



LZG.430.001.2024

Nr ewid. 66/2024/P/24/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury

Andrzej Aleksandrowicz
/podpisano elektronicznie/

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024

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.	UWAGA I WNIOSKI	7
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	8
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	10
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	17
5.	INFORMACJE DODATKOWE	18
6.	ZAŁĄCZNIKI	20
	6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	20
	6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	21
	6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	22
	6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	31
	6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	35
	6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	38
	6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	39

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa w 2023 roku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie.

Jednostki kontrolowane

Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.

Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze

Wojewoda, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1–7 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej oraz zwierzchnikiem i organem rządowej administracji zespolonej w województwie, reprezentantem Skarbu Państwa, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Ponadto jest organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego². Wojewoda jest również organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, przy czym zgodnie z art. 3 ust. 2 cyt. ustawy, kontroluje on pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej. Wojewoda jest także obowiązany zapewnić gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w województwie w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Stosownie do art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, dysponent części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę: nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur, wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Wojewoda Lubuski, będąc dysponentem części 85/08 – województwo lubuskie budżetu państwa, ustanowił dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w ww. części dwunastu kierowników państwowych jednostek bezpośrednio podległych dysponentowi części budżetowej, m.in. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ustanowił także 23 dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Lubuskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu oraz Lubuskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii. Zgodnie z zarządzeniem Wojewody Lubuskiego⁴, dysponent części budżetowej przekazuje środki finansowe budżetu państwa na rachunki bankowe dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, dotacje celowe jednostkom samorządu terytorialnego (na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego przy uwzględnieniu ich podziału i poleceń dokonywanych przez merytoryczne wydziały oraz odpowiednie służby, inspekcje i straże wojewódzkie administracji zespolonej), pozostałe dotacje ujęte w ustawie budżetowej w części 85/08 – województwo lubuskie, w oparciu o polecenia dysponentów trzeciego stopnia i dyrektorów wydziałów, w których planach finansowych dotacje te zostały ujęte, z wyjątkiem dotacji na realizację zadań ujętych w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Zielonej Górze.

Dochody uzyskane w 2023 r., w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły 70 042,0 tys. zł. Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim (dalej: LUW lub Urząd) wyniosły 7704,0 tys. zł i stanowiły 11% dochodów dysponenta części.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 572.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

⁴ Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 16 października 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów w budżecie Wojewody Lubuskiego, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

Wydatki budżetu państwa, w części 85/08 – województwo lubuskie, zrealizowano w kwocie 1 371 976,9 tys. zł⁵. Wydatki LUW, jako dysponenta III stopnia, wyniosły 83 661,3 tys. zł i stanowiły 4,4% wydatków budżetowych ww. części.

Wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły w 2023 r. ogółem 22 303,7 tys. zł. Z kolei wydatki budżetu środków europejskich Urzędu, jako dysponenta III stopnia wyniosły 97,4 tys. zł.

Główne zadania, na które wydatkowano najwięcej środków, w układzie zadaniowym, realizowane przez Wojewodę Lubuskiego, jako dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie, dotyczyły wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności.

Udział części 85/08 – województwo lubuskie w dochodach budżetu państwa w 2023 r. wyniósł 0,01%, w wydatkach budżetu państwa 0,21%⁶ oraz 0,03% w wydatkach budżetu środków europejskich⁷.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸ (dalej: ustawa o NIK), w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 – województwo lubuskie. Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK, w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania planu finansowego, a także, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze, w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 6.1 do informacji.

⁵ W części 85/08 – województwo lubuskie nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2023 r.

⁶ Wydatki budżetu państwa stanowiły kwotę 659 586 490,9 tys. zł, z kolei dochody budżetu państwa wyniosły 573 957 931,8 tys. zł.

⁷ Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. wyniosły 75 082 065,4 tys. zł.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/08 –
województwo lubuskie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Wykonanie wydatków budżetowych w 2023 r., w części 85/08, wyniosło 1 371 976,9 tys. zł i było niższe od planowanych o 0,3%. Kontrola 17,4% wydatków dysponenta części oraz 10,6% wydatków LUW, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach planowanych kwot, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku zaniechań i braku rzetelności wystąpiły istotne braki we właściwym dokumentowaniu czynności zamawiającego, skutkiem czego wypłacano wynagrodzenie wykonawcom, mimo niepełnej i nieterminowej realizacji zadań, a w jednym przypadku nie naliczono kary umownej. W celu uniknięcia konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia dokonano niedopuszczalnych zmian ogólnego charakteru umowy na remont dachu. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, iż większość tych zadań zrealizowano w IV kwartale 2023 r., co z kolei przekładało się na pośpiech przy wyborze wykonawców oraz błędy i braki w dokumentacji. Nieprawidłowości odnosiły się również do zawyżonej wysokości wynagrodzenia dwóch doradców Wojewody oraz błędów przy naliczaniu odsetek od zobowiązań Wojewody.

Zrealizowane w 2023 r. dochody budżetowe w wysokości 70 042,0 tys. zł były wyższe od planowanych o 44,1% (48 621,0 tys. zł). Badanie 27% zaległości netto dysponenta trzeciego stopnia wykazało, że prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania. Wojewoda Lubuski udzielał ulg w spłacie należności z zachowaniem zasad określonych w przepisach prawa, po rzetelnym ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności.

Wojewoda Lubuski rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2023 r. przez dysponenta części 85/08 oraz sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne sporządzono prawidłowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a sprawozdania jednostkowe LUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej ograniczał ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie przedstawiono w załączniku 6.2 do informacji.

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykorzystanie przez
Marszałka Województwa
Lubuskiego dotacji
celowej na organizację,
finansowanie
i zapewnienie warunków
do odbywania przez
lekarzy stażu
podyplomowego**

Gospodarnie i zgodnie z przeznaczeniem Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego wykorzystał środki z dotacji na zadanie z zakresu administracji rządowej na organizację, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. Przeprowadzona tam kontrola wykazała nieprawidłowości odnośnie sposobu naliczania kosztów przysługujących Marszałkowi Województwa z tytułu organizacji stażu oraz postępowania z dochodami budżetowymi.

3. UWAGA I WNIOSKI

Wnioski do Prezesa Rady Ministrów

Biorąc pod uwagę wyniki kontroli Wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 – województwo lubuskie, Najwyższa Izba Kontroli wnosi do Prezesa Rady Ministrów o:

1. Opracowanie przez Prezesa Rady Ministrów jednoznacznych kryteriów/zasad przyznawania środków pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa w taki sposób, aby zapewnić transparentność postępowania decyzyjnego oraz wyeliminować dowolność co do zakresu merytorycznego uzasadnienia przyznania, bądź odmowy przyznania środków pochodzących z ogólnej rezerwy budżetu państwa.
2. Wyeliminowanie finansowania zadań środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa, które powinny zostać zaplanowane i przygotowane do zrealizowania w ramach bieżącego finansowania dysponenta części budżetowej.

Uwaga

W świetle rekomendacji dotyczącej zawierania umów cywilnoprawnych w jednostkach administracji rządowej sformułowanej przez Prezesa Rady Ministrów, w ocenie NIK, praktyka zawierania umów zlecenia z własnymi pracownikami powinna zostać wyeliminowana, a kierownictwo jednostki powinno dążyć do optymalizacji procesów zarządczych, tym samym do bardziej starannego określania zakresu obowiązków, a szczególne dodatkowe wynagradzanie specjalistów powinno zostać powiązane wraz z dokonaniem oceny i zakresu wykonania zadań przewidzianych poza standardowym zakresem obowiązków. Zasady powyższe powinny być bezwzględnie przestrzegane przez kierowników jednostek sektora finansów publicznych.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania rzetelności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w 2023 r., w części 85/08 - województwo lubuskie, dochody budżetowe w wysokości 70 042,0 tys. zł stanowiły 79,6% dochodów zrealizowanych w 2022 r. (88 046,3 tys. zł) oraz były wyższe od planowanych o 44,1%. Głównym źródłem dochodów były wpływy w rozdziale 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 28 928,1 tys. zł (41,3% ogółu dochodów) oraz w rozdziale 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 15 539,7 tys. zł (22,2% ogółu dochodów).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 6.3 do niniejszej informacji

Najwyższe procentowe wykonanie dochodów w 2023 r., w stosunku do zaplanowanych kwot, wystąpiły w:

- rozdziale 75411 – Komendy powiatowe państwowej straży pożarnej (§ 2350), tj. 2 501,6% planu, co wynikało głównie z wpływów ze sprzedaży wraku samochodu po wypadku, w tym odszkodowania AC za zniszczony samochód oraz uzyskiwania wpływów z najmu pomieszczeń i kar za nieterminową realizację umów;
- rozdziale 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków (§ 0580), tj. 511,0% planu, co wynikało głównie z wpłacenia grzywny w celu przymuszenia przez firmę, na którą została nałożona za niewykonanie nakazu. Średnia kwota grzywny nakładana na przedsiębiorcę to 10 tys. zł, dlatego też taka kwota została ujęta do planu;
- rozdziale 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska (§ 0910), tj. 470,0% planu, co wynikało z faktu opracowania planu na podstawie wpływów z lat ubiegłych, a istnieje trudność w prognozowaniu wpływów ze względu na brak informacji na temat liczby podmiotów, u których wystąpią potencjalne nieprawidłowości skutkujące wymierzeniem kary pieniężnej;
- rozdziale 85132 – Inspekcja Sanitarna (§ 0570), tj. 446,0% planu, co wynikało z wpłat należności wątpliwych do ściągnięcia przez właściwy organ egzekucyjny;
- rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (§ 0580), tj. 395,6% planu, z uwagi na zwiększenie wysokości kar finansowych nakładanych na podmioty tytułem stwierdzanych nieprawidłowości w zakresie jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz ze zwiększeniem wynikowości realizowanych kontroli.

Najniższe procentowe wykonanie dochodów w 2023 r., w stosunku do zaplanowanych kwot wystąpiło w rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii (§ 0690), tj. 53,4% planu, z uwagi na zmianę przepisów, która skutkowałą pobieraniem niższych stawek opłat za wystawianie świadectw zdrowia oraz za nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, nieobciążaniem podmiotów dodatkowymi opłatami pokrywającymi koszty dojazdów do wykonywanych czynności, zmniejszeniem o ok. 25% stawki za nadzór nad przeprowadzeniem uboju zwierząt w rzeźni bez przesuwu taśmy, zwolnieniem z opłaty za badanie na włośnię.

