazała również, że środki z otrzymanej dotacji celowej (łącznie 70 268,9 tys. zł) wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, na zadania wskazane w art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach

⁷² Dalej: TREZOR.

⁷³ Blokady dokonano w związku z niewykorzystaniem środków przez UMWD na zadanie pn. *Nowy Szpital Onkologiczny we Wrocławiu*.

⁷⁴ Przeznaczonych na: [1] finansowanie zasiłków stałych, w dziale 852 – *Pomoc społeczna*, [2] finansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (sprawy obywatelskie), w dziale 750 – *Administracja publiczna*, [3] finansowanie kosztów funkcjonowania zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności, w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, [4] finansowanie staży podyplomowych lekarzy i dentystów, w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, [5] finansowanie programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+”, w dziale 855 – *Rodzina*.

⁷⁵ Nr 1 z 26 stycznia 2023 r. w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania, zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Dolnośląskim a Województwem Dolnośląskim, reprezentowanym przez Marszałka Województwa Dolnośląskiego.

⁷⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm. Dalej: ustawa o zawodach lekarza.

lekarza, związane z organizacją, finansowaniem oraz zapewnieniem warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy. Kwoty określone w umowie dotacji były wystarczające do realizacji wszystkich przewidzianych na rok 2023 staży podyplomowych, a niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 290,9 tys. zł zwrócono w terminie. UMWD dokonał terminowego rozliczenia dotacji, a środki finansowe wykazane w sprawozdaniu RB-50 odpowiadały kwotom otrzymanej dotacji. Stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające na:

- zawyżeniu o 71,3 tys. zł kosztów obsługi zdanienia zleconego z zakresu administracji rządowej związanego z organizacją, finansowaniem oraz zapewnieniem warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy, obejmujące 580 stażystów. Zostały one bowiem naliczone niezgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, tj. dwukrotnie w okresie odbywania stażu w wysokości 123 zł na każdego finansowanego lekarza stażystę, mimo że należało to uczynić jednorazowo. NIK uznała zatem kwotę 71,3 tys. zł za dotację pobraną w nadmiernej wysokości, co na gruncie art. 169 ust. 1 pkt 2 ufp zrodziło konieczność zwrotu tych środków do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wskazujących na pobranie dotacji w nadmiernej wysokości. Dyrektor Departamentu Zdrowia UMWD wyjaśniła, że staż podyplomowy rozpoczyna się 1 marca lub 1 października każdego roku i trwa 13 miesięcy dla lekarza i 12 miesięcy dla lekarza dentystry, tym samym przekazywanie środków na realizację stażu i obsługa zadania odbywa się w dwóch latach – od momentu rozpoczęcia stażu do jego zakończenia. Jednocześnie wskazała, że powyższy sposób wydatkowania środków, w oparciu o składane sprawozdania finansowe, nie został zakwestionowany przez dysponenta części budżetowej, a umowa z Wojewodą zawierana jest na okres jednego roku budżetowego, nie zaś na czas trwania stażu i zgodnie z jej postanowieniami Marszałek Województwa Dolnośląskiego zobowiązany jest złożyć sprawozdanie, w którym należy wykazać wszystkich stażystów, którzy w danym roku odbywają staż. NIK nie zgadzając się z powyższą argumentacją uznała, że zgodnie z treścią art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, koszt obsługi omawianego zadania został skalkulowany przez ustawodawcę w kwocie 123 zł w odniesieniu do jednego lekarza stażysty. Z żadnego przepisu ustawy nie wynika, żeby stawka ta dotyczyła jednego roku budżetowego i jest to zrozumiałe o tyle, że staże rozpoczynają się w jednym roku budżetowym, a kończą w kolejnym. Według Izby nie istnieją zatem podstawy do twierdzenia, że zamiarem ustawodawcy było finansowanie stażu w każdym roku budżetowym, w którym się on faktycznie odbywa. Tym samym, w sposób nieuprawniony dokonano pobrania kosztów obsługi w odniesieniu do 580 stażystów, za których obsługę opłaty zostały już pobrane we wskazanej kwocie w 2022 r. Należy przy tym zwrócić uwagę, że Wojewoda Dolnośląski w opisanych wyżej przypadkach ponownie sfinansował to samo zadanie, tj. wbrew regulacji art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, z którego wynika, że koszt obsługi zadania (niezależnie od długości trwania stażu) wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę;
- zamiast z przyznanej dotacji, to ze środków budżetu Województwa Dolnośląskiego sfinansowaniu kosztów obsługi zleconego zadania w łącznej kwocie 0,7 tys. zł w stosunku do sześciu lekarzy stażystów, co było to niezgodne z art. 15i ust. 2 ustawy o zawodach lekarza. Dyrektor Departamentu Zdrowia UMWD wyjaśniła, że w związku z opracowaniem pod koniec grudnia 2023 r. sprawozdania ustalono, że w okresie sprawozdawczym liczba stażystów wyniosła 1187 osób. Natomiast w ramach zadania budżetowego *Staż podyplomowe lekarzy i lekarzy dentystrów w 2023 r.*, zabezpieczono w planie wydatków bieżących koszty obsługi staży podyplomowych 1181 lekarzy i lekarzy dentystrów. Ponieważ zwiększenie wydatków na koszty obsługi zadania za sześciu dodatkowych stażystów wiązałoby się z koniecznością złożenia wniosku w sprawie dokonania zmian w budżecie Województwa Dolnośląskiego oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej Województwa Dolnośląskiego, nie zabezpieczono dodatkowych środków na pokrycie zwiększonych kosztów obsługi staży podyplomowych z uwagi na koniec roku budżetowego;
- z szkodliwym opóźnieniem, w stosunku do terminu określonego w § 1 ust. 2 umowy nr 1 z dnia 26 stycznia 2023 r. zgłoszeniu Wojewodzie Dolnośląskiemu zapotrzebowania na środki finansowe na miesiąc kwiecień 2023 r. (zamiast 8 to 14 marca 2023 r.), co wynikało z otrzymanych z DUW informacji dotyczących rozwiązania tej umowy. Nie doszło jednak do tego, a 20 marca 2023 r. zawarto aneks nr 1 do umowy nr 1 z dnia 26 stycznia 2023 r. Dyrektor Departamentu Zdrowia UMWD wyjaśniła, że sporządzenie i przekazanie zapotrzebowania na miesiąc kwiecień 2023 r. nastąpiło niezwłocznie po ustaleniu z DUW dalszego postępowania w związku z procedowanym aneksem do umowy, tj. 14 marca 2023 r.

d) Wydatki bieżące i majątkowe dysponenta środków budżetu państwa III stopnia (DUW)

Szczegółowym badaniem NIK objęła realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 8800,3 tys. zł, stanowiących 5,30% wydatków DUW (obejmujących 66 dowodów księgowych). Wydatki w kwocie

5 881,6 tys. zł (tj. 66,8%) wytypowano do kontroli w sposób losowy, a w wysokości 2918,7 tys. zł (tj. 33,2%) w sposób celowy⁷⁷. Próba losowa została wybrana metodą monetarną (MUS)⁷⁸, na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym w ramach pozostałych grup ekonomicznych o wartości powyżej 1,0 tys. zł, spośród zapisów księgowych 2023 r. na ogólną kwotę 30 392,4 tys. zł. Stwierdzono, że realizacja objętych badaniem wydatków w wysokości 8581,1 tys. zł (97,5%), była zgodna z art. 44 ust. 3 *upf*, gdyż były one celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane (za wyjątkiem kwoty 219,2 tys. zł, wynikającej m.in. z wyroków sądowych, której nie można było przewidzieć). W pozostałej próbie wydatków stwierdzono nieprawidłowości ogółem w kwocie 139,9 tys. zł polegające na wypłaceniu wynagrodzenia wykonawcom zleceń mimo niekompletnego wykonania przedmiotu zamówień na kompleksowe przygotowanie i zorganizowanie jednodniowego festynu oraz gry miejskiej pn. *Przygoda z tatą* (85,0 tys. zł) oraz dostawę i montaż 16 uchwytów biurkowych do monitorów komputerowych dla Dyspozytorni Medycznej DUW (54,9 tys. zł). Dyrektor Generalny DUW wyjaśnił, że pierwszy wykonawca wywiązał się ze zobowiązań wynikających z umowy, gdyż: przeprowadził kampanię promocyjną promującą wydarzenie w Internecie, tj. dotarł do ponad 50 000 odbiorców, co potwierdzały statystyki postów na portalu społecznościowym; sporządzono film podsumowujący ww. wydarzenie, jak i wyemitowano materiał z jego przeprowadzenia w telewizji regionalnej, z kolei montaż uchwytów biurkowych nie był możliwy z uwagi na prowadzone prace remontowe w pomieszczeniach Dyspozytorni Medycznej (remont instalacji elektrycznej i klimatyzacji), uchwyty zamontowano więc 16 stycznia 2024 r. NIK nie podzieliła argumentacji wynikającej ze złożonych wyjaśnień, gdyż statystyki na portalu społecznościowym nie stanowią potwierdzenia wymaganego dotarcia z kampanią promocyjną do 50 000 Dolnoślązaków, wykonano jedynie film podsumowujący wydarzenie zamiast filmu promującego wydarzenie, a dyspozytornia funkcjonowała w okresie remontu i montaż uchwytów był możliwy w tym czasie. Ponadto odnośnie zamówienia na dostawę i montaż to wydatkowano na nie 54,9 tys. zł bez zatwierdzenia przez Dyrektora Wydziału, wymaganego § 6 ust. 4 i § 8 ust. 5 Regulaminu⁷⁹. Dyrektor Generalny DUW wyjaśnił m.in., że brak zachowania należytej staranności i przestrzegania chronologii etapów realizacji postępowania ofertowego wynikał z presji czasowej związanej z ponownym uruchomieniem dyspozytorni medycznej w nowo wyremontowanych pomieszczeniach.

Badanie próby wydatków DUW wykazało również, że nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności, a zakupione środki trwałe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*⁸⁰. Przy ich nabyciu dokonywana była kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej m.in. datę rozpoczęcia eksploatacji. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane – roboty i dostawy protokolarnie odebrano.

Podczas kontroli KW PSP badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 11 067,4 tys. zł stanowiących 16,5% wydatków Komendy (obejmujących 54 dowody księgowe), z czego 10 581,8 tys. zł wytypowano do kontroli w sposób losowy, a 485,6 tys. zł w sposób celowy (wg metodyki jak w DUW). Realizacja objętych badaniem wydatków była zgodna z art. 44 ust. 3 *upf*, gdyż były one celowe, zostały rzetelnie zaplanowane i skalkulowane, nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów KW PSP.

e) Zamówienia publiczne

W przedmiocie oceny prawidłowości stosowania lub wyłączenia pzp szczegółowym badaniem objęto 13 postępowań skutkujących poniesieniem wydatków w 2023 r. ogółem w kwocie 852,9 tys. zł, w tym: jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone na podstawie pzp, o szacowanej wartości 392,8 tys. zł dotyczące świadczenia usług na rzecz DUW w zakresie prac biurowych wspomagających pracę SOC⁸¹ oraz 12 postępowań prowadzonych w oparciu o Regulamin⁸². Kontrola

⁷⁷ Doboru celowego, dokonano na podstawie zapisów księgowych wydatków pozapłacowych DUW.

⁷⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁷⁹ Pisemna informacja o wyborze wykonawcy została sporządzona 27 listopada 2023 r., a stosownego zatwierdzenia zamówienie dokonano dopiero 1 grudnia 2023 r.

⁸⁰ Dz. U. poz. 1864.

⁸¹ Zrealizowane w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 w związku z art. 359 pkt 2 pzp, podzielone na 20 jednakowych części, z czego jedną część unieważniono, a odnośnie do 19 pozostałych zawarto umowy z wykonawcami na łączną kwotę 354,5 tys. zł i poniesiono wydatki 312,0 tys. zł.

⁸² Były to następujące zamówienia: [1] „Usługa wsparcia pracy archiwum na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu”, w wyniku którego zawarto 16 umów zleceń z wykonawcami na łączną kwotę 113,8 tys. zł i poniesiono wydatki 112,4 tys. zł, [2] „Usługa wsparcia procesu produkcji oraz wydawania kart pobytu cudzoziemców na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu”, w wyniku którego zawarto 17 umów zleceń z wykonawcami na łączną kwotę 123,7 tys. zł i poniesiono wydatki 121,4 tys. zł, [3] „Usługa kancelaryjna polegająca na wsparciu Wydziału Spraw Obywatelskich

wykazała, że tylko do jednego z poddanych kontroli postępowań o udzielenie zamówień publicznych NIK nie ma zastrzeżeń (dotyczącego dostawy agregatu stacjonarnego do połowu ryb wraz z wyposażeniem, na który wydatkowano 83,0 tys. zł). Odnośnie 12 pozostałych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- z naruszeniem art. 29 ust. 2 pzp, zakazującego dzielenia zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości zostały przeprowadzone postępowania, których przedmiotem było świadczenie usług na rzecz DUW w zakresie prac wspomagających pracę SOC (w wyniku realizacji których wydatkowano 594,0 tys. zł)⁸³. Ustalono, że DUW systematycznie udzielało zamówień o takim samym zakresie zapotrzebowania, jednak w podziale na odrębne postępowania, mianowicie wszystkie powyższe zamówienia polegały na wykonywaniu prac administracyjnych, biurowych i logistycznych mieszczących się w zakresie zadań SOC lub częściowo innych komórek organizacyjnych Urzędu. Winny być zatem oszacowane łącznie, a DUW zobowiązany był do celowego i oszczędnego wydatkowania środków publicznych, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Stosownie do art. 32 ust. 4 pzp zamawiający może dzielić jedno zamówienie na kilka części i prowadzić dla nich odrębne postępowania, jednak wartością zamówienia jest łączna wartość wszystkich jego części. Zgodnie z utrwalonym orzecznictwem Krajowej Izby Odwoławczej⁸⁴, do niedozwolonego podziału zamówienia dochodzi, gdy występuje tożsamość podmiotowa, przedmiotowa lub czasowa udzielonych zamówień. Usługi, które były świadczone na rzecz DUW miały charakter jednorodny (dotyczyły wykonywania prac przewidzianych przy wykonywaniu zadań przez pracowników Urzędu), realizowane były w tym samym czasie (w 2023 r.), a także wystąpiły przypadki zawarcia umów zleceń z tymi samymi wykonawcami oraz kierowania kolejnych zapytań do tych samych osób, pomimo tego nawet, iż w chwili kierowania takiego zapytania, wykonawca brał udział w innym postępowaniu na rzecz zamawiającego. W ramach realizacji tych zamówień występowała zarówno tożsamość czasowa, podmiotowa, jak i przedmiotowa, więc brak było podstaw do nieuwzględniania wartości wszystkich zamówień łącznie. Konsekwencją przyjętego w DUW sposobu postępowania było udzielenie zamówień wykonawcom, którzy nie zostali wybrani zgodnie z przepisami pzp, co stanowiło

i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie wysyłki akt”, w wyniku którego zawarto umowę zlecenie z wykonawcą i wypłacono 10,0 tys. zł, [4] „Usługa kancelaryjna polegająca na wsparciu Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy pakowaniu akt”, w wyniku którego zawarto umowę zlecenie z wykonawcą i wypłacono 10,0 tys. zł, [5] „Usługa kancelaryjna polegająca na wsparciu Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy pakowaniu akt”, w wyniku którego zawarto umowę zlecenie z wykonawcą i wypłacono 10,0 tys. zł, [6] „Bieżące wsparcie Wydziału SOC w zakresie obsługi zakupów w szczególności: rozeznanie rynku, przygotowanie właściwych ogłoszeń, sporządzanie formularzy zgłoszeniowych i in. czynności zleczanych przez kierownictwo Wydziału SOC. Praca wykonywana na podstawie umowy – zlecenia”, w wyniku którego zawarto umowę zlecenie z wykonawcą na łączną kwotę 10,0 tys. zł i zapłacono 8,3 tys. zł, [7] „Usługa archiwizacji akt postępowań administracyjnych w wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (SOC) Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW)”, po przeprowadzonym postępowaniu wykonawca świadczył usługę na podstawie polecenia ustnego i wystawił rachunek na kwotę 10,0 tys. zł, [8] „Usługa – przewóz akt z siedziby Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW) pl. Powstańców Warszawy 1 – Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców do siedzib trzech instytucji (jeden kurs) przy ul. Podwale, ul. Św. Mikołaja i ul. Franciszka Ksawerego-Lubeckiego we Wrocławiu i do Archiwum Zakładowego przy ul. Ładnej 22, w sumie 50 kursów”, w wyniku którego zawarto umowę z wykonawcą i wypłacono 9,9 tys. zł, [9] „Usługa – przewóz akt własnym transportem z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego (DUW) Pl. Powstańców Warszawy 1 – Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców do siedzib 3 instytucji zewnętrznych i do Archiwum Zakładowego”, w wyniku którego zawarto umowę z wykonawcą i wypłacono 36,0 tys. zł, [10] „Usługa polegająca na wykonaniu wiernych czarno-białych kopii teczek akt postępowań administracyjnych w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców”, w wyniku którego zawarto umowę z wykonawcą i zapłacono 10,0 tys. zł, [11] „Usługa polegająca na wykonaniu wiernych czarno-białych kopii teczek akt postępowań administracyjnych w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców”, w wyniku którego zawarto umowę z wykonawcą i zapłacono 120,0 tys. zł, [12] „Dostawa agregatu stacjonarnego do połowu ryb wraz z wyposażeniem”, w związku z którym zawarto umowę i zapłacono 83,0 tys. zł.

⁸³ Dotyczyło to ośmiu następujących postępowań na: [1] Usługę kancelaryjną polegającą na wsparciu Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie wysyłki akt”, o wartości szacunkowej 10 tys. zł ustalonej 9 stycznia 2023 r.; [2] Usługę kancelaryjną polegającą na wsparciu Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przy pakowaniu akt, o wartości szacunkowej 10 tys. zł ustalonej 9 stycznia 2023 r.; [3] Usługę wsparcia w zakresie prac fizycznych, logistycznych oraz transporcie dokumentacji i korespondencji, o wartości szacunkowej 10 tys. zł ustalonej 9 stycznia 2023 r.; [4] Usługę wsparcia pracy archiwum na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, o wartości szacunkowej 115 tys. zł, ustalonej 16 stycznia 2023 r.; [5] Usługę wsparcia procesu produkcji oraz wydawania kart pobytu cudzoziemców na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, o wartości szacunkowej 129 999,00 zł ustalonej 16 stycznia 2023 r.; [6] Bieżące wsparcie Wydziału SOC w zakresie obsługi zakupów w szczególności: rozeznanie rynku, przygotowanie właściwych ogłoszeń, sporządzanie formularzy zgłoszeniowych i in. czynności zleczanych przez kierownictwo Wydziału SOC. Praca wykonywana na podstawie umowy – zlecenia, o wartości szacunkowej 8 350,00 zł ustalonej 5 lutego 2023 r.; [7] Usługę archiwizacji akt postępowań administracyjnych w wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (SOC) Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu (DUW), o wartości szacunkowej 9 999,00 zł ustalonej 1 czerwca 2023 r.; [8] Świadczenie usług na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie prac biurowych, wspomagających pracę Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców o wartości szacunkowej 392 746,00 zł ustalonej 17 kwietnia 2023 r.