Ponadto nie wykonano planu dochodów w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany (§ 0570 oraz § 0870), co wynikało z nienałożenia żadnej nowej kary pieniężnej przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego osobom fizycznym oraz niezapłacenia wymierzonych i ustalonych w drodze dwóch decyzji administracyjnych kar pieniężnych wydanych w stosunku do osób prawnych.

Na koniec 2023 r. dysponent części 85/08 oraz na poziomie dysponenta III stopnia nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Lubuski Urząd Wojewódzki, jako dysponent III stopnia, w 2023 r. zrealizował dochody w kwocie 7704,0 tys. zł, co stanowiło 152,6% kwoty zaplanowanej (5050,0 tys. zł) i 108,7% kwoty wykonania z 2022 r. (7088,7 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych - 4494,6 tys. zł (58,3%) - (rozdział 75011 - urzędy wojewódzkie) oraz w tym samym rozdziale - wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwości - 1385,1 tys. zł (18%).

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/08 wynosiły 576 643,8 tys. zł, w tym zaległości netto 576 481,9 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były wyższe o 6,6% (540 857,2 tys. zł), a zaległości netto wyższe o 7,5% (536 041,0 tys. zł).

Najwyższe kwoty zaległości netto w 2023 r. wystąpiły z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350) w następujących rozdziałach:

- 85502 - świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - 536 035,7 tys. zł, tj. 93,0% zaległości ogółem;
- 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami - 27 460,1 tys. zł, tj. 4,8% zaległości ogółem.

W Urzędzie, jako dysponent III stopnia, należności pozostałe do zapłaty na koniec 2023 r. wyniosły 7131,6 tys. zł, w tym zaległości netto 2758,5 tys. zł. Największe kwotowo zaległości netto wynikały z niezapłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (rozdział 75011, § 0570) - 1356,1 zł (49,2%) oraz wpływów z pozostałych odsetek - kwot zobowiązań wobec Skarbu Państwa (rozdział 75095, § 0920) - 706,9 tys. zł (25,6%).

4.1.2. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie próby pięciu zaległości na łączną kwotę 744,0 tys. zł, w tym 190,8 tys. zł należność główna, 530,0 tys. zł (odsetki), 23,2 tys. zł (koszty sądowe)⁹ wykazało, że w Urzędzie podejmowano rzetelne i adekwatne czynności zmierzające do odzyskania należności, nie dopuszczając do ich przedawnienia. Prowadzono kontrolę terminowości zapłaty należności, dokonywano uzgodnienia sald wpłat i zaległości pomiędzy wydziałami merytorycznymi, a wydziałem finansowym. W sytuacji opóźnień dłużnika w realizacji zasądzonej należności na rzecz Skarbu Państwa, wierzyciel niezwłocznie występował do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji. Kolejne czynności windykacyjne dokonywane były niezwłocznie, a przerwy między tymi czynnościami były obiektywnie uzasadnione.

W 2023 r. nie dokonywano odroczenia w spłacie zobowiązań. Ponadto Wojewoda nie zawierał ugód w sprawie spornych należności cywilnoprawnych.

W 2023 r. prowadzono jedno postępowanie w sprawie umorzenie oraz dwa w sprawie rozłożenia na raty, i tak:

- po rozpatrzeniu wniosku dłużnika dot. umorzenia opłaty legalizacyjnej w kwocie 50 tys. zł nałożonej postanowieniem Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Nowej Soli, Wojewoda umorzył w całości ww. opłatę legalizacyjną na podstawie art. 67a § 1 pkt 3 i art. 67b § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa¹⁰ w zw. z art. 49c ust 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane¹¹ oraz art. 104 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego¹². Umorzenie nastąpiło na uzasadniony wniosek dłużnika;
- na podstawie art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej w zw. z art. 49c ust 1 Prawa budowlanego oraz art. 104 § 1 Kodeksu postępowania administracyjnego po rozpatrzeniu dwóch wniosków dot. rozłożenia na raty opłaty legalizacyjnej: w kwocie 50 tys. zł oraz 10 tys. zł nałożonych postanowieniami powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego. Wojewoda wyraził zgodę na rozłożenie ww. opłat legalizacyjnych odpowiednio na 20 i 10 rat miesięcznych. W toku prowadzonych postępowań zbadano sytuację materialną dłużników i ustalono, że nie pozwala ona na jednorazowe uregulowanie należności.

⁹ Łącznie 744,0 tys. zł, co stanowiło 27% zaległości netto dysponenta III stopnia.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 682, ze zm.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 775, ze zm.

W 2023 r. w Urzędzie nie spisano żadnej przedawnionej należności. Na próbie pięciu najstarszych należności, które pozostały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2023 r., sprawdzono zasadność niespisania ich jako nieściągalne. W przypadku trzech należności prowadzona była egzekucja komornicza, w jednym przypadku nadano klauzulę wykonalności na spadkobierców dłużników, w ostatnim przypadku należność ulegnie przedawnieniu w 2024 r. – z uwagi na brak możliwości ustalenia miejsca pobytu potencjalnych spadkobierców i niemożliwość przeprowadzenia postępowania spadkowego, należność w 2024 r. zostanie spisana.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2023 r. wykonanie wydatków w części 85/08 - województwo lubuskie wyniosło 1 371 976,9 tys. zł¹³, tj. 97,7% planu po zmianach (1 403 633,0 tys. zł) i było o 23,5% niższe w porównaniu do 2022 r. (1 793 320,1 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik 6.4. do Informacji.

Analizę wydatków przeprowadzono w wybranych ośmiu działach klasyfikacji budżetowej¹⁴. W kwotach istotnie niższych od planu, tj. poniżej 80% zrealizowano wydatki w:

- rozdziale 01005 prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, gdzie wykonanie wydatków wyniosło 15,7% planu (plan - 3285,7 tys. zł, wykonanie - 516,0 zł). Przyczyną powyższego była konieczność aktualizacji kosztorysu oraz przesunięcie realizacji prac poscaleniowych na 2024 r.;
- rozdziale 85516 system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, gdzie wykonanie wydatków wyniosło 27,4% planu (plan 579,4 tys. zł, wykonanie 158,9 tys. zł). Przyczyną niskiego wykonania były m.in. przesunięcie terminów zawierania umów z odbiorcami wsparcia oraz brak poprawnych wniosków o wypłatę dotacji.

W porównaniu do wydatków 2022 r. w poszczególnych działach i rozdziałach odnotowano największe różnice w następujących pozycjach:

- w rozdziale 60003 przejścia graniczne – wykonanie wydatków w 2023 r. wyniosło 1,7% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 8,0 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 476,6 tys. zł). Zmniejszenie wydatków wynikało z faktu ponoszenia tylko wydatków bieżących natomiast brak było wydatków na zakupy inwestycyjne, które w poprzednim roku obejmowały zakup i dostawy w ramach zabezpieczenia kontroli granicznej na potrzeby lotniczego przejścia granicznego Zielona Góra – Babimost;
- w rozdziale 70005 gospodarka gruntami i nieruchomościami – wykonanie w 2023 r. wyniosło 36,5% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 6828,3 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 18 704,4 tys. zł). Niższe wykonanie w roku 2023 r. spowodowane było tym, iż realizowano jedynie dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, a w poprzednim roku wydatki zostały poniesione na realizację zasądzonych przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie I Wydział Cywilny kwot na rzecz powoda, tj. Powiatu Słubickiego (12 638,5 tys. zł);
- w rozdziale 75421 zarządzanie kryzysowe – wykonanie w 2023 r. wyniosło 40,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. 809,3 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 1980,2 tys. zł), co wynikało z faktu poniesienia w 2022 r. wydatków na realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców w związku z konfliktem zbrojnym;
- w rozdziale 75478 usuwanie skutków klęsk żywiołowych – wykonanie w 2023 r. wyniosło 40,3% wydatków wykonanych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. – 350,0 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 868,5 tys. zł), z uwagi na fakt, iż w 2022 r. poniesiono wydatki w związku z prowadzeniem działań związanych z usuwaniem skutków zanieczyszczenia rzeki Odry. Ponadto poniesiono wydatki na doposażenie techniczne oraz wymianę zużytego lub wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego podczas działań ratowniczych prowadzonych na rzece Odrze przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej;

¹³ Nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2023 r.

¹⁴ 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Opieka społeczna oraz 855 Rodzina.

- w rozdziale 85157 staże i specjalizacje medyczne – wykonanie w 2023 r. wyniosło 818,9% wydatków poniesionych w 2022 r. (wykonanie 2023 r. 12.765,6 tys. zł, wykonanie 2022 r. – 1.558,8 tys. zł). Zwiększenie wydatków w 2023 r. spowodowane było uruchomieniem po raz pierwszy w tym roku dotacji dla marszałka województwa na finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków. Wcześniej dotacji udzielało Ministerstwo Zdrowia.

W 2023 r. wykonanie wydatków LUW jako dysponenta III stopnia wyniosło 83 661,3 tys. zł, tj. o 5,2% więcej niż w 2022 r. (79 557,6 tys. zł). Poziom zrealizowanych wydatków kształtował się zatem w latach 2022-2023 na zbliżonym poziomie. Wydatki w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej 80% planu:

- rozdział 01095 § 4000 – plan 74,4 tys. zł, wykonanie 17,1 tys. zł (tj. 23% planowanych wydatków); przyczyną powyższego była mniejsza niż zakładana liczba szkód łowieckich spowodowanych przez zwierzęta łowne na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich;
- rozdział 70005 § 4000 – plan 181,9 tys. zł, wykonanie 117,9 tys. zł (tj. 64,8% planowanych wydatków); przyczyną powyższego były ograniczone możliwości sporządzenia operatów szacunkowych przez dostępnych rzeczoznawców majątkowych oraz niższe niż planowane koszty sporządzenia operatów szacunkowych.
- rozdział 85157 § 4320 – plan 22623,8 tys. zł, wykonanie 1719,5 tys. zł (tj. 65,5% planowanych wydatków). Środki na finansowanie dodatku do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji w 2023 r. zabezpieczono na poziomie poprzedniego roku, z uwzględnieniem dodatkowych potrzeb, m.in. kolejnych roczników lekarzy, którzy ukończyli studia medyczne i mogli aplikować o miejsca szkoleniowe w poszczególnych dziedzinach medycyny.

Rezerwa ogólna i rezerwy celowe

W 2023 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków dysponenta części 85/08 środkami z rezerw celowych budżetu państwa (art. 154 ustawy o finansach publicznych) łącznie o 255 895,9 tys. zł oraz środkami z rezerwy ogólnej (art. 155 cyt. ustawy) o kwotę 8108,6 tys. zł. Środki pochodzące z rezerw celowych zostały wykorzystane w wysokości 238 249,8 tys. zł (93,1%), a z rezerwy ogólnej w wysokości 8081,7 tys. zł (99,7%).