⁸⁴ KIO/KD 19/21 z 14 października 2021 r., LEX nr 3242261.

naruszenie art. 17 ust. 2 pzp. Zastępca Biura Administracji i Logistyki DUW oświadczyła, że zamówienie pn. *Świadczenie usług na rzecz Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w zakresie prac biurowych, wspomagających pracę SOC*, miało charakter nieplanowany, a jego realizacja możliwa była dopiero po uzyskaniu nowych niezaplanowanych wcześniej środków na jego realizację i z tego względu wartość tego zamówienia została oszacowana odrębnie od wartości pozostałych. NIK nie podzieliła tej argumentacji, bowiem w planie postępowań zamawiający powinien zgromadzić wszystkie, znane w dacie jego sporządzenia, roboty budowlane, dostawy lub usługi, które będą przedmiotem przyszłych postępowań, co ma właśnie szczególne znaczenie w kontekście zakazu dzielenia zamówienia na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy czy też zaniżenia wartości zamówienia. Ze swej istoty plan postępowań wyraża jedynie zamiar zamawiającego (postępowania jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym) udzielenia w przyszłości określonych rodzajowo zamówień. Może okazać się, że informacje podane w planie postępowań z biegiem czasu uległy dezaktualizacji. Zamawiający ma wtedy obowiązek dostosowania informacji zawartych w planie do obecnego stanu jego wiedzy i zmienionego stanu faktycznego. NIK podkreśliła, że trudna sytuacja w SOC nie powstała na początku 2023 r., co potwierdzają dodatkowo oświadczenia złożone przez Zastępcę Dyrektora SOC wskazujące na utrzymującą się od 2016 r. tendencję wzrostową w liczbie składanych wniosków przez cudzoziemców o zezwolenia na pobyt stały, czasowy oraz rezydenta długoterminowego UE⁸⁵. Ponadto, w związku z szacowaniem wartości większości z ww. zamówień publicznych, w przyjętym w urzędzie sposobie postępowania zakładającym osobne traktowanie tych zamówień, nie dochowano należytej staranności wymaganej na gruncie art. 28 pzp. Notatki z szacowania wartości zamówień nie zawierały bowiem precyzyjnych danych i obliczeń uzasadniających rzeczywiste potrzeby Urzędu, a także występowały przypadki nie dołączania do tych notatek załączników potwierdzających podejmowane działania związane z szacowaniem wartości zamówienia. Według NIK proces ich szacowania był więc ukierunkowany sztucznie na dostosowanie wartości zamówienia do wynikających z uregulowań normatywnych limitów. NIK nie zaakceptowała outsourcingu czynności zastrzeżonych dla urzędników zatrudnionych w DUW, stosowanego na tak szeroką skalę przez SOC. Izba zwróciła również uwagę, że poza czynnościami urzędowymi, wydział ten zlecał podmiotom zewnętrznym świadczenie usług takich jak kserowanie akt, archiwizowanie teczek postępowań, przewożenie akt, udostępniając dokumentację z danymi osobowymi wielu podmiotom. Według NIK struktura Urzędu winna być tak ustalona, aby w sposób terminowy, kompetentny i efektywny realizować zadania publiczne;

- w przypadku dwóch tożsamyh zamówień publicznych⁸⁶, następujących bezpośrednio po sobie, polegających na wykonaniu wiernych czarno-białych kopii teczek akt postępowań administracyjnych, w SOC, nie dochowano wymaganej na gruncie art. 28 pzp należytej staranności podczas procesu szacowania ich wartości. Najpierw udzielono zamówienia na wykonanie usługi kopiowania teczek akt postępowań administracyjnych w SOC, w którym całkowite wynagrodzenie wykonawcy wyniosło 10 tys. zł. Z treści zawartej 24 stycznia 2023 r. umowy wynikało, że wykonawca umowy miał zapewnić wszelkie niezbędne do wykonania usługi zasoby materiałowe i osobowe, a w szczególności: pracowników, urządzenia kopiujące, papier i tonery. Następnie przeprowadzono kolejne, tożsame postępowanie, o wartości szacunkowej 100 tys. zł, ustalonej 15 lutego 2023 r. Zapytanie ofertowe zostało zamieszczone na stronie internetowej DUW. W wyniku tego postępowania, 7 marca 2023 r. podpisana została umowa z tym samym wykonawcą (wpłynęła jedna oferta). Postanowienia tej umowy stanowiły, że papier ksero zapewni zamawiający. W obu postępowaniach wydatkowano łącznie netto 105 684,18 zł (tj. 129 991,54 zł brutto). Przy szacowaniu wartości zamówienia zamawiający nie uwzględnił jednak wartości papieru ksero dostarczonego wykonawcy w drugim zamówieniu. Wskazanie, bez poparcia konkretnym wyliczeniem, iż „rozwiązanie to wprowadzi oszczędności”, nie może zostać uznane za należyłą staranność. Rzetelna, ostrożna i staranna wycena przeprowadzona w ramach prac przygotowawczych do udzielenia obu tożsamyh zamówień, mogła skutkować podjęciem decyzji o realizacji tych zamówień w trybie określonym w oparciu o pzp. Zamawiający powinien wziąć pod uwagę i przewidzieć swoje potrzeby i oba tożsame zamówienia oszacować łącznie. Według NIK proces szacowania był ukierunkowany sztucznie na dostosowanie wartości zamówień do wynikających z uregulowań normatywnych limitów. NIK uznała, że oszacowanie wartości ww. zamówień z uwzględnieniem wartości papieru spowodowałoby konieczność zastosowania do nich przepisów pzp, gdyż wartość ta przekraczałaby kwotę 130 tys. zł. Z tych względów

⁸⁵ Liczba wniosków złożonych do Wojewody Dolnośląskiego o pobyt czasowy, pobyt stały i rezydenta długoterminowego UE wyniosła w latach: 2016 r. – 15 474, 2017 r. – 19 873, 2018 r. – 20 071, 2019 r. – 26 758, 2020 r. – 44 708, 2021 r. – 45 423, 2022 r. – 51 808, 2023 r. – 56 220.

⁸⁶ Dotyczy to zamówień o nazwach: [1] Usługa polegająca na wykonaniu wiernych czarno-białych kopii teczek akt postępowań administracyjnych w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, o wartości szacunkowej 8,1 tys. zł, ustalonej 11 stycznia 2023 r. oraz [2] Usługa polegająca na wykonaniu wiernych czarno-białych kopii teczek akt postępowań administracyjnych w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, o wartości szacunkowej 100,0 tys. zł, ustalonej 15 lutego 2023 r.

konsekwencją przyjętego w DUW sposobu postępowania było udzielenie zamówień publicznych wykonawcom, którzy nie zostali wybrani zgodnie z przepisami pzp, co stanowiło naruszenie art. 17 ust. 2 pzp. Z oświadczenia złożonego przez Zastępcę Dyrektora SOC wynikało, że przyjęte rozwiązanie polegające na dostarczeniu papieru ksero przez zamawiającego wynikało z oszacowania, iż wprowadzi ono oszczędności, gdyż Urząd dysponował zasobami papieru kupionego w stabilnej cenie, a przedsiębiorca musiałby zaproponować odpowiednio wyższą stawkę zabezpieczając swą cenę na cały rok. NIK nie uwzględniła tej argumentacji, bowiem cena kopii jednej strony akt wraz z usługami dodatkowymi w obu umowach wynosiła 0,12 zł. Wykonawca zawierając umowę na świadczenie umowy do 15 grudnia 2023 r. lub wyczerpania kwoty brutto 120 tys. zł, winien zabezpieczyć materiały niezbędne do świadczenia usługi we własnym zakresie i interesie. Ponadto, w zamówieniu o wartości szacunkowej 100 tys. netto zamawiający zdecydował o dostarczaniu usługobiorcy elementu niezbędnego do wykonania usługi – papieru ksero, co doprowadziło do przeprowadzenia tego postępowania bez stosowania pzp i nieuzyskaniu zamierzonego efektu, czyli obniżenia ceny jednostkowej;

- zlecenie usługi polegającej na „Bieżącym wsparciu Wydziału SOC w zakresie obsługi zakupów w szczególności: rozeznanie rynku, przygotowanie właściwych ogłoszeń, sporządzanie formularzy zgłoszeniowych i in. czynności zleczanych przez kierownictwo Wydziału SOC” podmiotowi zewnętrznemu za kwotę 8,3 tys. zł NIK oceniła jako niecelowe. Były Dyrektor Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli oświadczył, że SOC posiadał jedno stanowisko zajmujące się prowadzeniem postępowań dotyczących zakupu usług na własne potrzeby i konieczne było wsparcie tego wydziału poprzez zatrudnienie specjalisty w oparciu o umowę zlecenie, gdyż wcześniejsze doświadczenia pokazały, że było to niezbędne do prawidłowego i sprawnego przeprowadzania postępowań. NIK nie przychyliła się do powyższej argumentacji. Zdaniem Izby wskazane problemy organizacyjne, nie mogą stanowić usprawiedliwienia dla zlecenia prac, należących do obowiązków komórek organizacyjnych DUW⁸⁷, na zewnątrz;
- w dwóch postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego⁸⁸ nie zachowano zasad uczciwej konkurencji, równego traktowania wykonawców, proporcjonalności i przejrzystości, wskazanych w § 1 ust. 2 tiret pierwsze Regulaminu. Zapytania ofertowe skierowano odpowiednio do 26 i 24 potencjalnych wykonawców a Urząd powinien się zwrócić do co najmniej 60 potencjalnych wykonawców z każdego ww. postępowania. Zgodnie bowiem z obowiązującymi w DUW regulacjami wewnętrznymi, zasadą było kierowanie zapytań ofertowych do co najmniej trzech potencjalnych wykonawców⁸⁹. Przy czym NIK wzięła pod uwagę, że jeden wykonawca mógł realizować w jednym czasie tylko jedną umowę, a zakładano realizację po 20 umów w jednym czasie. Tym samym, zapewnienie wskazanych powyżej zasad prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego wymagało znacznie szerszych działań. Dyrektor Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli oświadczył, że SOC zawiera od 2020 r. umowy zlecenia z wykonawcami wyłonionymi do wsparcia tego wydziału w konkretnych czynnościach, co pozwoliło wyszkolić grupę zleceniobiorców, dlatego zdecydowano o wysłaniu zapytań do najbardziej doświadczonych specjalistów, pozwoliło to na rozpoczęcie prac bez konieczności przyuczania nowych osób do realizacji zadania. W ocenie NIK powyższe argumenty nie mogą być usprawiedliwieniem do odstąpienia od zasad udzielania zamówień publicznych, gdyż w ich świetle stanowią przesłanki pozamerytoryczne, a co więcej, *de facto* potwierdzają nierespektowanie tych zasad. Ponadto, odwołanie się do wyspecjalizowanej grupy zleceniobiorców, pozostaje w sprzeczności z przytoczonymi wyżej wyjaśnieniami Zastępcy Dyrektora SOC, o tymczasowym charakterze przydzielania prac zleceniobiorcom.