W kwocie zwiększającej plan wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa wystąpiły zwiększenia w trybie wskazanym w §1a ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwa ogólną budżetu państwa¹⁵, na kwotę 2 723,9 tys. zł z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie budowy hali sportowo – widowiskowej z łącznikiem wraz z urządzeniami budowlanymi oraz przebudowa części budynku szkoły w gminie Słońsk;
- dofinansowanie zakupu przez gminę Otyń nieruchomości niezbędnej do prowadzenia placówki przedszkolnej oraz zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w postaci instalacji fotowoltaicznej i pomp ciepła;
- sfinansowanie remontu stropów w części B Pałacu w Trzebiechowie.

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków były mniejsze od zakładanych koszty wykonania zadań. Wojewoda Lubuski nie występował z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy ogólnej, z uwagi na zapisy w umowie z realizatorem zadania¹⁶, które umożliwiały przekazywanie środków w transzach do maksymalnej kwoty 2 415,7 tys. zł¹⁷ oraz aneksowanie umowy do końca roku.

Głównymi przyczynami niepełnego wykorzystania środków z rezerw celowych były m.in.:

- zmniejszenie liczby uczniów korzystających z wychowania przedszkolnego w roku budżetowym (2023) w stosunku do liczby uczniów w roku bazowym (2022);
- mniejsza w stosunku do szacowanej liczba uczniów uprawnionych do korzystania z pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów;
- oszczędności przetargowe;
- zmniejszenie liczby uczniów oraz zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w cenie niższej niż zakładano, brak na rynku wydawniczym podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dostosowanych do indywidualnych możliwości uczniów z niepełnosprawnościami;
- objęcie programem Posiłek w szkole i w domu mniejszej liczby osób niż pierwotnie planowano;

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 473.

¹⁶ Dotyczy zadania: Dofinansowanie zakupu tomografu komputerowego wraz z dostosowaniem pomieszczeń pracowni tomografu komputerowego dla potrzeb Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sulechowie.

¹⁷ Ostatecznie wykorzystano 2389,1 tys. zł.

- przyznanie wyższej kwoty rezerwy celowej niż wynikała z liczby etatów w domach pomocy społecznej oraz oszczędności przy wypłacie dodatków dla pracowników (środki przeznaczone na dofinansowanie wypłaty dodatków do wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników);
- zmiana harmonogramów realizacji zadań oraz niezłożenie poprawnych wniosków przez ostatecznych odbiorców wsparcia (projekt: Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+);
- niższe od szacowanych koszty transportu do/z lokali wyborczych;
- niewystąpienie nieprzewidzianych epizodów (wysoko zjadliwa grypa ptaków).

W 2023 r. Wojewoda Lubuski skierował do Ministra Finansów pięć wniosków o korektę decyzji przyznającej środki z rezerw celowych – zmniejszenie przyznanej kwoty łącznie o 47,4 tys. zł¹⁸. Dysponent części występował o korekty decyzji przyznających rezerwy do 30 września, natomiast po tym terminie Wojewoda Lubuski dokonywał blokad środków.

Badaniem szczegółowym objęto całość środków przyznanych z rezerwy ogólnej w 2023 r. Stwierdzono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na które zostały otrzymane.

Badanie rezerw celowych, w ramach pozycji 7 i pozycji 72 w kwocie 50 338,1 tys. zł, pozycji 52 w kwocie 41 415,2 tys. zł, pozycji 35 w kwocie 26 874,7 oraz pozycji 49 w kwocie 9303,5 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Każdorazowo po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków wprowadzono zmiany w planie finansowym jednostki. Wydatki, na które pozyskano środki z rezerw celowych nie były znane na etapie konstruowania budżetu na 2023 r., a wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Badaniem objęto również budżet środków europejskich w ramach pozycji 98 Rezerwa celowa budżetu środków europejskich, w wyniku którego stwierdzono, że wnioskowanie o środki wynikało z potrzeb i było celowe, a środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Blokady planowanych wydatków

W 2023 r. w części 85/08, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych¹⁹, Wojewoda 41 decyzjami, wydanymi w okresie od 20 sierpnia do 28 grudnia 2023 r., dokonał blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 20 433,0 tys. zł, w tym blokady dokonane w grudniu wyniosły 18 422,0 tys. zł. Kwota blokad środków z rezerw wyniosła 11 352,0 tys. zł.

Podstawą blokowania wydatków w przypadku 37 decyzji był nadmiar posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy), wynikający m.in. z mniejszego zainteresowania realizacją zadania przez potencjalnych beneficjentów, a w przypadku czterech – opóźnienie w realizacji zadania (art. 177 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

Szczegółowym badaniem objęto trzy decyzje Wojewody wydane w listopadzie i grudniu 2023 r., o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 4956,7 tys. zł, co stanowiło 24,3% wartości dokonanych blokad, w tym jedna decyzja dotycząca blokowania środków pochodzących z rezerwy celowej (1048,8 tys. zł przyznanych na organizację transportu w dniu wyborów 15 października 2023 r.). Decyzje o blokowaniu wydatków podjęto niezwłocznie po powzięciu informacji, iż nie zostaną one zrealizowane. Blokady zostały zrealizowane w *Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR*, stosownie do § 23 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁰.

Wojewoda nie otrzymywał w 2023 r. dyspozycji wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

Struktura wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 85/08, zrealizowanych w 2023 r, największy udział, według grup ekonomicznych, stanowiły dotacje (74,1% ogółu wydatków). Wydatki bieżące stanowiły 22,8% ogółu wydatków, wydatki majątkowe 2,9%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,2%.

Wydatki na dotacje

W 2023 r. wydatki na dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 1 038 709,7 tys. zł, co stanowiło 98,1% planu po zmianach (tj. 1 059 037,3 tys. zł). Udział dotacji w części 85/08 w wydatkach budżetu państwa wyniósł 75,7%. Środki z dotacji zostały przeznaczone głównie na realizację zadań w działach: rodzina (855),

¹⁸ Zmniejszenie przyznanej kwoty dotyczyły trzech decyzji, natomiast w przypadku dwóch decyzji dokonano korekty klasyfikacji.

¹⁹ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych dokonano czterech blokad (4796,5 tys. zł); a pozostałe 37 na łączną kwotę 15 636,5 tys. zł - na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy.

²⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

pomoc społeczna (852), bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754), oświata i wychowanie (801), rolnictwo i łowiectwo (010)²¹.

Najwyższe kwoty dotacji przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 486 207,7 tys. zł (45,9% wydatków na dotacje ogółem); funkcjonowania komend powiatowych państwowej straży pożarnej – 116 982,1 tys. zł (11%) oraz rolnictwa i łowiectwa, w tym na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 50 307,1 tys. zł (4,8%).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 92 228,5 tys. zł (8,9% wydatków na dotacje ogółem) przeznaczonych na: krajowe pasażerskie przewozy autobusowe²², wypłatę zasiłków stałych²³, zakup ambulansów²⁴, staże podyplomowe lekarzy²⁵. Z zaplanowanych wydatków na ww. dotacje w kwocie 93 367,4 tys. zł zrealizowano 98,8% planu.

Efekty rzeczowe udzielonych dotacji były weryfikowane m.in. poprzez analizę i weryfikację przedkładanych dokumentów, w tym m.in.: sprawozdań z wykonania dotacji, informacji do rocznego sprawozdania RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, comiesięcznych monitoringów (zawierających zrealizowane i planowane wydatki), dokumentacji załączonej do sprawozdań (umów, protokołów, faktur). Cele założone przy udzielaniu dotacji na realizację zadań zostały w pełni zrealizowane. Rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym zostały zatwierdzone przez Wojewodę lub osoby upoważnione, w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 15zj ustawy antycovidowej²⁶.

W badanej próbie nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja na staże i specjalizacje medyczne

Kontrola NIK²⁷ w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego wykazała, że Marszałek naliczył i pobrał dotację tytułem kosztów obsługi zadania dotyczącego odbywania stażu podyplomowego przez 98 lekarzy (osoby, które rozpoczęły staż przed 1 stycznia 2023 r.) zarówno w 2022, jak i 2023 r., co było niezgodne z przepisami art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry²⁸. Zgodnie z tym przepisem koszt obsługi organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego przez lekarzy wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę. Tymczasem Urząd naliczył koszty obsługi tego zadania zarówno w roku 2022, jak i w roku 2023, pobierając tym samym 246 zł za każdą z osób. Skutkiem powyższego było pobranie w 2023 r. dotacji w nadmiernej wysokości tj. zawyżonej o 12,1 tys. zł. Urząd wyjaśniał, że działano zgodnie z posiadaną interpretacją w zakresie finansowania staży, którą na potrzeby urzędów marszałkowskich w 2017 r. otrzymał Departament Polityki Zdrowotnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego, od Departamentu Budżetu Finansów i Inwestycji w Ministerstwie Zdrowia. Ponadto kontrola wykazała, że uzyskane dochody budżetowe w łącznej wysokości 8,5 tys. zł w postaci odsetek od dodatniego salda na rachunku bankowym, na którym gromadzono środki dotacji, odprowadzono do budżetu państwa bez uprzedniego potrącenia 5% (0,4 tys. zł) przysługujących województwu jako dochody własne, zaś kwotę 5,7 tys. zł odprowadzono do budżetu państwa nieterminowo.

W odniesieniu do działań jakie zamierza podjąć Wojewoda w związku ze stwierdzonymi przez NIK nieprawidłowościami poinformowano, iż Wojewoda Lubuski wystąpi do Marszałka Województwa Lubuskiego z żądaniem zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (wraz z należnymi odsetkami). Zaś w odniesieniu do odsetek wyjaśniono, że powstałe odsetki bankowe nie są planowanymi dochodami budżetowymi związanymi z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Jednocześnie z uwagi na przepis art. 48 ustawy o finansach publicznych, który wyłącza możliwość lokowania przez samorządy wolnych środków pochodzących z dotacji dostrzeżono konieczność przygotowania aneksu do umowy

²¹ Wydatki na dotacje w tych działach stanowiły łącznie 86% wydatków na dotacje ogółem.

²² 38 065,2 tys. zł.

²³ 37 787,8 tys. zł.

²⁴ 5329,4 tys. zł.

²⁵ 11 046,1 tys. zł.

²⁶ Badanie w tym zakresie przeprowadzono na podstawie 7 umów o łącznej wartości 17 106,9 tys. zł.

²⁷ P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r., wystąpienie pokontrolne numer LZG.410.1.5.2024 z dnia 25 marca 2024 r.

²⁸ Dz.U. 2023 r. poz. 1516 ze zm.

w zakresie harmonogramu i wysokości przekazywanych transz dotacji niezbędnych do realizacji zadania, aby na rachunku nie pozostawały wolne środki, które mogłyby generować odsetki bankowe.

Wydatki bieżące, w tym wydatki na wynagrodzenia

Wydatki dysponenta części w grupie ekonomicznej wydatki bieżące wyniosły 312 852,8 tys. zł (tj. 96,5% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków z poprzedniego roku (255 679,8 tys. zł) o 22,4%.

Wydatki bieżące dysponenta III stopnia zaplanowane na 2023 r. na kwotę 83 159,1 tys. zł²⁹ zostały wykonane w wysokości 80 712,7 tys. zł (tj. 97,1% planu po zmianach). Wydatki pozostawały na zbliżonym poziomie, jak w 2022 r. (77 280,7 tys. zł) i stanowiły 96,5% wydatków ogółem (w 2022 r. – 97,1%).

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2023 r. wyniosły 192 879,3 tys. zł i były o 40 025,3 tys. zł (26,2%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (152 854,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika wyniosło natomiast 9344,9 zł i było wyższe o 1657,6 zł (21,6%) od wydatków poniesionych w 2022 r. (7687,3 zł). Przeciętne zatrudnienie w części 85/08 wyniosło 1720 osób i było wyższe w porównaniu do 2022 r. o 63 osoby.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach prezentuje załącznik nr 6.5. do Informacji.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 51 811,8 tys. zł i były o 10 919,2 tys. zł (26,7%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (40 892,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika LUW wyniosło natomiast 8255,5 zł i było o 1573,7 zł (23,6%) wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (6681,8 zł). Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w LUW, jako dysponencie III stopnia, wyniosło 523 osoby i było wyższe niż w 2022 r. o 13 osób.

W 2023 r. w Urzędzie było zatrudnionych pięciu pracowników na stanowisku doradcy Wojewody Lubuskiego. W przypadku dwóch pierwszych doradców, doszło do przekroczenia górnej granicy stawek wynagrodzenia zasadniczego w stosunku do wymiaru etatu. Skutkiem powyższego było wypłacenie od stycznia do października 2023 r. wynagrodzeń w wysokości o 2044,80 zł (102,24 zł miesięcznie) powyżej limitu ustalonego w tabeli stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz kwalifikacji pracowników, stanowiącej załącznik 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 marca 2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i innych świadczeń przysługujących pracownikom urzędów państwowych zatrudnionym w gabinetach politycznych oraz doradcom lub pełniącym funkcje doradców osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe³⁰.

Wydatki poniesione przez Urząd na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) w 2023 r. wyniosły 787,0 tys. zł i były o 183,0 tys. zł niższe niż poniesione na ten cel w 2022 r. (970,0 tys. zł).

W 2023 r. zawarto umowy zlecenia ze 105 osobami (z tego z siedmioma własnymi pracownikami), z kolei w 2022 r. zawarto takie umowy z 126 osobami (z tego z ośmioma własnymi pracownikami). W 2023 r. zawarto również umowy o dzieło z trzema osobami (w 2022 r. zawarto takie umowy z dwiema osobami). Analiza umów zawartych z własnymi pracownikami na zadania dotyczące obsługi Programu Senior+ na lata 2021-2025 oraz prowadzenia działalności punktów EUROPE DIRECT w latach 2021-2025 oraz dwóch umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania podstawowe³¹ i dwóch umów zlecenia z osobami wykonującymi zadania pomocnicze³² nie wykazały nieprawidłowości.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki dysponenta części na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2023 r. wyniosły 2 347,8 tys. zł (99,6% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. (2 266,5 tys. zł) o 3,6%.

Wydatki w grupie ekonomicznej „Świadczenia na rzecz osób fizycznych” dysponenta III stopnia zaplanowane na 2023 r. na kwotę 736 tys. zł zostały wykonane w wysokości 732,5 tys. zł (tj. 99,5% planu po zmianach). Wydatki te były wyższe od poniesionych w 2022 r. o 17,5% (623,4 tys. zł) i stanowiły 0,9% wydatków ogółem (w 2022 r. – 0,8%). Największy udział w strukturze tych wydatków stanowiły zasądzone renty i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń.

²⁹ Plan po zmianach.

³⁰ Dz. U. Nr 24, poz. 296, ze zm.

³¹ Zadanie podstawowe – wykonywane w komórkach merytorycznych.

³² Zadania pomocnicze – wykonywane w komórkach obsługowych (np. kadry, księgowość, administracja, obsługa informatyczna).

Wydatki majątkowe

W 2023 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 40 437,7 tys. zł, tj. 92,7% planu po zmianach³³. Przyczyną niepełnego wykonania wydatków były m.in. zmiany w harmonogramach realizacji projektów, rezygnacje i wykluczenia ostatecznych odbiorców wsparcia, niezakończenie w umówionym terminie robót budowlanych.

Wykonanie planu wydatków majątkowych Urzędu jako dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosło 2 216 tys. zł (tj. 97,7% planu po zmianach - 2 268,1 tys. zł). Wydatki te stanowiły 2,6% wydatków poniesionych przez LUW w 2023 r.

W pierwotnym planie wydatków majątkowych³⁴ Urzędu ujęto cztery zadania, z których jedno, na które zaplanowano wydatki w kwocie 113 tys. zł, nie zostało zrealizowane, a jedno zrealizowano w ramach wydatków bieżących. W trakcie roku do planu wprowadzono 10 zadań o łącznej wartości 1 572,5 tys. zł³⁵.

W wyniku realizacji wydatków majątkowych osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe: częściowa przebudowa hydroforni w budynku LUW (kontynuację tego zadania przewidziano na 2024 r.), zakup oprogramowania do monitorowania infrastruktury teleinformatycznej Zabbix, zakup samochodu terenowego dla Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, usprawniono obsługę patentów, przeszkolono pracowników w zakresie obsługi nowego programu finansowo-księgowego, zakupiono trzy samochody (dwa busy i jeden samochód osobowy), zakupiono pięć urządzeń wielofunkcyjnych oraz specjalistyczne oprogramowanie.

Badanie próby wydatków

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁶, w okresie objętym kontrolą LUW zaplanował przeprowadzenie siedmiu postępowań w sprawie zamówień publicznych (wszystkie w trybie podstawowym, bez negocjacji), w tym po dwa postępowania na roboty budowlane i dostawy oraz trzy postępowania na usługi³⁷. Badaniem szczegółowym objęto trzy postępowania przeprowadzone w 2023 r. na łączną kwotę 1 701,5 tys. zł.

W przypadku zamówień niepodlegających ustawie potwierdzono, że ich realizacja była zgodna z zawartymi umowami oraz nie stwierdzono naruszeń w zakresie obowiązujących w LUW procedur. Zamówienie publiczne na remont dachu budynku przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp. zostało udzielone w trybie z wolnej ręki³⁸, o którym mowa w art. 305 pkt 2 Prawo zamówień publicznych. Jego analiza wykazała, że:

- umowa zawarta 4 sierpnia 2023 r. z wykonawcą tego zamówienia nie zawierała wszystkich obligatoryjnych postanowień, określonych Prawem zamówień publicznych dla umów, których przedmiotem są roboty budowlane (art. 437 ust. 1 pkt 1-3 i pkt 7 lit. c);
- dokonano niedopuszczalnych, w świetle art. 455 Prawa zamówień publicznych, zmian ww. umowy w celu uniknięcia konieczności prowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia.

W wyniku kontroli wydatków LUW na łączną kwotę 5149,5 tys. zł (6,16% całkowitej kwoty wydatków) ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) oraz obowiązującymi przepisami, poza niżej opisanymi przypadkami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar.

W wyniku badania próby wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) Urząd dokonał zapłaty pełnego wynagrodzenia wykonawcy zamówienia na dostawę i montaż bramy dwuskrzydłowej wjazdowej do bazy transportowej na ulicy Młyńskiej w Gorzowie Wlkp. w wysokości 40,7 tys. zł³⁹, pomimo braku pełnej realizacji zamówienia i jego prawidłowego odbioru. W ocenie NIK, przedstawiciel Zamawiającego, pracownik Oddziału Administracyjnego nie dokonał

³³ Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-2, 8 i 9.

³⁴ Plan pierwotny.

³⁵ Wartość po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

³⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

³⁷ Plan postępowań na 2023 r. opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 marca 2024 r., następnie dwukrotnie aktualizowany (16 sierpnia i 5 października).

³⁸ Z uwagi na brak ofert w pierwotnie prowadzonym postępowaniu, na podstawie art. 255 pkt 1 Prawa zamówień publicznych Urząd unieważnił postępowanie.

³⁹ Na podstawie faktury nr 171/12/2023 z 28 grudnia 2023 r., którą uregulowano 29 grudnia 2023 r.