W KW PSP szczegółowej analizie poddano jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. Szkolenie przygotowujące do egzaminu dopuszczającego do kierowania pojazdem samochodowym o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t dla strażaka ratownika Ochotniczych Straży Pożarnych, które zostało przeprowadzone w trybie podstawowym, skutkujące w 2023 r. wydatkiem w kwocie 485,6 tys. zł. Realizacja zamówienia pod kątem jego przedmiotu, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tego tytułu wydatki były celowe oraz

⁸⁷ W strukturze Oddziału Zamówień Publicznych Biura Administracji i Logistyki, zamówieniami publicznymi zajmowało się czterech pracowników, ponadto w Biurze Administracji i Logistyki sporządzaniem wniosków o wszczęcie postępowania lub przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż 130 tys. zł i sporządzaniem formularzy zgłoszeniowych zajmowało się (poza innymi obowiązkami) 11 pracowników, a w pozostałych wydziałach: 17 osób w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, 12 w Wydziale Infrastruktury, jedna w SOC, jedna w Wydziale Zdrowia i Polityki Społecznej, trzy w Biurze Wojewody, dwie w Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej, jedna w Państwowej Straży Łowieckiej oraz jedna w Dyspozytorni Medycznej.

⁸⁸ Dotyczyło to następujących postępowań: „Usługa wsparcia pracy archiwum na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu” oraz „Usługa wsparcia procesu produkcji oraz wydawania kart pobytu cudzoziemców na potrzeby Wydziału SOC Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu”,

⁸⁹ Według § 8 ust. 2 pkt 2 Regulaminu.

służyły realizacji zadań Komendy. W szkoleniu przygotowującym do egzaminu dopuszczającego do kierowania pojazdem samochodowym o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t dla strażaka ratownika ochotniczych straży pożarnych realizowanym w ośmiu powiatach województwa dolnośląskiego wzięło udział łącznie 140 osób, z czego wszyscy uczestnicy zdali egzamin wewnętrzny, co przełożyło się na efektywność zrealizowanego zamówienia na poziomie 100,0%. Niemniej jednak ww. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte, pomimo braku zabezpieczenia na ten cel środków finansowych w budżecie KW PSP. Ponadto kontrola wykazała, że dokumentowanie dokonanego oszacowania wartości ww. zamówienia było nierzetelne, gdyż nie sporządzono notatki z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia, która – zgodnie z przyjętą w jednostce praktyką – winna być załączona do formularza zapotrzebowania jeszcze przed wszczęciem postępowania (dokument ten został sporządzony i przedłożony w trakcie kontroli, tj. 18 stycznia 2024 r.). Wniosek w sprawie przeniesienia środków na zakup usług szkoleniowych, został złożony 20 września 2023 r., decyzja Ministra Finansów⁹⁰, w tym przedmiocie została wydana 9 października 2023 r., jednak na sześć dni przed tą datą tj. 3 października 2023 r. nastąpiło wszczęcie przez Komendę postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Komendant wyjaśnił, że pzp nie zabrania wszczynania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, pomimo braku zabezpieczenia w budżecie odpowiednich środków finansowych, a zamawiający w dokumentach zamówienia zastrzegł sobie prawo do unieważnienia postępowania w okolicznościach przewidzianych w art. 310 pzp. Wskazał również, że wybór wykonawców i podpisanie umów w związku z ww. zamówieniem nastąpiły już po potwierdzeniu posiadania przez KW PSP środków finansowych w budżecie na jego realizację, tj. po 9 października 2023 r. NIK nie podzieliła tego stanowiska uznając, że wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego rodzi obowiązek jego zakończenia poprzez wybór oferty najkorzystniejszej, z wyłączeniem uzasadnionej przesłanki do unieważnienia postępowania. Wskazana przez Komendanta przesłanka, tj. art. 310 pzp, dotyczy pozyskiwania środków zewnętrznych. KW PSP wniosowała zaś o przeniesienie środków wewnątrz planu finansowego, w związku z czym w przypadku otrzymania negatywnej decyzji Ministra Finansów ww. przesłanka nie byłaby podstawą do unieważnienia postępowania.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 na koniec 2023 r. wyniosły 34 611,6 tys. zł (stanowiące 1,2% zrealizowanych wydatków). Związane były przede wszystkim z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (27 025,5 tys. zł). Na koniec 2023 r. zobowiązania wymagalne w części 85/02 nie wystąpiły.

Realizacja działań nadzorczych dysponenta części 85/02

Dysponent części 85/02 realizował działania nadzorcze w obszarze wydatków. Przeprowadzono okresowe analizy, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2-5 *ufp*, na tej podstawie formułowano zalecenia i wnioski (m.in. wzywano beneficjentów dotacji do korekty rozliczeń), stanowiły one też podstawę do podjęcia kontroli zewnętrznych. Kontrole przeprowadzone w podległych i nadzorowanych przez dysponenta części 85/02 jednostkach obejmowały m.in. problematykę wydatkowania środków publicznych. Przed przekazaniem środków (dotacji) w DUW oceniano rzeczywiste zapotrzebowania, a nadzór sprawowany był na bieżąco.

Niemniej podjęte w DUW w celu realizacji wniosku pokontrolnego nr 5 sformułowanego w wyniku kontroli P/23/001 pn. *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie*, w zakresie zamieszczania w BIP DUW dokumentacji dotyczącej kontroli przeprowadzonych przez organy zewnętrzne nie były skuteczne, bowiem nie doprowadziły do zamieszczenia informacji o przeprowadzeniu sześciu⁹¹ kontroli, których wyniki na 31 grudnia 2022 r. były ostateczne. Wojewoda Dolnośląski wyjaśnił, że przyjęto zasadę publikacji wyników kontroli, które wpłynęły do DUW po 17 kwietnia 2023 r., tj. po dacie sporządzenia wystąpienia pokontrolnego NIK, a z treści wniosku pokontrolnego, jak i z przekazanej przez Wojewodę Dolnośląskiego informacji⁹² o sposobie realizacji

⁹⁰ Nr MF/FS7.4143.3.180.2023.MF.3084.K01 z 9 października 2023 r.

⁹¹ Kontrole NIK: [1] P/22/088 – „Zwalczanie i przeciwdziałanie rozprzestrzenianiu się afrykańskiego pomoru świń w populacji dzika oraz przenikaniu i rozprzestrzenianiu się tej choroby w stadach świń”, [2] P/22/033 – „Usługi asystenta osobistego jako wsparcie społeczne osób niepełnosprawnych”; [3] D/21/505 – „Utworzenie i funkcjonowanie szpitali tymczasowych powstałych w związku z epidemią COVID-19”; [4] kontrola przeprowadzona przez Państwową Inspekcję Pracy – „Prawna ochrona pracy – zasady przyznawania nagrody okresowej”; [5] kontrola przeprowadzona przez Centrum Obsługi Projektów Europejskich MSWiA – „Kontrola projektu 10/10-2019/OG-FAMI pt. Wsparcie działań Wojewody Dolnośląskiego w obszarze obsługi obywateli państw trzecich” oraz [6] kontrola przeprowadzona przez Departament Kontroli MSWiA – Działania Wojewody Dolnośląskiego związane z utworzeniem, wyposażeniem i uruchomieniem szpitala tymczasowego dla chorych na COVID-19 w obiekcie Terminal Hotel Centrum Konferencyjne zlokalizowanym we Wrocławiu przy ul. Rakietowej 33.

⁹² W piśmie z 23 czerwca 2023 r. (znak: FB-KF.1610.1. 2023), stanowiącym odpowiedź na wystąpienie pokontrolne z 17 kwietnia 2023 r. po ww. kontroli wykonania budżetu państwa, z up. Wojewody Dolnośląskiego – Wicewojewoda wskazał, że wniosek przyjęto do realizacji.

przedmiotowego wniosku pokontrolnego wynikało, że został on skierowany na przyszłość i miał dotyczyć obowiązku publikacji wyników kontroli zakończonych przez organy zewnętrzne po dniu otrzymania ujednoczonego wystąpienia pokontrolnego z 17 kwietnia 2023 r. NIK podkreśliła, że obowiązek udostępniania wyników kontroli w BIP wynika z przepisów prawa obowiązujących w zasadniczo niezmiennym kształcie od wielu lat, w związku z czym przyjęcie zasady publikacji wyników kontroli od 17 kwietnia 2023 r. nie oznacza spełnienia obowiązku wynikającego z mocy prawa.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w ramach budżetu środków europejskich w części 85/02 w łącznej wysokości 2 978,0 tys. zł, a następnie w trakcie roku zwiększono je *per saldo* o 52 205,5 tys. zł ze środków rezerwy celowej poz. 98 – *Finansowanie programów z budżetu środków europejskich* oraz poz. 99 – *Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich*. Plan po zmianach wyniósł 55 183,5 tys. zł i obejmował wydatki na realizację sześciu zadań:

- 22 931,7 tys. zł na realizację przez KW PSP projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020⁹³,
- 4 272,1 tys. zł na realizację przez KW PSP projektu pn. *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego* w ramach POIiŚ 2014-2020,
- 12 735,1 tys. zł na realizację przez stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa dolnośląskiego projektu pn. *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia ich działania*, w ramach POIiŚ 2014-2020,
- 51,3 tys. zł na realizację przez DUW projektu pn. *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej* w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027⁹⁴,
- 13 271,6 tys. zł na realizację przez DUW programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2022-2029⁹⁵ w ramach FERS 2021-2027;
- 1 921,7 tys. zł na realizację przez stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa dolnośląskiego projektu pn. *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski*, w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020⁹⁶.