- skutecznego odbioru zamówienia, bowiem nie podpisał protokołu odbioru prac⁴⁰ - nie stał się więc dokumentem - w którym w sposób rzetelny należało odnotować wykaz ujawnionych wad wraz z określeniem terminu ich usunięcia, nie było więc podstaw do wypłaty pełnego wynagrodzenia.
- 2) Urząd nie naliczył kar umownych w wysokości 3589,21 zł⁴¹. za zwłokę w realizacji zamówienia na II etap przeglądu klimatyzacji w budynku LUW. Na protokołach serwisowych wystawionych przez wykonawcę odnotowano daty wykonania usługi, na podstawie których ustalono, że przeglądy zrealizowano 39 dni po terminie umownym. Mimo to, na fakturze pracownik nadzorujący wykonanie zawartej umowy potwierdził prawidłową realizację usługi pod względem merytorycznym, w związku z czym wykonawcy wypłacono całe umówione wynagrodzenie.
 - 3) Urząd wypłacił wykonawcy wynagrodzenie za realizację I etapu zamówienia na przebudowę hydroforni w wysokości 468,0 tys. zł, tj. w pełnej wysokości, pomimo tylko częściowej jego realizacji oraz na skutek potwierdzenia w protokole częściowego odbioru robót z 21 grudnia 2023 r. realizacji robót zgodnie z zawartą umową, co było niezgodne ze stanem faktycznym.
 - 4) Wydatek poniesiony na podstawie faktury z 21 listopada 2023 r. na kwotę 318,0 tys. zł na zakup samochodu Volkswagen Transporter (bus 5-osobowy) na potrzeby floty transportowej LUW został dokonany z naruszeń zasad należytego gospodarowania środkami. Zamówienia udzielono na podstawie art. 305 pkt 2 Prawa zamówienia publicznych, tj. w trybie z wolnej ręki, po unieważnionym przetargu⁴². Pracownik LUW dokonujący oszacowania wartości zamówienia porównywał cenniki i oferty ze stron internetowych sprzedawców w odniesieniu do pojazdów, które nie były tożsame co do wymagań stawianych przez Urząd w specyfikacji – szczegółowym opis przedmiotu zamówienia. Ustalono w toku kontroli dostępne w IV kwartale 2023 r. oferty na tego typu pojazdy kosztowały: wersja droższa 283,2 tys. zł brutto, wersja tańsza 244,6 tys. zł, tj. różnica w odniesieniu do ceny zakupu wynosiła od 34,8 tys. zł do 73,4 tys. zł. W świetle art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, wydatek nie był rzetelnie skalkulowany, a dokonany wybór i zakup nie można uznać za gospodarny.
 - 5) Urząd dokonał niedopuszczalnych, w świetle art. 455 Prawa zamówień publicznych, zmian umowy z 4 sierpnia 2023 r. na „Remont dachu budynku pomieszczeń magazynowych przy ul. Fabrycznej 71 w Gorzowie Wlkp.”. W ocenie NIK, podpisując 13 listopada 2023 r. aneks nr 1 do ww. umowy oraz zawierając kolejną umowę – 11 grudnia 2023 r., z tym samym wykonawcą – na montaż sufitu podwieszanego wraz z oświetleniem Urząd, w celu uniknięcia prowadzenia nowego postępowania, doprowadził do zmiany ogólnego charakteru umowy, co w świetle art. 455 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 Prawo zamówień publicznych było niedopuszczalne. Montażu sufitu podwieszanego wraz z oświetleniem (wykonane na podstawie aneksu nr 1 oraz umowy z 11 grudnia 2023 r.) nie można traktować jako rozwiązania zamiennego do częściowej wymiany deskowania dachu, bowiem zastąpiono wykonanie robót budowlanych innymi robotami, co skutkowało zmianą przedmiotu zamówienia i stanowiło zmianę ogólnego charakteru umowy.

Przyczyną powstania powyższych nieprawidłowości były zaniechania oraz nierzetelne postępowanie we właściwym dokumentowaniu czynności zamawiającego. Większość tych zadań zrealizowano w IV kwartale 2023 r., co z kolei przekładało się na błędy i braki w dokumentacji oraz pośpiech przy wyborze wykonawców wynikające z potrzeby wydatkowania środków publicznych do końca roku.

Zobowiązania

W 2023 r. zobowiązania ogółem dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie wyniosły 17 486,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2022 r. o 27,7%.

Najwyższe pozycje dotyczyły: dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 13 218,6 tys. zł (75,6%) oraz pochodnych od wynagrodzeń – 2440,5 tys. zł (14%).

Wartość zobowiązań Urzędu na koniec 2023 r. wyniosła 4 551,3 tys. zł, w tym głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi – 23 113,2 tys. zł (68,4%).

Na koniec 2023 r. u dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz LUW jako dysponenta III stopnia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

⁴⁰ Jak wynika z wyroku Sądu Najwyższego z 12 marca 2021 r. (sygn. akt V CSKP 14/21): „odbiór obiektu jest jednostronną czynnością zamawiającego (inwestora), stanowiącą pokwitowanie spełnienia świadczenia przez wykonawcę (art. 462 k.c.), uznanie świadczenia wynikającego z umowy za wykonane zgodnie z treścią zobowiązania, co otwiera wykonawcy prawo do żądania wynagrodzenia”.

⁴¹ Wynagrodzenie wynikające z umowy wynosiło 92.031,06 zł, stanowiło podstawę naliczenia kary.

⁴² Postępowanie dotyczyło dostawy samochodów, ogłoszonego 11 października 2023 r., które było podzielone na trzy części. Na żadną z części postępowania nie wpłynęła oferta, na tej podstawie postępowanie unieważniono.

W zakresie regulowania zobowiązań budżetu państwa z tytułu ustawowych odsetek za opóźnienie, zasądzonych wyrokami sądowymi w sprawach prowadzonych przeciwko Skarbowi Państwa – Województwo Lubuskie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnym ustaleniu dnia, od którego należy naliczyć odsetki. W konsekwencji uregulowano zobowiązania z tego tytułu w niewłaściwej wysokości, łącznie o kwotę 226,13 zł.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wyniosły łącznie 22 303,7 tys. zł i zostały wykonane na poziomie 87,4% planu po zmianach. W 2022 r. wykonanie tych wydatków wyniosło 3 895,0 tys. zł, co stanowiło ponad pięciokrotny wzrost.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich zawiera załącznik nr 6.6 do niniejszej informacji

Wykonane w 2023 r. wydatki dotyczyły działań realizowanych w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w rozdziale 75410 wojewódzkie komendy straży pożarnej oraz 85132 inspekcja sanitarna;
- Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja i Rozwój 2014-2020 w rozdziale 85132;
- Programu Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w rozdziale 85516 system opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Wykorzystanie tych środków wyniosło 20,4% planu po zmianach. Przyczyną niskiego wykorzystania środków były m.in. przesunięcie terminów zawierania umów z odbiorcami wsparcia oraz brak poprawnych wniosków o wypłatę dotacji, co szerzej opisano w pkt dotyczącym niewykorzystania środków z rezerw celowych.

LUW jako dysponent III stopnia ponosił wydatki budżetu środków europejskich w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w wysokości 97,4 tys. zł, co stanowiło 98% planu po zmianach.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2023 r. dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. zostały sporządzone na podstawie następujących sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek):

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

oraz – w przypadku dysponenta części budżetowej – również sprawozdania:

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponent III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Na dzień sporządzenia informacji nie dokonywano korekt sprawozdań.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim przeprowadzono w okresie od 5 stycznia 2024 r. do 15 kwietnia 2024 r.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody Lubuskiego, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne, wnosząc o:

1. Ustalanie wynagrodzeń doradcom Wojewody w wysokości wynikającej z przepisów.
2. Naliczenie zasądzonych odsetek od zobowiązań i kosztów postępowania w prawidłowej wysokości.
3. Prawidłowe dokumentowanie czynności zamawiającego w związku z realizacją zamówień, w szczególności odbiorów, zmian harmonogramów lub terminów realizacji uwzględnione w stosownym aneksie do umowy.
4. Wypłacanie wynagrodzeń wykonawcom za prawidłowo i w pełni zrealizowane zamówienia.
5. Rzetelną analizę rynku oraz ponoszenie wydatków z poszanowaniem zasad racjonalnego i oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi w przypadku udzielania zamówień z wolnej ręki.
6. Naliczenie kary umownej za nieterminową realizację zamówienia na II przegląd klimatyzacji.
7. Zawieranie wszystkich wymaganych postanowień w umowach realizowanych na podstawie Prawa zamówień publicznych.
8. Przeprowadzanie odrębnych postępowań, na podstawie przepisów Prawa zamówień publicznych, w przypadku konieczności wprowadzenia istotnej zmiany pierwotnej umowy powodującej zmianę jej charakteru.

Wojewoda Lubuski wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które zostały w całości oddalone.

Czynności kontrolne, w ramach kontroli Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przeprowadzono również, w okresie od 17 stycznia do 25 marca 2024 r. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. oraz od 23 stycznia do 25 marca 2024 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanych do Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej sformułowano wniosek o niezwiększanie dodatków funkcyjnych lub służbowych po złożeniu przez funkcjonariuszy wniosku o zwolnienie ze służby. Komendant wniosek zrealizował.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Marszałka Województwa Lubuskiego, Najwyższa Izba Kontroli sformułowala wnioski pokontrolne wnosząc o:

1. Terminowe przesyłanie Ministrowi Zdrowia listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży.
2. Terminowe odprowadzanie na rachunek budżetu państwa dochodów budżetowych, po uprzednim pomniejszeniu ich o przysługujące województwu dochody własne.
3. Zwrot na rachunek bankowy LUW kwoty 12 tys. zł wraz z należnymi odsetkami z tytułu pobrania dotacji w nadmiernej wysokości.

Marszałek Województwa wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, które zostały w całości oddalone.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
3	3	12

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	8	4	-	4
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	3	1	-	2

3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.	1	1		
----	--	---	---	--	--

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
3	2	4

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	2			2
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	2			2

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Marek Cebula Wojewoda Lubuski	Pozytywna
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego	Marcin Jabłoński Marszałek Województwa Lubuskiego	Opisowa
3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.	Janusz Drozda Lubuski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	Opisowa

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁴⁴.

Dochody (D) ⁴⁵ :	70 042,0 tys. zł
Wydatki (W) ⁴⁶ :	1 371 976,9 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 442 018,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0486
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9514
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 2 455,9 tys. zł, tj. 0,0017% wydatków ogółem dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie. Ww. kwota dotyczy: dokonania niedopuszczalnych, w świetle art. 455 Prawa zamówień publicznych, zmian w umowie celu uniknięcia konieczności przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia (1 627,0 tys. zł); wypłacenia wykonawcy wynagrodzenie za realizację I etapu zamówienia w pełnej wysokości, pomimo tylko częściowej jego realizacji oraz na skutek potwierdzenia w protokole częściowego odbioru robót realizacji robót zgodnie z zawartą umową, co było niezgodne ze stanem faktycznym (468,0 tys. zł); poniesienie wydatku na zakup samochodu z naruszeniem zasad należytego gospodarowania środkami (318,0 tys. zł); dokonania zapłaty pełnego wynagrodzenia wykonawcy zamówienia, pomimo braku pełnej realizacji zamówienia i jego prawidłowego odbioru (40,7 tys. zł). Nieprawidłowości odnosiły się również do zawyżonej wysokości wynagrodzenia dwóch doradców Wojewody oraz błędów przy naliczaniu odsetek od zobowiązań Wojewody (łącznie 2,2 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ⁴⁷):	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁵ 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.