W 2023 r. z budżetu środków europejskich w części 85/02 wydatkowano łącznie 50 077,1 tys. zł (90,7% planu po zmianach)⁹⁷, co wynosiło 775,1% wydatków roku poprzedniego (6 460,6 tys. zł).

Badanie trzech ostatnich decyzji zwiększających plan wydatków budżetu środków europejskich, na podstawie których przyznano środki w ramach POIiŚ 2014-2020 na realizację przez: KW PSP projektu *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego* (2 457,2 tys. zł); stację sanitarno-epidemiologiczną projektu *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia ich działania* (53,6 tys. zł) wykazało, że po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków każdorazowo wprowadzono odpowiednie zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu Wojewody Dolnośląskiego na 2023 r.

W ustawie budżetowej zaplanowane zostały środki na wydatki w DUW w ramach budżetu środków europejskich w wysokości 178,0 tys. zł w dziale 855 – *Rodzina*. Po dokonaniu zmian w planie kwota ta została zaplanowana do wydatkowania w dziale 750 – *Administracja publiczna* (51,0 tys. zł) oraz 855 – *Rodzina* (127,0 tys. zł). Środki te zostały wykorzystane w kwocie 120,0 tys. zł, co stanowiło 67,4% planu (odpowiednio w działach: 68,6% i 66,9%). Przyczyną niepełnego wydatkowania środków było późniejsze niż zaplanowano zatrudnienie pracowników do obsługi Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 Maluch+ oraz brak zatrudnienia w 2023 r. pracownika do obsługi projektu *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej*. Skontrolowane wydatki na łączną kwotę

⁹³ Dalej: POIiŚ 2014-2020.

⁹⁴ Dalej: FERS 2021-2027.

⁹⁵ Dalej: Maluch+.

⁹⁶ Dalej: POWER 2014-2020.

⁹⁷ W tym: przez służby sanitarno-epidemiologiczne województwa dolnośląskiego na projekt w ramach POIiŚ 2014-2020 wydatkowano 12 670,7 tys. zł, na projekt w ramach POWER 2014-2020 kwotę 1 667,7 tys. zł; przez DUW na dwa projekty kwotę 8534,9 tys. zł w ramach FERS 2021-2027 oraz 27 203,8 tys. zł na dwa projekty realizowane w ramach POIiŚ 2014-2020 przez KW PSP.

57,1 tys. zł⁹⁸ (tj. 44,8% ogółu poniesionych) zrealizowano prawidłowo, do ich wysokości określonej w planie finansowym. Wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadania określonego w porozumieniu o dofinansowaniu. Poniesiono je w okresie ich kwalifikowalności, prawidłowo udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych DUW.

Szczegółowy wykaz wykonanych w 2023 r. wydatków budżetu środków europejskich w części 85/02 w porównaniu do planu, planu po zmianach i wydatków zrealizowanych w poprzednim roku przedstawia załącznik nr 6.6. do Informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie i sprawozdań jednostkowych DUW, jako urzędu obsługującego Wojewodę:

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

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/02 – województwo dolnośląskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek, przekazywanych w TREZOR). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

Z kontroli przeprowadzonej w KW PSP wynikało, że sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych przedstawiały prawdziwy obraz dochodów, wydatków i zobowiązań za 2023 r. i zostały sporządzone terminowo. Niezależnie od powyższego ustalono również, że:

- w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Komendy⁹⁹, nie określono: **[1]** sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: **[a]** wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, **[b]** opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera – opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia, **[2]** systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, dostępu do danych i systemu

⁹⁸ Pięć największych wartościowo operacji na koncie 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich.

⁹⁹ Zarządzenie nr 24/2011 z 31 maja 2011 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu.

ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto w Zakładowym Planie Kont¹⁰⁰, ustalającym wykaz kont księgi głównej, zostały zawarte cztery konta księgi głównej¹⁰¹, mimo że w systemie finansowo-księgowym nie przewidywano funkcjonowania takich kont. W ZPK nie zostały też ujęte dwa konta¹⁰², chociaż zostały one zawarte w ewidencji finansowo-księgowej, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Komendant wyjaśnił, że Polityka rachunkowości jak i Zakładowy Plan Kont w roku bieżącym zostaną zaktualizowane do obowiązujących przepisów. NIK zwróciła uwagę, że za aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zgodnie z art. 10 ust. 2 uor, odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki;

- w Komendzie nie funkcjonował w pełni adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej. Nie identyfikowano ryzyk w odniesieniu do celów i zadań KW PSP. Nie został określony akceptowalny poziom dla tych ryzyk oraz rodzaj reakcji na ryzyko. Nie monitorowano skuteczności poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, w celu umożliwienia bieżącego rozwiązywania zidentyfikowanych problemów, mimo że: przyjęte zasady (polityka) rachunkowości nie spełniały wymogów art. 10 uor, ZPK, ustalający konta księgi głównej był nieaktualny, brak było procedur odnoszących się do sposobu postępowania w przypadkach incydentalnych (awaria systemu, utrata danych itp.). Było to niezgodne z art. 68 ust. 2 ufp, jak również z Komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych¹⁰³, a także Komunikatem nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem¹⁰⁴. Zastępca Komendanta oświadczył, że zadania realizowane przez komendanta wojewódzkiego PSP określone zostały w art. 12 uPSP a Komenda jest aparatem pomocniczym komendanta wojewódzkiego i zgodnie z § 8 Regulaminu organizacyjnego KW PSP, do zadań kierującego komórką organizacyjną należy sprawowanie nadzoru na merytorycznym i formalnym działaniem komórki organizacyjnej. NIK wskazała, że obowiązek zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej, zgodnie z ww. zasadami, obejmuje wszystkie jednostki sektora finansów publicznych, bez względu na przedmiot ich działalności, formę prawną oraz wielkość gromadzonych lub wydatkowanych środków publicznych.

¹⁰⁰ Zarządzenie nr 1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. Dolnośląskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w sprawie wprowadzenia Zakładowego Planu Kont; dalej: ZPK.

¹⁰¹ O nr: 237 Rozrachunki z tytułu ZFŚS (rozrachunki z tytułu ZFŚS, KW PSP ewidencjonuje na koncie 240 Pozostałe rozrachunki); 490 Rozliczenie kosztów, 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów, 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – konta, których funkcjonowania, KW PSP nie przewiduje.

¹⁰² O nr: 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, 771 Straty nadzwyczajne.

¹⁰³ Dz. Urz. MF Nr 15 poz. 84. Zgodnie z pkt 19 tego Komunikatu, należy monitorować skuteczność poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej, co umożliwi bieżące rozwiązywanie zidentyfikowanych problemów.

¹⁰⁴ Dz. Urz. MF poz. 56. W punkcie 3.1 i 4 tego Komunikatu wskazano m.in., że identyfikację ryzyka należy przeprowadzać okresowo w sposób udokumentowany. Zidentyfikowane ryzyka należy poddać analizie mającej na celu określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków. Należy określić akceptowany poziom ryzyka.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne realizowane w: Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu oraz Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego rozpoczęto 4 stycznia 2024 r. a zakończono¹⁰⁵ 15 kwietnia 2024 r.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
3	3	17

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	9	0	0	9
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu	5	5	0	0
3	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	2	1	0	1

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
3	2	7

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	5	1	2	2
2	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	2	0	0	2

¹⁰⁵ Data podpisania wystąpienia pokontrolnego.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	Maciej Awiżeń	O	Delegatura NIK we Wrocławiu
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej we Wrocławiu	Marek Hajduk	P	Delegatura NIK we Wrocławiu
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego	Cezary Przybylski	O	Delegatura NIK we Wrocławiu

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

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria⁵⁰⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁵⁰⁸.

Dochody (D)⁵⁰⁹: 250 208,8 tys. zł

Wydatki (W)⁵¹⁰: 2 938 651,3 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 3 188 860,1 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): 0,0785

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 0,9215

Nieprawidłowości w dochodach: w obszarze windykacji stwierdzono nieuzasadnione okresy beczynności w podejmowaniu działań mających na celu wyegzekwowanie dwóch należności (ogółem w kwocie 18,2 tys. zł), co oceniono jako nierzetelne.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): 5 (pozytywna)

Nieprawidłowości w wydatkach ogółem na kwotę 699,7 tys. zł, w tym:

- zlecenie usługi polegającej na Bieżącym wsparciu Wydziału SOC w zakresie obsługi zakupów w szczególności: rozeznanie rynku, przygotowanie właściwych ogłoszeń, sporządzanie formularzy zgłoszeniowych i in. czynności zleczanych przez kierownictwo Wydziału SOC podmiotowi zewnętrznemu, w wyniku czego w sposób niecelowy wydatkowano 8,3 tys. zł;
- 691,4 tys. zł to wydatki poniesione z naruszeniem prawa związane z ośmioma zamówieniami publicznymi, których przedmiotem było świadczenie usług na rzecz DUW w zakresie prac wspomagających pracę SOC udzielonych niezgodnie z art. 29 ust. 2 pzp oraz dwóch tożsamyh zamówień publicznych, odnośnie których nie dochowano wymaganej na gruncie art. 28 pzp należytej staranności podczas procesu szacowania ich wartości.