⁴⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴⁷ ŁO = Op x Wp + Ok x Wk

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/08 – województwo lubuskie, w tym:		88 046,3	48 621,0	70 042,0	79,6	144,1
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	5 166,0	6 035,0	3 901,9	75,5	64,7
1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	256,3	95,0	230,5	89,9	242,6
1.1.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	159,6	50,0	197,8	123,9	395,6
1.1.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	93,2	45,0	30,2	32,4	67,1
1.1.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	2,2	0,0	1,4	63,6	-
1.2	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	156,4	120,0	225,9	144,4	188,3
1.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	72,7	-	-
1.2.2	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	12,7	12,0	19,8	155,9	165,0
1.2.3	§ 0830 - Wpływy z usług	139,5	108,0	131,0	93,9	121,3
1.2.4	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,1	0,0	0,1	2,4	-
1.2.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	2,2	-	-
1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	346,4	431,0	340,8	98,4	79,1
1.3.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	24,6	30,0	36,5	148,4	121,7
1.3.2	§ 0830 - Wpływy z usług	313,6	400,0	273,0	87,1	68,3
1.3.3	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	7,3	-	-
1.3.4	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,6	0,0	8,2	512,5	-
1.3.5	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,3	0,0	15,3	242,9	-
1.4	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 336,2	5 389,0	3 033,1	69,9	56,3
1.4.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	50,3	0,0	14,2	28,2	-
1.4.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	71,1	0,0	109,4	153,9	-
1.4.3	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	4,1	-	-
1.4.4	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,0	0,0	1,8	90,0	-
1.4.5	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	4 168,3	5 358,0	2 859,4	68,6	53,4
1.4.6	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	33,4	31,0	26,9	80,5	86,8
1.4.7	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	2,6	-	-
1.4.8	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	0,0	6,9	265,4	-
1.4.9	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	3,3	0,0	0,0	0,0	-
1.4.10	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,3	0,0	0,1	2,3	-
1.4.11	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,9	0,0	7,7	855,6	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.5	01095 - Pozostała działalność	70,7	0,0	71,5	101,1	-
1.5.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	70,7	0,0	71,5	101,1	-
2	500 - Handel	88,2	65,0	142,5	161,6	219,2
2.1	50001 - Inspekcja Handlowa	88,2	65,0	142,5	161,6	219,2
2.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	28,3	30,0	56,7	200,4	189,0
2.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	45,4	30,0	82,1	180,8	273,7
2.1.3	§ 0830 - Wpływy z usług	14,0	5,0	3,4	24,3	68,0
3	600 - Transport i łączność	132,8	97,0	131,5	99,0	135,6
3.1	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	26,4	-	-
3.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	6,2	-	-
3.1.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	20,2	-	-
3.2	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	50,9	3,0	7,7	15,1	256,7
3.2.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,5	3,0	5,6	160,0	186,7
3.2.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,2	0,0	0,0	0,0	-
3.2.3	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	46,2	0,0	2,1	4,5	-
3.3	60095 - Pozostała działalność	81,9	94,0	97,4	118,9	103,6
3.3.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2,3	0,0	3,1	134,8	-
3.3.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	79,6	94,0	94,3	118,5	100,3
4	630 - Turystyka	3,8	0,0	6,2	163,2	-
4.1	63095 - Pozostała działalność	3,8	0,0	6,2	163,2	-
4.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3,8	0,0	6,2	163,2	-
5	700 - Gospodarka mieszkaniowa	49 826,0	24 278,0	29 763,5	59,7	122,6
5.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	49 826,0	24 278,0	29 763,5	59,7	122,6
5.1.1	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8 609,2	0,0	396,5	4,6	-
5.1.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	11 519,2	0,0	437,5	3,8	-
5.1.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	29 691,8	24 278,0	28 928,1	97,4	119,2
5.1.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,8	0,0	0,7	12,1	-
6	710 - Działalność usługowa	486,7	205,0	301,3	61,9	147,0
6.1	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	11,4	0,0	5,9	51,8	-
6.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11,4	0,0	5,9	51,8	-
6.2	71015 - Nadzór budowlany	475,3	205,0	295,4	62,2	144,1

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
6.2.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,5	30,0	0,0	0,0	0,0
6.2.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	181,0	65,0	0,0	0,0	0,0
6.2.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	242,5	100,0	272,9	112,5	272,9
6.2.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,2	0,0	0,0	0,0	-
6.2.5	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,7	10,0	8,9	53,3	89,0
6.2.6	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	27,8	0,0	13,6	48,9	-
7	750 - Administracja publiczna	6 815,3	4 920,0	7 403,0	108,6	150,5
7.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	6 727,7	4 900,0	7 292,5	108,4	148,8
7.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,6	0,0	9,5	365,4	-
7.1.2	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	942,3	700,0	1 385,1	147,0	197,9
7.1.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	897,9	900,0	1 212,6	135,0	134,7
7.1.4	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	37,0	50,0	34,3	92,7	68,6
7.1.5	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,8	0,0	0,3	10,7	-
7.1.6	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	4 702,9	3 200,0	4 494,6	95,6	140,5
7.1.7	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	57,6	0,0	41,2	71,5	-
7.1.8	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,5	0,0	0,3	20,0	-
7.1.9	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,4	0,0	30,6	186,6	-
7.1.10	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	54,8	50,0	57,8	105,5	115,6
7.1.11	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,8	0,0	11,5	97,5	-
7.1.12	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	13,3	-	-
7.2	75046 - Komisje egzaminacyjne	21,7	20,0	21,0	96,8	105,0
7.2.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	20,8	20,0	18,6	89,4	93,0
7.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,9	0,0	2,4	266,7	-
7.3	75095 - Pozostała działalność	65,9	0,0	89,5	135,8	-
7.3.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,9	0,0	0,6	20,7	-
7.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	9,9	0,0	2,6	26,3	-
7.3.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	53,1	0,0	86,3	162,5	-
8	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	110,7	64,0	1 324,8	1 196,7	2 070,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
8.1	75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	35,9	14,0	71,0	197,8	507,1
8.1.1	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11,0	12,0	12,0	109,1	100,0
8.1.2	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	20,6	0,0	52,1	252,9	-
8.1.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4,0	2,0	6,1	152,5	305,0
8.2	75411 - Komendy powiatowe PSP	74,8	50,0	1 252,5	1 674,5	2 505,0
8.2.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	74,3	50,0	1 250,8	1 683,4	2 501,6
8.2.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,5	0,0	1,7	340,0	-
9	758 - Różne rozliczenia	3,2	0,0	0,0	0,0	-
9.1	75860 - Euroregiony	3,2	0,0	0,0	0,0	-
9.1.1	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,9	0,0	0,0	0,0	-
10	801 - Oświata i wychowanie	111,7	19,0	60,8	54,4	320,0
10.1	80101 - Szkoły podstawowe	75,6	0,0	8,0	10,6	-
10.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,6	0,0	0,9	56,3	-
10.1.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	73,0	0,0	2,2	3,0	-
10.1.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,9	0,0	4,7	522,2	-
10.2	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	1,7	0,0	0,0	0,0	-
10.2.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	0,0	0,0	-
10.3	80104 - Przedszkola	4,6	0,0	1,8	39,1	-
10.3.1	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,4	0,0	1,2	27,3	-
10.4	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	6,4	0,0	0,0	0,0	-
10.4.1	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,4	0,0	0,0	0,0	-
10.5	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	4,8	0,0	0,0	0,0	-
10.5.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,7	0,0	0,0	0,0	-
10.6	80136 - Kuratoria oświaty	14,9	15,0	23,4	157,0	156,0

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
10.6.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	14,9	15,0	18,0	120,8	120,0
10.6.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	5,3	-	-
10.7	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	0,5	0,0	24,0	4 800,0	-
10.7.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	4,3	-	-
10.7.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	19,6	3 920,0	-
10.8	80195 - Pozostała działalność	3,1	4,0	3,5	112,9	87,5
10.8.1	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2,2	4,0	1,1	50,0	27,5
10.8.2	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,2	-	-
10.8.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,2	-	-
11	851 - Ochrona zdrowia	2 978,6	2 209,0	3 198,3	107,4	144,8
11.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	2 575,1	2 089,0	2 839,3	110,3	135,9
11.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	23,2	10,0	44,6	192,2	446,0
11.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	131,4	32,0	96,3	73,3	300,9
11.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	7,2	7,0	6,6	91,7	94,3
11.1.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	490,5	398,0	627,5	127,9	157,7
11.1.5	§ 0830 - Wpływy z usług	1 885,2	1 631,0	2 046,4	108,6	125,5
11.1.6	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	10,8	4,0	12,6	116,7	315,0
11.1.7	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	1,0	0,0	0,0	0,0
11.1.8	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,2	-	-
11.1.9	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	26,6	6,0	4,1	15,4	68,3
11.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	77,7	70,0	136,2	175,3	194,6
11.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	38,0	0,0	-10,0	-26,3	-
11.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	39,7	70,0	144,5	364,0	206,4
11.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	1,7	-	-
11.3	85141- Ratownictwo medyczne	212,9	0,0	1,8	0,8	-
11.3.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	82,0	0,0	0,0	0,0	-
11.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	112,4	0,0	1,8	1,6	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
11.3.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	18,1	0,0	0,0	0,0	-
11.3.4	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	14,8	0,0	107,1	723,6	-
11.3.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	14,0	0,0	1,1	7,9	-
11.3.6	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	106,0	-	-
11.4	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	2,8	-	-
11.4.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	2,8	-	-
11.5	85195 - Pozostała działalność	98,1	50,0	111,1	113,3	222,2
11.5.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,8	0,0	17,3	103,0	-
11.5.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	81,3	50,0	93,6	115,1	187,2
12	852 - Pomoc społeczna	415,5	39,0	602,2	144,9	1 544,1
12.1	85202 - Domy pomocy społecznej	3,6	0,0	0,0	0,0	-
12.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,6	0,0	0,0	0,0	-
12.2	85203 - Ośrodki wsparcia	52,1	0,0	48,7	93,5	-
12.2.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	51,7	0,0	33,2	64,2	-
12.2.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	15,3	-	-
12.3	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,1	0,0	32,3	32 300,0	-
12.3.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	31,5	-	-
12.4	85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8,2	0,0	18,3	223,2	-
12.4.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	2,8	0,0	2,5	89,3	-
12.4.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,4	0,0	14,0	259,3	-
12.4.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,8	-	-
12.5	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	16,4	0,0	29,5	179,9	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
12.5.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,4	0,0	27,8	169,5	-
12.5.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,7	-	-
12.6	85216 - Zasiłki stałe	260,5	0,0	386,2	148,3	-
12.6.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	10,4	0,0	12,5	120,2	-
12.6.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	250,1	0,0	373,1	149,2	-
12.7	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0,0	5,9	1 475,0	-
12.7.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	3,0	-	-
12.7.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	2,1	-	-
12.8	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	63,4	39,0	59,8	94,3	153,3
12.8.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	63,4	39,0	59,8	94,3	153,3
12.9	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	4,9	0,0	4,8	98,0	-
12.9.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,5	0,0	0,2	13,3	-
12.9.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,2	0,0	4,5	140,6	-
12.10	85295 - Pozostała działalność	5,3	0,0	16,7	315,1	-
12.10.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	-	-
12.10.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,0	0,0	11,9	238,0	-
12.10.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	4,2	4 200,0	-
13	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 397,0	1 234,0	1 327,7	95,0	107,6
13.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	141,3	133,0	154,4	109,3	116,1
13.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	141,3	133,0	154,4	109,3	116,1
13.2	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 253,7	1 101,0	1 173,3	93,6	106,6
13.2.1	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	36,5	61,0	7,7	21,1	12,6
13.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 217,1	1 040,0	1 165,5	95,8	112,1
13.3	85395 - Pozostała działalność	2,0	0,0	0,0	0,0	-
13.3.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	2,0	0,0	0,0	0,0	-
14	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	0,4	0,0	19,5	4 875,0	-
14.1	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	0,3	0,0	19,5	6 500,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.1.1	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	18,3	-	-
15	855 - Rodzina	20 088,3	9 130,0	21 269,6	105,9	233,0
15.1	85501 - Świadczenia wychowawcze	3 065,7	0,0	2 932,2	95,6	-
15.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	135,6	0,0	229,1	169,0	-
15.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	290,7	0,0	362,6	124,7	-
15.1.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 639,2	0,0	2 339,8	88,7	-
15.2	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	16 985,4	9 130,0	18 106,8	106,6	198,3
15.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	58,2	0,0	109,1	187,5	-
15.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	148,5	0,0	216,3	145,7	-
15.2.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,7	0,0	1,3	185,7	-
15.2.4	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14 870,3	9 130,0	15 539,7	104,5	170,2
15.2.5	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 907,7	0,0	2 225,9	116,7	-
15.2.6	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	14,5	-	-
15.3	85503 - Karta dużej rodziny	2,6	0,0	4,2	161,5	-
15.3.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,5	0,0	4,0	160,0	-
15.4	85504 - Wspieranie rodziny	1,9	0,0	0,8	42,1	-
15.4.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	0,6	35,3	-
15.5	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz pobierające zasiłki dla opiekunów	3,7	0,0	1,9	51,4	-
15.5.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	0,9	450,0	-
15.5.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,5	0,0	0,9	25,7	-
15.6	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	28,4	0,0	223,1	785,6	-