Wpływ na ocenę wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/02 miały również stwierdzone nieprawidłowości świadczące o niezrealizowaniu wniosków pokontrolnych z lat ubiegłych (w zakresie dochodów i dokonywania zakupów o wartości powyżej 10,0 tys. zł z wykorzystaniem regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych), a także uwagi dotyczącej wzmocnienia nadzoru w obszarze zamówień publicznych) oraz stwierdzona w toku kontroli nierzetelność przy zawieraniu umów zleceń.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): 3 (opisowa)

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO⁵¹¹): $5 \times 0,0785 + 3 \times 0,9215 = 0,3925 + 2,2645 = 3,157$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: opisowa

⁵⁰⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁰⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵⁰⁹ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁵¹⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

⁵¹¹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85-02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/02 – województwo dolnośląskie, w tym:		241 690,7	182 302,0	250 208,8	103,5	137,2
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	5 387,6	5 213,0	5 159,0	95,8	99,0
1.2.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	128,9	83,0	107,7	83,6	129,8
1.3.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	309,9	314,0	301,9	97,4	96,1
1.4.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	135,9	180,0	169,7	124,9	94,3
1.5.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 785,2	4 621,0	4 553,2	95,2	98,5
1.6.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	-	-	0,1	-	-
1.7.	01095 Pozostała działalność	27,7	15,0	26,4	95,3	176,0
2.	150 Przetwórstwo przemysłowe	-	-	2,4	-	-
2.1.	15011 Rozwój przedsiębiorczości	-	-	2,4	-	-
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	1,4	0,0	0,0	0,0	-
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1,4	-	-	0,0	-
4.	500 Handel	230,2	195,0	235,5	102,3	120,8
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	230,2	195,0	235,5	102,3	120,8
5.	600 Transport i łączność	384,7	108,0	401,1	104,3	371,4
5.1.	60002 Infrastruktura kolejowa	85,3	0,0	0,0	0,0	-
5.2.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	102,9	0,0	168,5	163,8	-
5.3.	60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	40,4	-	-
5.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	85,4	8,0	38,7	45,3	483,8
5.5.	60095 Pozostała działalność	111,1	100,0	153,5	138,2	153,5
6.	630 Turystyka	39,3	35,0	36,7	93,4	104,9
6.1.	63095 Pozostała działalność	39,3	35,0	36,7	93,4	104,9
7.	700 Gospodarka mieszkaniowa	151 165,8	115 470,0	153 117,5	101,3	132,6

7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	151 164,1	115 470,0	153 117,5	101,3	132,6
7.2.	70095 Pozostała działalność	1,7	-	0,0	0,0	-
8.	710 Działalność usługowa	2 326,9	1 085,0	2 474,7	106,4	228,1
8.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	237,4	161,0	276,7	116,6	171,9
8.2.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9,8	-	26,6	271,4	-
8.3.	71015 Nadzór budowlany	2 079,5	924,0	2 171,0	104,4	235,0
8.4.	71035 Cmentarze	-	-	0,4	-	-
8.5.	71095 Pozostała działalność	0,2	-	-	0,0	-
9.	750 Administracja publiczna	20 987,3	17 060,0	24 605,3	117,2	144,2
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	20 827,4	16 977,0	24 349,6	116,9	143,4
9.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	60,6	53,0	70,0	115,5	132,1
9.3.	75095 Pozostała działalność	99,3	30,0	185,7	187,0	619,0
10.	752 Obrona narodowa	0,6	0,0	0,5	83,3	-
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,6	0,0	0,5	83,3	-
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	295,1	150,0	550,3	186,5	366,9
11.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSP	5,4	6,0	184,2	3 411,1	3 070,0
11.2.	75411 Komendy powiatowe PSP	289,3	144,0	341,8	118,1	237,4
11.3.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	-	-	10,7	-	-
11.4.	75421 Zarządzanie kryzysowe	0,4	-	13,1	3 275,0	-
11.5.	75495 Pozostała działalność	-	-	0,5	-	-
12.	755 Wymiar sprawiedliwości	21,7	0,0	5,6	25,8	-
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	21,7	0,0	5,6	25,8	-
13.	758 Różne rozliczenia	6,6	0,0	247,5	3 750,0	-
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	6,6	0,0	246,2	3 730,3	-
13.2.	75860 Euroregiony	0,0	0,0	1,3	-	-
14.	801 Oświata i wychowanie	252,5	55,0	161,7	64,0	294,0
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	133,5	0,0	41,4	31,0	-

14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	32,1	0,0	4,5	14,0	-
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,6	0,0	5,7	950,0	-
14.4.	80104 Przedszkola	14,3	0,0	18,9	132,2	-
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	1,3	0,0	1,0	76,9	-
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	2,5	-	-
14.7.	80120 Licea ogólnokształcące	0,8	0,0	-	0,0	-
14.8.	80136 Kuratoria oświaty	46,3	42,0	76,3	164,8	181,7
14.9.	80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,0	0,0	0,0	-	-
14.10.	80146 Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	-	-	-
14.11.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,3	0,0	0,9	300,0	-
14.12.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	17,5	0,0	4,9	28,0	-
14.13.	80195 Pozostała działalność	5,8	13,0	5,6	96,6	43,1
15.	851 Ochrona zdrowia	15 604,5	8 200,0	12 593,5	80,7	153,6
15.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	9 434,1	8 120,0	10 891,2	115,4	134,1
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	282,8	80,0	405,6	143,4	507,0
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	5 736,9	0,0	703,6	12,3	-
15.5.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	149,8	0,0	592,3	395,4	-
15.6.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	-	-	0,8	-	-
15.7.	85195 Pozostała działalność	0,9	0,0	0,0	0,0	-
16.	852 Pomoc Społeczna	1 705,7	651,0	2 120,7	124,3	325,8
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	-0,2	0,0	0,0	0,0	-
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	14,0	0,0	8,6	61,4	-
16.3.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby (...)	23,0	0,0	36,3	157,8	-

16.4.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	96,3	0,0	98,9	102,7	-
16.5.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,2	200,0	-
16.6.	85216 Zasiłki stałe	720,9	0,0	840,1	116,5	-
16.7.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,2	0,0		0,0	-
16.8.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	33,5	0,0	70,3	209,9	-
16.9.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1,0	0,0	137,4	13 740,0	-
16.10.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	727,7	651,0	856,8	117,7	131,6
16.11.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	15,0	0,0	16,4	109,3	-
16.12.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9,4	0,0	11,8	125,5	-
16.13.	85295 Pozostała działalność	64,8	0,0	43,9	67,7	-
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 348,2	2 461,0	2 405,8	102,5	97,8
17.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	252,2	216,0	313,7	124,4	145,2
17.2.	85333 Powiatowe urzędy pracy	2 096,0	2 245,0	2 092,1	99,8	93,2
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	28,9	0,0	34,1	118,0	-
18.1.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	28,9	0,0	34,1	118,0	-
18.2.	85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
19.	855 Rodzina	40 314,9	31 428,0	45 189,3	112,1	143,8
19.1.	85501 Świadczenia wychowawcze	543,9	0,0	676,9	124,5	-
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	39 685,5	31 428,0	44 338,0	111,7	141,1
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	9,4	0,0	13,2	140,4	-
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	3,1	0,0	0,5	16,1	-
19.5.	85508 Rodziny zastępcze	8,9	0,0	3,8	42,7	-
19.6.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,6	0,0	2,2	366,7	-
19.7.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,5	0,0	24,3	4 860,0	-

19.8.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne...	2,6	-	17,0	653,8	-
19.9.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat	60,4	0,0	113,4	187,7	-
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	325,3	191,0	568,2	174,7	297,5
20.1.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	-	-	14,4	-	-
20.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	325,3	191,0	437,8	134,6	229,2
20.3.	90095 Pozostała działalność	-	-	116,0	-	-
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	263,5	0,0	166,0	63,0	-
21.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	-	-	34,1	-	-
21.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	261,7	0,0	117,3	44,8	-
21.3.	92195 Pozostała działalność	1,8	0,0	14,6	811,1	-
22.	926 Kultura fizyczna	-	-	133,4	-	-
22.1.	92601 Obiekty sportowe	-	-	133,4	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			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 część 85/02 – województwo dolnośląskie, w tym:	4 129 379,7	2 470 978,0	3 041 239,8	2 888 574,2	70,0	116,9	95,0
1	010 Rolnictwo i łowiectwo	194 731,1	115 249,0	254 227,7	247 105,2	126,9	214,4	97,2
1.1	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	20 976,1	23 059,0	23 074,0	20 470,2	97,6	88,8	88,7
1.2	01009 Spółki wodne	3 383,3	644,0	3 591,0	3 591,0	106,1	557,6	100,0
1.3	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	13 314,4	12 935,0	12 728,1	10 701,1	80,4	82,7	84,1
1.4	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 250,2	3 785,0	3 737,0	3 736,9	115,0	98,7	100,0
1.5	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	13 574,7	15 261,0	15 463,3	15 463,1	113,9	101,3	100,0
1.6	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 569,8	10 308,0	15 929,2	15 807,4	108,5	153,4	99,2
1.7	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	45 908,6	41 045,0	61 733,3	61 505,3	134,0	149,8	99,6
1.8	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 112,0	5 865,0	8 185,0	6 443,1	126,0	109,9	78,7
1.9	01095 Pozostała działalność	74 642,0	2 347,0	109 786,9	109 387,0	146,5	4 660,7	99,6
2	050 Rybołówstwo i rybactwo	2 239,8	2 495,0	2 626,7	2 560,8	114,3	102,6	97,5
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 960,4	2 141,0	2 272,7	2 272,7	115,9	106,2	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	279,5	354,0	354,0	288,0	103,1	81,4	81,4
3	500 Handel	6 778,0	7 338,0	8 445,2	8 445,2	124,6	115,1	100,0
3.1	50001 Inspekcja Handlowa	6 778,0	7 338,0	8 445,2	8 445,2	124,6	115,1	100,0