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
15.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	1,4	1 400,0	-
15.6.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25,3	0,0	7,2	28,5	-
15.6.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,9	0,0	0,0	0,0	-
15.6.4	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	214,5	-	-
16	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	421,1	310,0	537,1	127,5	173,3
16.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	324,0	278,0	442,0	136,4	159,0
16.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	106,6	110,0	213,7	200,5	194,3
16.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	176,8	165,0	196,3	111,0	119,0
16.1.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	7,2	0,0	6,3	87,5	-
16.1.4	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	6,8	3,0	14,1	207,4	470,0
16.1.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	18,9	0,0	9,4	49,7	-
16.1.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	7,3	0,0	1,9	26,0	-
16.2	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	97,1	32,0	95,1	97,9	297,2
16.2.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	97,1	32,0	95,1	97,9	297,2
17	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,8	16,0	51,4	6 425,0	321,3
17.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,8	16,0	51,4	6 425,0	321,3
17.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	5,0	0,0	-	0,0
17.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	10,0	51,1	-	511,0

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 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

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
Część 85/08 Województwo lubuskie ogółem, w tym:		1 793 320,1	1 139 696,0	1 403 633,0	1 371 976,9	76,5	120,4	97,7
1	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	103 561,2	88 306,0	155 606,5	144 393,9	139,4	163,5	92,8
1.1	Rozdz.01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	5 036,0	3 279,0	3 285,7	516,0	10,2	15,7	15,7
1.2	Rozdz.01009 - Spółki wodne	1 294,7	50,0	1 299,0	1 299,0	100,3	2 598,0	100,0
1.3	Rozdz.01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	15 240,7	31 263,0	36 288,0	29 914,8	196,3	95,7	82,4
1.4	Rozdz.01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 457,6	4 207,0	4 144,0	4 124,1	119,3	98,0	99,5
1.5	Rozdz.01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 577,3	8 525,0	8 836,6	8 836,6	116,6	103,7	100,0
1.6	Rozdz.01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 722,3	9 718,0	13 977,0	13 640,4	127,2	140,4	97,6
1.7	Rozdz.01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	22 206,5	24 873,0	30 883,0	29 820,6	134,3	119,9	96,6
1.8	Rozdz.01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 300,7	5 900,0	5 900,0	5 721,2	133,0	97,0	97,0
1.9	Rozdz.01095 - Pozostała działalność	33 725,4	491,0	50 993,2	50 521,2	149,8	10 289,5	99,1
2	Dział 600 - Transport i łączność	38 125,5	32 748,0	52 203,5	50 234,1	131,8	153,4	96,2
2.1	Rozdz.60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	30 390,0	24 880,0	38 065,1	38 065,2	125,3	153,0	100,0
2.2	Rozdz.60004 - Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	1 400,0	351,2	-	-	25,1
2.3	Rozdz.60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	264,7	0,0	250,9	250,9	94,8	-	100,0
2.4	Rozdz.60031 - Przejścia graniczne	476,6	8,0	8,0	8,0	1,7	100,0	100,0
2.5	Rozdz.60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	6 915,8	7 766,0	9 272,5	9 008,6	130,3	116,0	97,2
2.6	Rozdz.60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3 113,0	2 456,2	-	-	78,9
2.7	Rozdz.60095 - Pozostała działalność	78,4	94,0	94,0	94,0	119,9	100,0	100,0
3	Dział 750 - Administracja publiczna	70 953,7	75 371,0	90 452,4	88 650,3	124,9	117,6	98,0
3.1	Rozdz.75011 - Urzędy wojewódzkie	65 985,7	70 621,0	84 996,0	83 253,1	126,2	117,9	97,9
3.2	Rozdz.75018 - Urzędy marszałkowskie	18,7	14,0	14,0	10,5	56,1	75,0	75,0
3.3	Rozdz.75045 - Kwalifikacja wojskowa	532,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.4	Rozdz.75046 - Komisje egzaminacyjne	21,9	30,0	30,0	20,5	93,6	68,3	68,3

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
3.5	Rozdz.75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego	3 871,8	4 466,0	4 621,8	4 591,8	118,6	102,8	99,4
3.6	Rozdz.75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	215,9	230,0	236,9	226,4	104,9	98,4	95,6
3.7	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	307,6	10,0	553,7	548,0	178,2	5480,0	99,0
4	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	121 997,4	130 663,0	149 602,5	148 854,0	122,0	113,9	99,5
4.1	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	15 511,8	14 883,0	23 013,4	22 946,1	147,9	154,2	99,7
4.2	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	102 764,3	115 297,0	124 254,3	123 734,9	120,4	107,3	99,6
4.3	Rozdz.75414 – Obrona cywilna	297,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.4	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
4.5	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	1 980,2	433,0	836,6	809,3	40,9	186,9	96,7
4.6	Rozdz. 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	868,5	0,0	350,0	350,0	40,3	-	100,0
4.7	Rozdz.75495 - Pozostała działalność	525,5	0,0	1 098,2	963,7	183,4	-	87,8
5	Dział 801 – Oświata i wychowanie	58 929,2	9 112,0	68 529,3	66 807,3	113,4	733,2	97,5
5.1	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	1 718,3	0,0	1 722,2	1 689,6	98,3	-	98,1
5.2	Rozdz.80102 - Szkoły podstawowe specjalne	131,0	0,0	147,0	147,0	112,2	-	100,0
5.3	Rozdz.80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 673,1	0,0	3 715,5	3 627,3	98,8	-	97,6
5.4	Rozdz.80104 - Przedszkola	35 385,9	0,0	38 608,9	38 038,2	107,5	-	98,5
5.5	Rozdz.80105 - Przedszkola specjalne	128,0	0,0	160,7	157,5	123,0	-	98,0
5.6	Rozdz.80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	382,8	0,0	394,4	378,2	98,8	-	95,9
5.7	Rozdz.80115 - Technika	166,1	0,0	160,0	160,0	96,3	-	100,0
5.8	Rozdz.80117 -Branżowe szkoły I i II stopnia	81,2	0,0	88,0	88,0	108,4	-	100,0
5.9	Rozdz.80120 - Licea ogólnokształcące	91,3	0,0	98,0	98,0	107,3	-	100,0
5.10	Rozdz.80134 - Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	14,0	14,0	100,0	-	100,0
5.11	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	6 199,1	6 729,0	7 653,8	7 588,0	122,4	112,8	99,1
5.12	Rozdz.80146 – Doksztalcenia i doskonalenia nauczycieli	1 341,4	1 861,0	1 781,0	1 720,0	128,2	92,4	96,6
5.13	Rozdz.80147 - Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	6,0	6,0	-	-	100,0
5.14	Rozdz.80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	1 003,3	0,0	1 029,9	1 028,8	102,5	-	99,9
5.15	Rozdz.80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	185,2	0,0	282,9	282,9	152,8	-	100,0

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
5.16	Rozdz.80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	7 793,3	0,0	11 048,0	10 178,8	130,6	-	92,1
5.17	Rozdz.80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	113,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.18	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	521,5	522,0	1 619,0	1 605,0	307,8	307,5	99,1
6	Dział 851 – Ochrona zdrowia	215 368,5	111 268,0	129 619,0	127 368,4	59,1	114,5	98,3
6.1	Rozdz.85111- Szpitale ogólne	0,0	0,0	2 415,8	2 389,0	-	-	98,9
6.2	Rozdz.85132 - Inspekcja Sanitarna	78 210,3	93 417,0	96 889,0	96 583,4	123,5	103,4	99,7
6.3	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	970,9	1 018,0	1 319,9	1 137,2	117,1	111,7	86,2
6.4	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	109 753,8	0,0	5 400,0	5 329,4	4,9	-	98,7
6.5	Rozdz. 85146-Działalność dyspozytorni medycznych	6 598,3	7 207,0	7 259,8	7 200,2	109,1	99,9	99,2
6.6	Rozdz.85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	16 893,7	0,0	12,6	12,6	0,1	-	99,8
6.7	Rozdz. 85157 - Staże i specjalizacje medyczne	1 558,8	8 493,0	14 330,7	12 765,6	818,9	150,3	89,1
6.8	Rozdz. 85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	129,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
6.9	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	1 253,7	1 133,0	1 991,2	1 951,0	155,6	172,2	98,0
7	Dział 852 – Pomoc społeczna	208 786,4	140 981,0	166 094,5	163 091,6	78,1	115,7	98,2
7.1	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	27 901,7	21 619,0	37 574,5	36 100,3	129,4	167,0	96,1
7.2	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	27 926,3	24 410,0	31 734,7	31 512,3	112,8	129,1	99,3
7.3	Rozdz.85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	904,8	981,0	1 203,3	1 095,6	121,1	111,7	91,0
7.4	Rozdz.85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	3 888,1	5 609,0	3 732,0	3 685,5	94,8	65,7	98,8
7.5	Rozdz.85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	17 147,7	21 975,0	16 302,7	16 030,0	93,5	72,9	98,3
7.6	Rozdz.85215 – Dodatki mieszkaniowe	91,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.7	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	40 232,7	39 998,0	38 213,8	37 806,3	94,0	94,5	98,9
7.8	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	11,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.9	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	10 974,0	8 975,0	13 594,8	13 578,9	123,7	151,3	99,9
7.10	Rozdz.85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0	-	100,0
7.11	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 819,3	1 458,0	2 372,9	2 305,1	126,7	158,1	97,1