4	600 Transport i łączność	64 035,9	61 006,0	100 762,5	95 621,7	149,3	156,7	94,9
4.1	60002 Infrastruktura kolejowa	-	-	12 404,0	12 404,0	-	-	100,0
4.2	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	49 661,7	46 575,0	60 715,4	60 710,4	122,2	130,3	100,0
4.3	60004 Lokalny transport zbiorowy	-	-	1 300,0	455,2	-	-	35,0
4.4	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	178,7	-	645,8	645,6	361,3	-	100,0
4.5	60014 Drogi publiczne powiatowe	-	-	1 000,0	700,7	-	-	70,1
4.6	60016 Drogi publiczne gminne	-	-	7 920,1	4 126,0	-	-	52,1
4.7	60031 Przejścia graniczne	5 541,7	4 150,0	5 130,0	4 948,3	89,3	119,2	96,5
4.8	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	8 443,7	10 031,0	11 390,8	11 387,5	134,9	113,5	100,0
4.9	60095 Pozostała działalność	210,0	250,0	256,4	244,1	116,2	97,6	95,2
5	630 Turystyka	316,9	351,0	365,1	364,4	115,0	103,8	99,8
5.1	63095 Pozostała działalność	316,9	351,0	365,1	364,4	115,0	103,8	99,8
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	11 851,1	11 473,0	14 321,5	13 354,2	112,7	116,4	93,2
6.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	11 424,8	11 473,0	12 258,4	11 361,7	99,4	99,0	92,7
6.2	70007 Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	-	-	1 934,3	1 884,5	-	-	97,4
6.3	70095 Pozostała działalność	426,3	-	128,9	108,1	25,4	-	83,9
7	710 Działalność usługowa	36 956,8	44 558,0	46 033,0	45 435,2	122,9	102,0	98,7
7.1	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	18,1	21,0	21,0	19,8	109,2	94,0	94,0
7.2	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 604,2	11 393,0	11 815,2	11 796,5	111,2	103,5	99,8
7.3	71015 Nadzór budowlany	23 944,3	31 786,0	32 467,5	31 986,8	133,6	100,6	98,5
7.4	71035 Cmentarze	2 390,2	1 358,0	1 729,3	1 632,2	68,3	120,2	94,4
8.	750 Administracja publiczna	145 266,2	150 905,0	177 103,1	174 056,0	119,8	115,3	98,3
8.1	75011 Urzędy wojewódzkie	134 542,8	140 224,0	164 688,7	161 697,5	120,2	115,3	98,2
8.2	75018 Urzędy marszałkowskie	114,9	141,0	184,0	169,9	147,9	120,5	92,4
8.3	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 551,7	-	-	-	0,0	-	-
8.4	75046 Komisje egzaminacyjne	29,1	34,0	40,0	37,7	129,6	110,9	94,3

8.5	75081 System powiadamiania ratunkowego	7 950,9	10 211,0	10 343,5	10 321,2	129,8	101,1	99,8
8.6	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	234,3	253,0	262,1	253,8	108,3	100,3	96,8
8.7	75095 Pozostała działalność	842,5	42,0	1 584,8	1 575,8	187,0	3 752,0	99,4
9	752 Obrona narodowa	170,8	2 957,0	2 957,0	2 619,7	1 533,4	88,6	88,6
9.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	170,8	282,0	282,0	159,6	93,4	56,6	56,6
9.2	75224 Kwalifikacja wojskowa	-	2 675,0	2 675,0	2 460,1	-	92,0	92,0
10	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	288 135,3	310 801,0	347 960,8	343 579,4	119,2	110,5	98,7
10.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	25 392,7	27 364,0	43 224,2	39 839,1	156,9	145,6	92,2
10.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	254 124,4	281 649,0	299 787,5	299 695,5	117,9	106,4	100,0
10.3	75412 Ochotnicze straże pożarne	-	-	2 064,0	2 063,2	-	-	100,0
10.4	75414 Obrona cywilna	84,2	-	-	-	0,0	-	-
10.5	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	245,9	246,0	246,0	246,0	100,0	100,0	100,0
10.6	75421 Zarządzanie kryzysowe	4 819,5	1 099,0	939,2	880,5	18,3	80,1	93,8
10.7	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 615,5	-	766,5	0,0	0,0	-	0,0
10.8	75495 Pozostała działalność	853,1	443,0	933,4	855,1	100,2	193,0	91,6
11	755 Wymiar sprawiedliwości	7 696,7	7 590,0	7 590,0	7 448,9	96,8	98,1	98,1
11.1	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	7 696,7	7 590,0	7 590,0	7 448,9	96,8	98,1	98,1
12	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	8 664,9	-	601,4	601,4	6,9	-	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	8 664,9	-	601,4	601,4	6,9	-	100,0
13	758 Różne rozliczenia	18 256,7	18 138,0	18 991,8	18 986,9	104,0	104,7	100,0

13.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	17 498,3	6 885,0	18 226,8	18 226,2	104,2	264,7	100,0
13.2	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	10 668,0	0,0	0,0	-	0,0	-
13.3	75860 Euroregiony	758,4	585,0	765,0	760,7	100,3	130,0	99,4
14	801 Oświata i wychowanie	167 740,0	22 927,0	197 044,2	193 669,6	115,5	844,7	98,3
14.1	80101 Szkoły podstawowe	4 852,6	-	6 751,1	6 691,8	137,9	-	99,1
14.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	393,6	-	183,3	172,8	43,9	-	94,3
14.3	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 565,6	-	7 412,2	7 329,4	96,9	-	98,9
14.4	80104 Przedszkola	107 116,4	-	116 221,1	114 748,9	107,1	-	98,7
14.5	80105 Przedszkola specjalne	211,4	-	188,1	176,1	83,3	-	93,6
14.6	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 037,8	-	2 198,9	2 162,3	106,1	-	98,3
14.7	80115 Technika	351,2	-	502,0	499,2	142,1	-	99,4
14.8	80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	237,3	-	195,0	193,8	81,7	-	99,4
14.9	80120 Licea ogólnokształcące	390,7	-	414,8	413,2	105,8	-	99,6
14.10	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	28,0	-	17,0	17,0	60,7	-	100,0
14.11	80132 Szkoły artystyczne	2,5	-	14,0	12,6	504,0	-	90,0
14.12	80134 Szkoły zawodowe specjalne	97,9	-	23,0	23,0	23,5	-	100,0
14.13	80136 Kuratoria oświaty	15 117,0	16 393,0	18 052,1	17 977,0	118,9	109,7	99,6
14.14	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 414,8	5 258,0	4 205,5	3 778,1	110,6	71,9	89,8
14.15	80147 Biblioteki pedagogiczne	9,0	-	35,3	35,3	391,8	-	99,9
14.16	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2 457,9	-	2 566,0	2 523,4	102,7	-	98,3
14.17	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	1 117,1	-	1 123,5	1 123,5	100,6	-	100,0
14.18	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	98,0	-	-	-	0,0	-	-

14.19	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	20 961,8	-	28 743,6	27 694,5	132,1	-	96,3
14.20	80195 Pozostała działalność	1 279,5	1 276,0	8 197,8	8 097,7	632,9	634,6	98,8
15	851 Ochrona zdrowia	529 023,0	403 301,0	433 162,0	333 603,5	63,1	82,7	77,0
15.1	85111 Szpitale ogólne	24 800,0	96 747,0	97 994,8	818,8	3,3	0,8	0,8
15.2	85132 Inspekcja Sanitarna	189 307,7	227 072,0	233 238,8	232 753,7	122,9	102,5	99,8
15.3	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	3 004,4	3 119,0	3 656,4	3 464,6	115,3	111,1	94,8
15.4	85141 Ratownictwo medyczne	230 951,3	-	-	-	0,0	-	-
15.5	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	159,8	173,0	301,4	297,5	186,1	171,9	98,7
15.6	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	13 063,2	15 537,0	15 408,9	15 154,3	116,0	97,5	98,3
15.7	85156- Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	57 876,5	-	11,9	11,2	0,0		94,0
15.8	85157-Staże i specjalizacje medyczne	7 441,5	59 355,0	78 729,8	77 289,7	1 038,6	130,2	98,2
15.9	85195 - Pozostała działalność	2 418,6	1 298,0	3 820,1	3 813,8	157,7	293,8	99,8
16	852 Pomoc społeczna	452 398,7	304 763,0	362 792,2	350 968,8	77,6	115,2	96,7
16.1	85202 Domy pomocy społecznej	63 950,6	61 515,0	93 242,6	89 362,9	139,7	145,3	95,8
16.2	85203 Ośrodki wsparcia	39 859,2	38 191,0	47 491,2	46 705,3	117,2	122,3	98,3
16.3	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 293,8	1 347,0	1 514,0	1 466,2	113,3	108,9	96,8
16.4	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 378,5	7 122,0	6 430,6	6 170,6	96,7	86,6	96,0
16.5	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	34 345,4	43 133,0	33 310,9	32 072,1	93,4	74,4	96,3

16.6	85215 Dodatki mieszkaniowe	231,3	-	-	-	0,0	-	-
16.7	85216 Zasiłki stałe	74 010,9	76 777,0	71 577,0	70 226,4	94,9	91,5	98,1
16.8	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	78,3	-	78,0	75,2	96,0	-	96,5
16.9	85219 Ośrodki pomocy społecznej	57 992,2	47 005,0	60 314,4	60 236,5	103,9	128,1	99,9
16.10	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	398,2	-	1 025,9	653,6	164,1	-	63,7
16.11	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 859,7	11 306,0	14 847,1	12 617,6	116,2	111,6	85,0
16.12	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	17 864,6	18 305,0	20 608,6	19 837,7	111,0	108,4	96,3
16.13	85231 Pomoc dla cudzoziemców	2 499,3	50,0	2 694,6	2 665,6	106,7	5 331,2	98,9
16.14	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 049,1	-	530,6	530,6	50,6	-	100,0
16.15	85295 Pozostała działalność	141 587,7	12,0	9 126,9	8 348,4	5,9	69 569,8	91,5
17	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	28 455,5	18 644,0	32 848,9	31 888,0	112,1	171,0	97,1
17.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	17 330,2	18 639,0	22 848,9	21 893,1	126,3	117,5	95,8
17.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	5,0	5,0	0,0	-	0,0	0,0
17.3	85334 Pomoc dla repatriantów	5 416,8	-	5 862,2	5 862,2	108,2	-	100,0
17.4	85395 Pozostała działalność	5 708,5	-	4 132,7	4 132,6	72,4	-	100,0
18	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	11 267,0	2 260,0	14 857,1	10 101,4	89,7	447,0	68,0
18.1	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	98,81	-	-	-	0,0	-	-
18.2	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 243,8	2 260,0	2 261,7	2 261,7	100,8	100,1	100,0
18.3	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	7 255,0	-	11 056,6	6 327,3	87,2	-	57,2
18.4	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 436,9	-	1 256,8	1 239,6	86,3	-	98,6
18.5	85495 Pozostała działalność	232,6	-	282,0	272,8	117,3	-	96,7
19	855 Rodzina	2 115 003,5	952 040,0	966 899,4	958 403,5	45,3	100,7	99,1
19.1	85501 Świadczenie wychowawcze	1 214 802,2	-	-	-	0,0	-	-

19.2	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	859 770,5	929 014,0	932 120,7	925 053,9	107,6	99,6	99,2
19.3	85503 Karta Dużej Rodziny	338,2	75,0	535,9	470,6	139,2	627,5	87,8
19.4	85504 Wspieranie rodziny	5,8	-	1,6	1,6	26,8	-	100,0
19.5	85508 Rodziny zastępcze	11 910,5	-	241,5	215,7	1,8	-	89,3
19.6	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	3 798,7	3 801,0	4 984,9	4 984,9	131,2	131,1	100,0
19.7	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 972,1	-	958,4	913,6	18,4	-	95,3
19.8	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	14 956,4	13 920,0	18 731,3	18 554,3	124,1	133,3	99,1
19.9	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	4 323,7	5 052,0	6 273,8	6 190,2	143,2	122,5	98,7
19.10	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	178,0	2 951,5	1 929,9	-	1 084,2	65,4
19.11	85595 Pozostała działalność	125,5	-	100,0	89,0	70,9	-	89,0
20	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 157,5	17 962,0	19 014,6	18 618,9	102,5	103,7	97,9
20.1	90004 Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	2 156,9	-	-	-	0,0	-	-
20.2	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	263,3	340,0	511,1	510,4	193,9	150,1	99,9
20.3	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,3	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.4	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	15 737,0	17 619,0	18 242,8	17 991,7	114,3	102,1	98,6
20.5	90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	-	-	257,8	116,8	-	-	45,3
21	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	18 765,7	14 304,0	17 968,2	17 245,8	91,9	120,6	96,0
21.1	92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	-	-	405,6	403,2	-	-	99,4
21.2	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	8 894,7	2 458,0	3 960,0	3 713,8	41,8	151,1	93,8
21.3	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8 871,0	11 846,0	13 602,6	13 128,8	148,0	110,8	96,5

21.4	92195 Pozostała działalność	1 000,0	-	-	-	0,0	-	-
22	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 818,8	1 916,0	1 916,0	1 910,4	105,0	99,7	99,7
22.1	92502 Parki krajobrazowe	1 796,0	1 892,0	1 892,0	1 892,0	105,3	100,0	100,0
22.2	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	22,8	24,0	24,0	18,4	80,8	76,7	76,7
23	926 Kultura fizyczna	1 650,0	-	12 751,6	11 985,6	726,4	-	94,0
23.1	92601 Obiekty sportowe	1 650,0	-	3 911,6	3 711,6	224,9	-	94,9
23.2	92604 Instytucje kultury fizycznej	-	-	8 840,0	8 274,1	-	-	93,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Lp.	Wyszczególnienie		Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5	
			Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
										tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem		3 327	319 897,8	8 013	3 422	404 116,6	9 841	122,8	
	wg statusu zatrudnienia ²⁾									
	w tym:									
	01		1 699	175 251,3	8 596	1 720	218 862,3	10 604	123,4	
	02		3	556,0	15 444	3	539,2	14 978	97,0	
	03		1 543	135 036,4	7 293	1 619	174 871,7	9 001	123,4	
	10		82	9 054,1	9 201	80	9 843,4	10 254	111,4	
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo		506	45 027,7	7 416	542	60 382,4	9 284	125,2	
1.1.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	1	60,4	5 037	1	86,5	7 210	143,1
			03	26	2 028,0	6 500	24	2 516,6	8 738	134,4
1.2.	01032	Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	8	622,2	6 481	8	737,9	7 687	118,6
			03	114	9 089,4	6 644	113	10 685,3	7 880	118,6
1.3.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	11	608,4	4 609	11	774,8	5 869	127,4
			03	72	5 736,7	6 640	74	8 114,4	9 138	137,6
1.4.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	14	715,3	4 257	14	888,6	5 289	124,2
			03	254	25 715,6	8 437	291	36 009,9	10 312	122,2
1.5.	01095	Pozostała działalność	01	6	451,7	6 273	6	568,4	7 894	125,8
			03	-	0,0	-	-	0,0	-	-
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo		20	1 326,8	5 528	18	1 537,6	7 119	128,8	
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	01	20	1 326,8	5 528	18	1 537,6	7 119	128,8
3.	500 Handel		68	5 076,0	6 221	69	6 415,9	7 749	124,6	
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	01	4	472,4	9 842	4	490,5	10 219	103,8
			03	64	4 603,6	5 994	65	5 925,4	7 597	126,7

4.	600	Transport i łączność			45	4 982,5	9 227	50	6 465,3	10 776	116,8
4.1.		60055	Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	632,3	8 782	7	794,7	9 461	107,7
				03	39	4 350,2	9 295	43	5 670,6	10 990	118,2
5.	710	Działalność usługowa			29	2 655,3	7 630	31	3 881,9	10 435	136,8
5.1.		71015	Nadzór budowlany	01	4	297,3	6 193	4	397,8	8 288	133,8
				03	25	2 358,0	7 860	27	3 484,1	10 753	136,8
6.	750	Administracja publiczna			792	65 200,0	6 860	814	83 472,8	8 546	124,6
6.1.		75011	Urzędy wojewódzkie	01	132	8 719,7	5 505	142	10 988,7	6 449	117,1
				02	3	556,0	15 444	3	539,2	14 978	97,0
				03	593	49 606,9	6 971	599	63 712,3	8 864	127,1
6.2.		75081	System powiadamiania ratunkowego	01	61	5 940,3	8 115	67	7 790,6	9 690	119,4
				03	3	377,1	10 476	3	442,0	12 278	117,2
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			101	10 194,5	8 411	98	11 148,1	9 480	112,7
7.1.		75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	01	5	306,5	5 108	5	293,5	4 892	95,8
				03	14	833,9	4 963	13	1 011,2	6 482	130,6
				10	82	9 054,1	9 201	80	9 843,4	10 254	111,4
8.	801	Oświata i wychowanie			115	11 357,7	8 230	120	13 530,6	9 396	114,2
8.1.		80136	Kuratoria oświaty	01	11	937,7	7 104	8	996,8	10 383	146,2
				03	104	10 420,0	8 349	112	12 533,8	9 326	111,7
9.	851	Ochrona zdrowia			1 400	153 130,8	9 115	1 406	191 056,6	11 324	124,2
9.1.		85132	Inspekcja Sanitarna	01	1 328	143 979,1	9 035	1 340	180 856,3	11 247	124,5
9.2.		85133	Inspekcja Farmaceutyczna	01	8	716,0	7 458	8	845,5	8 807	118,1
				03	15	1 256,0	6 978	15	1 433,9	7 966	114,2
9.3.		85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	01	1	129,5	10 790	2	243,3	10 138	94,0
9.4.		85146	Działalność dyspozytorni medycznych	01	46	6 620,0	11 993	38	7 056,9	15 476	129,0
				03	2	430,2	17 925	3	620,7	17 242	96,2
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			9	611,7	5 664	11	811,2	6 146	108,5
10.1		85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	9	611,7	5 664	11	811,2	6 146	108,5
11.	855	Rodzina			51	3 499,7	5 718	50	4 509,5	7 516	131,4

11.1	85515	Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	01	2	107,5	4 478	2	133,3	5 553	124,0
			03	48	3 288,7	5 709	46	4 178,6	7 570	132,6
11.2	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	01	-	-	-	1	46,4	3 867	-
			03	-	-	-	1	151,2	12 604	-
11.3	85595	Pozostała działalność	03	1	103,5	8 629	-	0,0	-	-
12.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		116	11 251,1	8 083	124	12 330,1	8 286	102,5
12.1	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01	11	981,3	7 434	11	1 100,9	8 340	112,2
			03	105	10 269,8	8 151	113	11 229,2	8 281	101,6
13.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		75	5 584,0	6 204	89	8 574,6	8 029	129,4
13.1	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	11	1 015,2	7 691	12	1 422,1	9 875	128,4
			03	64	4 568,8	5 949	77	7 152,5	7 741	130,1

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.

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			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:		6 460,5	2 978,0	55 183,4	50 077,1	775,1	1 681,6	90,7
1	dział 750 Administracja publiczna	0,0	0,0	51,2	34,6	0,0	0,0	67,6
1.1	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	-	0,0	51,2	34,6	0,0	0,0	67,6
2	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 460,5	0,0	27 203,7	27 203,7	421,1	0,0	100,0
2.1	Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	6 460,5	0,0	27 203,7	27 203,7	421,1	0,0	100,0
3	dział 851 Ochrona zdrowia	-	2 800,0	14 656,9	14 338,5	0,0	512,1	97,8
3.1	Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	-	2 800,0	12 735,1	12 670,8	0,0	452,5	99,5
3.2	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	-	0,0	1 921,8	1 667,7	0,0	0,0	86,8
4	dział 855 Rodzina	-	178,0	13 271,6	8 500,2	0,0	4 775,4	64,0
4.1	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	-	178,0	13 271,6	8 500,2	0,0	4 775,4	64,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

6.7. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Budżetu i Finansów Publicznych Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Dolnośląski