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
7.12	Rozdz.85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	16 303,9	15 806,0	17 877,1	17 610,3	108,0	111,4	98,5
7.13	Rozdz.85231 – Pomoc dla cudzoziemców	156,7	0,0	85,2	85,2	54,4	-	100,0
7.14	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 792,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.15	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	59 536,3	150,0	3 303,5	3 182,1	5,3	2121,4	96,3
8	Dział 855 - Rodzina	884 680,4	483 381,0	514 025,7	507 645,8	57,4	105,0	98,8
8.1	Rozdz.85501 - Świadczenia wychowawcze	417 450,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
8.2	Rozdz.85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	447 580,4	469 709,0	494 080,8	489 219,7	109,3	104,2	99,0
8.3	Rozdz.85503 – Karta Dużej Rodziny	89,1	30,0	234,8	210,0	235,7	700,0	89,4
8.4	Rozdz.85504 – Wspieranie Rodziny	0,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-
8.5	Rozdz. 85508 - Rodziny zastępcze	3 958,9	24,0	32,9	23,7	0,6	98,8	72,0
8.6	Rozdz.85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1 512,4	1 544,0	1 872,1	1 868,3	123,5	121,0	99,8
8.7	Rozdz. 85510 - Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	1 206,5	0,0	348,0	286,1	23,7	-	82,2
8.8	Rozdz. 85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10 724,7	9 630,0	14 207,0	13 237,3	123,4	137,5	93,2
8.9	Rozdz. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 115,1	2 377,0	2 570,7	2 541,8	120,2	106,9	98,9
8.10	Rozdz. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	67,0	579,4	158,9	-	237,2	27,4
8.11	Rozdz.85595 – Pozostała działalność	42,0	0,0	100,0	100,0	238,1	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. W tabeli zaprezentowano dane dotyczące wydatków w wybranych ośmiu działach klasyfikacji budżetowej (łącznie wartość wydatków w tych działach w 2023 r. stanowiła 94,5% wydatków ogółem w części 85/08 – województwo lubuskie).

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 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

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	
		osób	tys. zł	zł		tys. zł	zł	
I	Ogółem wg statusu zatrudnienia, w tym:	1 657	152 854,0	7 687,3	1 720	192 879,3	9 344,9	121,6%
1.1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	254	24 657,6	8 089,8	282	32 480,5	9 598,3	118,6%
1.1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	2 446,8	7 551,9	28	3 055,0	9 092,3	120,4%
	01	2	91,1	3 795,8	2	106,8	4 450,0	117,2%
	03	25	2 355,7	7 852,3	26	2 948,2	9 449,4	120,3%
1.1.2	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	63	4 861,1	6 430,0	65	5 808,3	7 446,5	115,8%
	01	6	495,0	6 875,0	6	536,9	7 456,9	108,5%
	03	57	4 366,1	6 383,2	59	5 271,4	7 445,5	116,6%
1.1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	58	5 696,0	8 183,9	59	7 407,0	10 461,9	127,8%
	01	8	482,9	5 030,2	6	662,2	9 197,2	182,8%
	03	50	5 213,1	8 688,5	53	6 744,8	10 605,0	122,1%
1.1.4	01034 - Powiatowe Inspektoraty weterynarii	106	11 653,7	9 161,7	130	16 210,2	10 391,2	113,4%
	01	1	32,1	2 675,0	0	22,3	0,0	0,0%
	03	105	11 621,6	9 223,5	130	16 187,9	10 376,9	112,5%
1.2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	10	707,9	5 899,2	10	828,0	6 900,0	117,0%
1.2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	10	707,9	5 899,2	10	828,0	6 900,0	117,0%
	01	10	707,9	5 899,2	10	828,0	6 900,0	117,0%
1.3	500 - Handel	41	3 106,0	6 313,0	40	4 022,8	8 380,8	132,8%
1.3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	41	3 106,0	6 313,0	40	4 022,8	8 380,8	132,8%
	01	5	516,6	8 610,0	5	600,7	10 011,7	116,3%
	03	36	2 589,4	5 994,0	35	3 422,1	8 147,9	135,9%
1.4	600 - Transport i łączność	42	3 882,7	7 703,8	46	5 363,8	9 717,0	126,1%
1.4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	42	3 882,7	7 703,8	46	5 363,8	9 717,0	126,1%
	01	5	505,5	8 425,0	6	684,6	9 508,3	112,9%
	03	37	3 377,2	7 606,3	40	4 679,2	9 748,3	128,2%
1.5	710 - Działalność usługowa	18	1 480,0	6 851,9	17	2 007,8	9 842,2	143,6%
1.5.1	71015 - Nadzór budowlany	18	1 480,0	6 851,9	17	2 007,8	9 842,2	143,6%
	01	1	180,3	15 025,0	1	252,0	21 000,0	139,8%
	03	17	1 299,7	6 371,1	16	1 755,8	9 144,8	143,5%
1.6	750 - Administracja publiczna	446	33 828,3	6 320,7	459	43 813,5	7 954,5	125,8%
1.6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	408	30 739,3	6 278,5	420	40 083,3	7 953,0	126,7%

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	
		osób	tys. zł	zł		tys. zł	zł	
	01	31	2 304,7	6 195,4	49	3 920,8	6 668,0	107,6%
	02	3	529,0	14 694,4	3	592,1	16 447,2	111,9%
	03	374	27 905,6	6 217,8	368	35 570,4	8 054,9	129,5%
1.6.2	75081- System powiadamiania ratunkowego	38	3 089,0	6 774,1	39	3 730,2	7 970,5	117,7%
	01	36	2 856,3	6 611,8	34	3 156,6	7 736,8	117,0%
	03	2	232,7	9 695,8	5	573,6	9 560,0	98,6%
1.7	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68	7 142,9	8 753,7	68	7 886,3	9 664,6	110,4%
1.7.1	75410 -Komendy wojewódzkie PSP	68	7 142,9	8 753,7	68	7 886,3	9 664,6	110,4%
	01	4	250,8	5 225,0	4	279,5	5 822,9	111,4%
	03	9	587,6	5 441,7	8	648,7	6 757,3	124,2%
	10	55	6 304,5	9 552,3	56	6 958,1	10 354,3	108,4%
1.8	801 - Oświata i wychowanie	52	4 430,0	7 099,4	52	5 537,3	8 873,9	125,0%
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	52	4 430,0	7 099,4	52	5 537,3	8 873,9	125,0%
	01	5	516,9	8 615,0	5	600,9	10 015,0	116,3%
	03	47	3 913,1	6 938,1	47	4 936,4	8 752,5	126,2%
1.9	851 - Ochrona zdrowia	610	63 551,5	8 681,9	586	73 212	10 411,3	119,9%
1.9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	564	57 616,2	8 513,0	577	72 467,5	10 466,1	122,9%
	01	564	57 616,2	8 513,0	577	72 467,5	10 466,1	122,9%
1.9.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	8	654,9	6 821,9	9	744,9	6 897,2	101,1%
	01	1	138,2	11 516,7	1	156,3	13 025,0	113,1%
	03	7	516,7	6 151,2	8	588,6	6 131,3	99,7%
1.9.3	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	38	5 280,4	11 579,8	38	5 683,3	12 463,4	107,6%
	01	36	4 981,5	11 531,3	36	5 369,8	12 430,1	107,8%
	03	2	298,9	12 454,2	2	313,5	13 062,5	104,9%
1.10	853 -Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	137,7	5 737,5	2	204,3	8 512,5	148,4%
1.10.1	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	137,7	5 737,5	2	204,3	8 512,5	148,4%
	01	2	137,7	5 737,5	2	204,3	8 512,5	148,4%
1.11	855 - Rodzina	24	1 646,2	5 716,0	24	2 110,8	7 329,2	128,2%
1.11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	24	1 611,0	5 593,8	24	1 968,3	6 834,4	122,2%
	03	24	1 611,0	5 593,8	24	1 968,3	6 834,4	122,2%
11.11.2	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	-	-	0	142,5	-	-
	03	-	-	-	0	142,5	-	-

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	
		osób	tys. zł	zł		tys. zł	zł	%
11.11.3	85595 - Pozostała działalność	0	35,2	-	0	0,0	-	-
	03	0	35,2	-	0	0,0	-	-
1.12	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	60	6 096,0	8 466,7	65	6 682,3	8 567,1	101,2%
1.12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	60	6 096,0	8 466,7	65	6 682,3	8 567,1	101,2%
	01	4	589,2	12 275,0	5	675,3	11 255,0	91,7%
	03	56	5 506,8	8 194,6	60	6 007,0	8 343,1	101,8%
1.13	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30	2 187,2	6 075,6	31	3 046,2	8 188,7	134,8%
1.13.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	30	2 187,2	6 075,6	31	3 046,2	8 188,7	134,8%
	01	5	476,2	7 936,7	5	609,2	10 153,3	127,9%
	03	25	1 711,0	5 703,3	26	2 437,0	7 810,9	137,0%

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 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

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:		3 895,0	11 561,0	25 521,6	22 303,7	572,6	192,9	87,4
1.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 895,0	0,0	11 316,4	11 316,4	290,5	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	3 895,0	0,0	11 316,4	11 316,4	290,5	-	100,0
2.	851 - Ochrona zdrowia	0,0	11 483,0	11 721,0	10 480,3	-	91,3	89,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	11 483,0	11 470,7	10 269,4	-	89,4	89,5
2.2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0,0	0,0	250,3	210,9	-	-	84,3
3.	855 - Rodzina	0,0	78,0	2 484,2	507,0	-	-	20,4
3.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	78,0	2 484,2	507,0	-	-	20,4

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. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Lubuski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze