



LSZ.430.1.2024

Nr ewid. 56/2024/P/24/001/LSZ

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/32 – województwo
zachodniopomorskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie
Marcin Stefaniak

.....
podpisano elektronicznie

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kozłowski

.....
podpisano elektronicznie

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
podpisano elektronicznie

Warszawa, czerwiec 2024 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. WNIOSKI	7
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	8
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	19
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	20
6. ZAŁĄCZNIKI	22
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	22
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	23
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	24
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	28
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE	36
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	39
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	40

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa.

Jednostki kontrolowane

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie
Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie.

Dysponentem części 85/32 – województwo zachodniopomorskie jest Wojewoda Zachodniopomorski¹, który m.in. realizuje politykę Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego². Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych dysponentom II i III stopnia, udzielania dotacji, w tym jst oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych. Wojewoda sprawuje nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji (głównie w obszarze: zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny; zdrowia; bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego; polityki rolnej i rybackiej; edukacji, wychowania i opieki; transportu i infrastruktury transportowej; spraw obywatelskich), odnoszących się do poszczególnych obszarów działania państwa. W 2023 r. budżet państwa w części 85/32 realizowany był przez 53 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie.

W 2023 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 150 080,5 tys. zł. Dochody wykonane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie³ (dysponenta III stopnia) wyniosły 13 540,4 tys. zł (tj. 9,0% dochodów w części 85/32).

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 1 989 112,8 tys. zł. Wojewoda przekazał innym podmiotom, głównie jst, dotacje w kwocie 1 529 125,7 tys. zł (tj. 76,9% ogółu wydatków w części 85/32). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 29 024,0 tys. zł. Wydatki Urzędu wyniosły 121 680,6 tys. zł (tj. 6,1% wydatków budżetu państwa w części 85/32).

Udział kontrolowanej części w budżecie państwa ogółem wyniósł 0,03% w przypadku dochodów i 0,3% w przypadku wydatków budżetu państwa. Stanowił ponadto 0,04% ogólnych wydatków budżetu środków europejskich.

Do oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego przez ZUW oraz Wojewódzką Komendę Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie⁴, a także wykorzystania przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego⁵ dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

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

¹ Dalej: Wojewoda.

² Dalej: jst.

³ Dalej: Urząd lub ZUW.

⁴ Dalej: KW PSP.

⁵ Dalej: UMWZ.

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

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa
w 2023 r. w części 85/32
- województwo
zachodniopomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Powyższą ocenę uzasadniają podejmowane w 2023 r. działania związane z realizacją dochodów budżetowych. Dotacje celowe przekazywane były w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów. Beneficjenci dotacji przedkładali Wojewodzie terminowo rozliczenia z ich wykorzystania. Środki z badanych rezerw celowych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zaplanowane cele i efekty rzeczowe.

Ocenę sformułowano na podstawie stwierdzonej w kontroli prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa na kwotę 365 518,2 tys. zł (tj. 18,4% wydatków budżetu państwa w części 85/32) oraz budżetu środków europejskich na kwotę 858,7 tys. zł (tj. 3,0% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/32). ZUW oraz KW PSP, jako dysponenty III stopnia, wykonali wydatki w wysokościach określonych w planie finansowym. Środki dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego⁷ wydatkowane były przez UMWZ zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzono jednak nieprawidłowe rozliczenie kosztów obsługi tego zadania (w wysokości 27,3 tys. zł), a także odsetek w kwocie 190,2 tys. zł naliczonych i pobranych od przekazanych środków tej dotacji (str. 13).

Z uwagi na przyjęty próg istotności⁸, zidentyfikowane nieprawidłowości nie miały wpływu na sformułowanie oceny pozytywnej. Poza ww. nieprawidłowościami w obszarze dotacji na staże, stwierdzono m.in. niepodejmowanie w ZUW działań windykacyjnych wobec zaległości dwóch dłużników oraz niespisanie z ewidencji należności przedawnionych i nieściągalnych (str. 9)⁹. Ponadto z naruszeniem zasad gospodarowania środkami publicznymi wydatkowano środki budżetu państwa w łącznej kwocie 403,7 tys. zł¹⁰ (str. 15). Wykazane w ZUW nieprawidłowości dotyczyły również: zwłoki w podjęciu decyzji o blokadzie środków budżetowych (str. 12); naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ (str. 16); niezawidencjonowanie w księgach rachunkowych ZUW zobowiązania w kwocie 6 558,3 tys. zł (str. 14).

Na realizację planu finansowego KW PSP w 2023 r. nie miały wpływu stwierdzone nieprawidłowości, polegające m.in. na nieracjonalnym

⁷ Dalej: dotacja na staże; przekazanej na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz.U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.); dalej: ustawa o zawodach lekarza.

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

⁹ Łączna kwota stwierdzonych nieprawidłowości stanowiła 0,4% zrealizowanych dochodów w części 85/32.

¹⁰ Dotyczyły one niedozwolonego rozdzielenia zamówienia publicznego obejmującego zakup usług zakwaterowania (noclegów), wyżywienia oraz wynajmu sal konferencyjnych (313,6 tys. zł); niegospodarnego i niecelowego wydatku poniesionego na organizację zamkniętego wydarzenia informacyjnego dotyczącego budowy tunelu w Świnoujściu (79,9 tys. zł), a także opłacenia dziewięciu rachunków przed wykonaniem zlecenia/świadczania usługi dyżuru dyspozytora medycznego na kwotę 10,2 tys. zł.

¹¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: Pzp.

zwiększaniu dodatku funkcyjnego funkcjonariuszom, którzy złożyli wnioski o zwolnienie ze służby, a także udzielaniu zamówień publicznych z naruszeniem zasad określonych w Pzp (str. 16).

Nieprawidłowości ustalone w kontroli UMWZ, nie miały wpływu na realizację dotowanego zadania, w tym osiągnięcie zakładanych celów. Poza rozliczeniem odsetek oraz kosztów obsługi, dotyczyły one niepoinformowania Ministerstwa Zdrowia o ustalonej liście podmiotów uprawnionych (str. 13).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ale w przypadku Rb-27 nie oddawały rzeczywistego stanu należności (w tym zaległości netto). W związku z niespisanem należności nieściągalnych w 2023 r., w Urzędzie zawyżono o 335,4 tys. zł wartość należności wykazanych w Rb-27 (str. 9, 18). Ponadto z uwagi na nieprawidłowość dotyczącą zobowiązań na kwotę 6 558,3 tys. zł, sprawozdania jednostkowe Urzędu oraz łączne dysponenta głównego, tj. miesięczne Rb-28 (sporządzone za miesiące od stycznia do lipca 2023 r.) oraz Rb-Z za I i II kwartał 2023 r. nie odzwierciedlały rzeczywistego stanu zobowiązań (str. 14). Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły powstaniu ww. błędów. Sprawozdania Urzędu zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (z wyjątkiem opisanych sprawozdań). Stwierdzone nieprawidłowości, z uwagi na charakter, nie miały wpływu na sformułowanie pozytywnej opinii o sprawozdawczości.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie przedstawiona została w załączniku 6.2 do niniejszej informacji.

3. WNIOSKI

Wojewoda
Zachodniopomorski

1. Podjęcie działań zmierzających do optymalizacji procedur windykacyjnych celem poprawy skuteczności egzekucji, a także rzetelnej prezentacji wiarygodności w sprawozdaniach.
2. Zwiększenie nadzoru służb finansowo-księgowych nad rzetelnym prezentowaniem zobowiązań krótkoterminowych w memoriałowym układzie sprawozdawczym wraz z zachowaniem ciągłości prowadzenia ksiąg rachunkowych w kolejnych latach obrotowych.

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

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 85/32 – województwo zachodniopomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w części 85/32 dochody wyniosły 150 080,5 tys. zł i były wyższe o 23,6% od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2023 rok¹². Wyższa realizacja wynikała głównie z tytułu: wzrostu wpływów za użytkowanie wieczyste nieruchomości lub zbycia nieruchomości; wyższych wpłat od dłużników alimentacyjnych; wzrostu opłat paszportowych lub za wydanie kart pobytu; wydania przez inspekcje: sanitarną, farmaceutyczną oraz ochrony środowiska większej, od zakładanej, liczby decyzji obciążających lub na wyższe kwoty, a także przeprowadzenia większej liczby badań; zwrotów za świadczenia opieki zdrowotnej udzielone przez zespoły ratownictwa medycznego obywatelom państw UE i państw EFTA. Dochody budżetowe uzyskano głównie z: opłat za gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa¹³; należności wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych; opłat za czynności weterynaryjne¹⁴; opłat paszportowych. W odniesieniu do 2022 r. odnotowano spadek dochodów o 1,1%. Ujemne kwoty dochodów wskazane w sprawozdaniu Rb-27 Wojewody (dysponenta części 85/32) dotyczyły: tzw. „podmiotów martwych” i wynikały ze zwrotu w styczniu 2023 r. mienia pozostałego na rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu¹⁵, a także zwrotu dwóch kar pieniężnych (po 20,0 tys. zł) przez Powiatową Stację Sanitarно-Epidemiologiczną w Stargardzie¹⁶.

Dochody wykonane przez ZUW wyniosły 13 540,4 tys. zł i były wyższe o 40,7% od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na rok 2023.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 6.3 do informacji.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/32 wyniosły 1 110 897,1 tys. zł i były wyższe o 75 214,59 tys. zł (o 7,3%) od ich stanu na koniec 2022 r. Dotyczyły one głównie świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego; opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy oraz najmu nieruchomości SP; grzywien i innych kar pieniężnych dotyczących wykonania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych¹⁷; kosztów wydalenia cudzoziemców.

¹² Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.); dalej: ustawa budżetowa.

¹³ Dalej: SP.

¹⁴ Między innymi za badanie mięsa, nadzór nad produkcją wprowadzoną do zakładu; przeprowadzenie kontroli zwierząt w miejscu ich pochodzenia oraz wystawianie świadectw zdrowia.

¹⁵ Dotyczący komandytariusza spółki H[...] na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Koszalinie (rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe § 235 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst).

¹⁶ Na podstawie dwóch wyroków sądowych Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 27 stycznia 2023 r. (rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna § 057 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych).

¹⁷ W tym kar budowlanych.

Zaległości wyniosły 1 107 812,5 tys. zł i były wyższe o 7,5% od ich stanu na koniec 2022 r. Wzrost wynikał m.in. z: wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych kwot znacznie niższych od wypłaconych z budżetu państwa świadczeń osobom uprawnionym oraz nieskutecznej egzekucji nałożonych kar i grzywien w celu przymuszania wykonania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych¹⁸. Wojewoda realizował działania, które miały na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia zaległości. Polegały one głównie na: bieżącym monitoringu stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia (m.in. poprzez wysyłanie pism do organów egzekucyjnych z zapytaniami o aktualny stan postępowań); prowadzeniu tzw. „egzekucji miękkiej” poprzez wykonywanie telefonów do dłużników w celu nakłonienia ich do dobrowolnej zapłaty należności; wysyłaniu upomnień i wezwań do zapłaty; kierowaniu spraw do urzędów skarbowych oraz na drogę postępowania sądowego według właściwości.

Do badania rzetelności i skuteczności działań windykacyjnych wybrano próbę 14 należności z trzech działów klasyfikacji budżetowej¹⁹ w łącznej kwocie 331,5 tys. zł (7,6% wykazanych na koniec 2023 r.). Ustalono, że w przypadku 13 należności prawidłowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne oraz monitorowano stan trwającego postępowania egzekucyjnego. W odniesieniu do jednej należności w wysokości 22,9 tys. zł nie podejmowano kolejnych czynności od grudnia 2019 r., w którym umorzono zostało postępowanie egzekucyjne. Od ponad roku do siedmiu lat czynności windykacyjnych nie podejmowano również wobec innych pięciu dłużników zalegających z zapłatą należności na łączną kwotę 362,4 tys. zł (spośród próby zaległości 19 dłużników obejmujących m.in. zaległości objęte poprzednią kontrolą NIK, a także zaległości spisane, najstarsze i nierozliczone). W przypadku trzech kontrahentów nie podejmowano czynności w okresie ostatniego roku, chociaż w poprzedniej kontroli NIK²⁰ została stwierdzona nieprawidłowość związana z bezczynnością Urzędu w tym zakresie i sformułowany wniosek o zintensyfikowanie działań windykacyjnych wobec dłużników. W przypadku dwóch dłużników, zaległości na łączną kwotę 141,1 tys. zł uległy przedawnieniu.

W ZUW nadal nie podjęto skutecznych działań w celu spisania z ewidencji księgowej 66 przedawnionych i nieściągalnych zaległości z tytułu wydalenia cudzoziemców z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na łączną kwotę 208,3 tys. zł. Stan faktyczny należności wskazywał na możliwość spisania ich z ksiąg rachunkowych, z uwagi na przedawnienie, które nastąpiło w latach 2012-2017, a także ustąpienie przeszkód, z powodu których należności nie zostały spisane w latach wcześniejszych. Nieprawidłowość skutkująca zawyżeniem na koniec 2020 r. należności pozostałych do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto została stwierdzona w wyniku kontroli NIK przeprowadzonej w 2021 r.²¹

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zrealizowano w wysokości 1 989 112,8 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach. Plan wydatków zwiększono per saldo o 403 025,3 tys. zł, w tym o środki z: rezerw celowych budżetu państwa (397 219,6 tys. zł²²) i rezerwy ogólnej (6 705 tys. zł).

W porównaniu do 2022 r. wydatki wykonane były niższe o 797 339,5 tys. zł (o 28,6%). Niższe wydatki poniesiono głównie w grupie ekonomicznej dotacje i subwencje, co było spowodowane m.in.: nowelizacją ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci²³, zgodnie z którą ustalenie uprawnień do świadczenia wychowawczego oraz jego wypłatę przeniesiono z gmin do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych²⁴; nowelizacją zarządzenia prezesa NFZ w sprawie określenia warunków zawierania i realizacji umów w rodzaju ratownictwo medyczne, zgodnie z którym od 1 stycznia 2023 r. zespoły ratownictwa medycznego finansowane były z budżetu NFZ²⁵;

¹⁸ Głównie w ramach działalności Inspekcji Sanitarnej oraz Inspekcji Nadzoru Budowlanego.

¹⁹ Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo; dział 710 – Działalność usługowa; dział 750 – Administracja publiczna.

²⁰ P/23/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Wystąpienie pokontrolne LSZ.410.001.01.2023 z 14 kwietnia 2023 r.

²¹ P/21/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie. Wystąpienie pokontrolne LSZ.410.001.01.2021 z 13 kwietnia 2021 r.

²² Z czego środki w wysokości 4 739,3 tys. zł zostały zablokowane.

²³ Dz. U. z 2024 r. poz. 421.

²⁴ Zmniejszenie wydatków o 660 511,8 tys. zł (rozdział 85501 § 2060).

²⁵ Zmniejszenie wydatków o 168 418,4 tys. zł (rozdział 85141 § 2840).

niewypłacaniem rekompensat, o których mowa w ustawie z dnia 17 listopada 2021 r. o rekompensacie dochodów utraconych przez gminy w 2018 r. w związku ze zmianą zakresu opodatkowania elektrowni wiatrowych²⁶; zmniejszeniem wypłacanych dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy²⁷.

Największe wydatki poniesiono w dziale 855-Rodzina (644 936,6 tys. zł, tj. 32,4% ogółu wydatków) na realizację m.in.: świadczeń wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego oraz opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej wydatki wyniosły: 249 919,5 tys. zł (12,6%) w dziale 852-Pomoc społeczna; 237 346,1 tys. zł (tj. 11,9% ogółu wydatków) w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo; 229 686,3 tys. zł (11,5%) w dziale 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; 185 310,7 tys. zł (9,3%) w dziale 851 Ochrona zdrowia; 115 016,4 tys. zł (5,8%) w dziale 750-Administracja publiczna; 101 541,1 tys. zł (5,1%) w dziale 801-Oświata i wychowanie; 87 590,6 tys. zł (4,4%) w dziale 600-Transport i łączność.

Planowane w 2023 r. wydatki ZUW zwiększono w trakcie roku z 97 802,0 tys. zł do 125 697,4 tys. zł. Ich realizacja wyniosła 121 680,6 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach²⁸. W porównaniu do roku ubiegłego były one wyższe o 24 404,7 tys. zł (tj. 25,1%)²⁹.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku 6.4 do informacji.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych (397 219,6 tys. zł) wydatkowano 379 038,3 tys. zł, tj. 95,4%. Nie zostały wykorzystane środki w kwocie 18 181,3 tys. zł, w tym najwyższe dotyczyły pozycji: 26³⁰ – 3 472 tys. zł, 72³¹ – 2 258,5 tys. zł, 49³² – 1 381,2 tys. zł, 53³³ – 1 296,7 tys. zł, 27³⁴ – 1 176,2 tys. zł. Niewykorzystanie środków spowodowane było głównie: mniejszą od planowanej liczbą złożonych wniosków o przyznanie stypendium szkolnego; zmniejszeniem liczby uczniów uprawnionych do objęcia pomocą (przekroczenie kryterium dochodowego); przedkładaniem przez rodziców i uczniów dowodów zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych na niższą kwotę, niż dopuszczalny limit pomocy; niezłożeniem wniosków o dofinansowanie przez rodziców uprawnionych

²⁶ Dz.U. z 2022 r., poz. 30; zmniejszenie wydatków o 108 060,4 tys. zł (rozdział 75615 § 2680).

²⁷ Dodatki wypłacane były za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.; w 2023 roku wypłacane były jedynie kwoty za 2022 rok, wynikające z postępowań odwoławczych - zmniejszenie wydatków o 90 930,5 tys. zł (rozdział 85295 § 2010).

²⁸ Głównie z uwagi na: niewykorzystanie środków na zadanie pn. „Odwodnienie i osuszenie fundamentów budynku ZUW” (z przyczyn leżących po stronie wykonawcy) oraz oszczędności po przeprowadzonych procedurach zamówień publicznych (rozdział 75011); niższą wartość i liczbę przeprowadzonych badań poborowych (rozdział 75224); utrzymujące się trudności w obsadzeniu stanowisk dyspozytorni medycznej (rozdział 85146); tempo wpływu prawidłowo wystawionych dokumentów obciążeniowych przesłanych przez podmioty uprawnione do prowadzenia szkoleń specjalizacyjnych (rozdział 85157 – Staże i specjalizacje medyczne).

²⁹ Głównie z uwagi na: zwiększenie wydatków w 2023 r. na wynagrodzenia pracowników; zwiększony koszt utrzymania Urzędu; regulowanie zobowiązań po zlikwidowanej gminie Ostrowice; wypłatę odszkodowania w związku z realizacją ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1590, ze zm.; dalej: ustawa o inwestycjach).

³⁰ „Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego "Aktywna Tablica" i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa - Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty”.

³¹ „Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie”, w tym z przeznaczeniem na: dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej oraz sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie zmiany ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz.U. z 2023 r. poz. 2408; dalej: Kodeks wyborczy), która nałożyła na organy wykonawcze gmin obowiązek zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny.

³² „Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych”, Program „Korpus Wsparcia Seniorów” na rok 2023, dofinansowanie działalności bieżącej domów pomocy społecznej.

³³ „Środki na realizację programu wieloletniego Senior+”.

³⁴ Program wieloletni "Posiłek w szkole i w domu" na lata 2019-2023”.

uczniów; rezygnacją z programu, w związku z otrzymaniem pomocy z innych źródeł³⁵ (poz. 26); niższym zapotrzebowaniem gmin (poz. 27; poz. 72); rezygnacją z realizacji zadania (poz. 53).

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie zmiany zwiększające plan wydatków budżetu środków krajowych w części 85/32: środkami z pięciu pozycji rezerw celowych (16³⁶, 35³⁷, 72³⁸, 8³⁹ i 59⁴⁰), dobranych w sposób celowy na łączną kwotę 101 930,1 tys. zł⁴¹ (tj. 25,7% łącznej kwoty planu rezerw celowych po zmianach) oraz środkami z rezerwy ogólnej w wysokości 6 705 tys. zł (100%). Otrzymane środki z rezerw celowych⁴² oraz rezerwy ogólnej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Niższe od zakładanego wykorzystanie spowodowane było w przypadku środków z rezerw celowych: pozycja 35 - mniejszą liczbą osób uprawnionych do otrzymania świadczeń ze względu na zwolnienia lekarskie oraz wcześniejsze odejścia ze służby uprawnionych funkcjonariuszy; pozycja 72 - zmniejszeniem liczby osób kwalifikujących się do otrzymania dodatków (niewykorzystana kwota 715,9 tys. zł) oraz niższym od szacowanego zainteresowaniem bezpłatnym transportem wyborców do lokali wyborczych⁴³, o których mowa w art. 37e Kodeksu wyborczego (bezpłatny transport osób niepełnosprawnych do i z lokalu wyborczego) oraz art. 37f tej ustawy (bezpłatny gminny przewóz pasażerski dla wyborców)⁴⁴.

Wnioskowanie o środki z rezerw celowych było zasadne i wynikało z faktycznych potrzeb, z wyjątkiem środków przeznaczonych na sfinansowanie kosztów bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych. Gminom nie przekazano żadnych wytycznych w zakresie sposobu kalkulowania szacunkowych kosztów transportu w dniu wyborów. Szacunkowy koszt organizacji bezpłatnego transportu stanowił zbiorczą informację sporządzoną na podstawie zsumowania danych przekazanych przez jst. Uzyskane informacje stanowiły podstawę poinformowania 19 lipca 2023 r. Departamentu Administracji Publicznej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji⁴⁵, o szacunkowych potrzebach na ww. cel w łącznej kwocie 2 270,0 tys. zł. W analizie szacowanego kosztu uwzględniono nieprecyzyjne i nieporównywalne dane przekazane przez jst⁴⁶. Przesłana kwota obejmowała również gminy, które nie spełniały warunków uzyskania dotacji z uwagi na funkcjonowanie publicznego transportu zbiorowego - na łączną kwotę 325,8 tys. zł. Oszacowana kwota 2 270,0 tys. zł została zmniejszona przez DAP MSWiA do wysokości 1 650,0 tys. zł. Wojewoda decyzją z 10 października 2023 r. dokonał podziału dotacji celowych dla jst szczebla gminnego, tj. z otrzymanej kwoty 1 650,0 tys. zł rozdysponował 748,7 tys. zł (tj. 45,4%). Ostatecznie gminy wykorzystywały 286,6 tys. zł (tj. 17,4%). W podziale dotacji dokonany 10 października 2023 r. uwzględniono również 38 gmin, które w ogóle nie skorzystały ze środków dotacji (rozdysponowano na te gminy łączną kwotę 225,0 tys. zł). Ponadto środki z dotacji przekazano gminie Kołbaskowo, pomimo że na podstawie zawartego Porozumienia międzygminnego Kołbaskowo - Szczecin, w gminie tej funkcjonował publiczny transport zbiorowy z przystankami zlokalizowanymi w pobliżu siedzib

³⁵ Przykładowo uczniowie korzystali z programu stypendium szkolnego.

³⁶ Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

³⁷ Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego oraz na wypłatę świadczeń motywacyjnych.

³⁸ Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie.

³⁹ Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej - kwota wykorzystana przez KW PSP - 2 613,6 tys. zł.

⁴⁰ Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej - kwota wykorzystana przez KW PSP - 8 185,7 tys. zł.

⁴¹ Kwota planu po zmianach.

⁴² Środki z rezerw celowych poz. 16 (23 081,2 tys. zł, tj. 100% planowanych środków); poz. 35 (5 356,8 tys. zł, tj. 94,7% planowanych środków); poz. 72 (60 137,1 tys. zł, tj. 96,4% planowanych środków); poz. 8 (2 613,6 tys. zł, tj. 100% planowanych środków w KW PSP); poz. 59 (8 185,7 tys. zł, tj. 100% planowanych środków w KW PSP).

⁴³ Wybory do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej z 15 października 2023 r.

⁴⁴ Kwota 1 363,3 tys. zł objęta została zarządzeniem o blokowaniu środków.

⁴⁵ Dalej: DAP MSWiA.

⁴⁶ W szczególności informacje o liczbie wszystkich osób uprawnionych do udziału w wyborach w wieku powyżej 60 lat ujętych w rejestrze wyborców, jednak bez wyodrębnienia osób niepełnosprawnych (z uwagi na brak takich danych w rejestrze) lub informacje o liczbie ww. osób zmniejszone o 50%. Oszacowane koszty transportu (art. 37e Kodeksu wyborczego), wahały się od kwot nieprzekraczających 1 zł/osobę do ponad 50 zł/osobę, a oszacowany koszt wozokilometrów przewozów pasażerskich (art. 37f) wahał się od 1,2 zł/km do 60,5 zł/km.

obwodowych komisji wyborczych (kwota przyznanej dotacji wyniosła 5,7 tys. zł, a rozliczono 2,4 tys. zł).

Środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa, przyznane z inicjatywy dysponenta części⁴⁷ wydatkowano w pełnej wysokości. Zostały one przeznaczone na: organizację państwowej uroczystości pogrzebowej (25 tys. zł); realizację zadania pn. „Budowa budynku garażowo – socjalnego w miejsce istniejącej wiaty w KP PSP w Szczecinku” (850 tys. zł); dofinansowanie realizacji inwestycji polegającej na wybudowaniu „Centrum Opiekuńczo Mieszkalnego” dla osób z niepełnosprawnościami w gminie Cedynia (1 300 tys. zł); sfinansowanie zadania pn. „Naprawa krawędzi dachu, zablendowanie otworów maculcowych i osuszenie ścian budynku zabytkowej Kolegiaty pw. NMP Królowej Świata w Stargardzie” przez Zachodniopomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (330 tys. zł). Z inicjatywy Prezesa Rady Ministrów⁴⁸ przyznano środki, które zostały wykorzystane w kwocie 4 200 tys. zł na doposażenie jednostek ochrony przeciwpożarowej w sprzęt pływający wraz z wyposażeniem niezbędnym do prowadzenia działań ratowniczych. Zadania finansowane ze środków rezerwy ogólnej nie były wywołane zdarzeniami losowymi i nie wymagały niezwłocznego wsparcia finansowego. Poza organizacją państwowej uroczystości pogrzebowej, były także możliwe do zaplanowania.

W badanym okresie Wojewoda, korzystając z uprawnienia określonego w art. 177 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴⁹, wydał 18 zarządzeń w sprawie blokowania planowanych wydatków w budżecie środków krajowych na łączną kwotę 14 460,2 tys. zł, w tym na kwotę 10 067,9 tys. zł dotyczących dotacji dla jst. Szczegółowym badaniem decyzji o blokowaniu objęto planowane wydatki w łącznej kwocie 9 558,7 tys. zł⁵⁰ (tj. 66,1% ogółu wydatków objętych blokadą). Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 2 i ust. 3 pkt. 2 oraz art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ufp. Uzasadnieniem do podjęcia ww. decyzji było: nadmiar posiadanych środków finansowych w stosunku do potrzeb; niższe zapotrzebowanie od pierwotnie oszacowanego przez jst; nieprzystąpienie przez wykonawcę do wykonania zadania; odstąpienie od realizacji inwestycji; dokonane oszczędności w realizacji zadań. Komórki organizacyjne ZUW otrzymały informacje o wolnych środkach w terminie do jednego miesiąca przed datą zablokowania środków, z wyjątkiem planowanych wydatków budżetowych w kwocie 901,3 tys. zł na realizację zadania związanego z dowozem obywateli do lokali wyborczych. Decyzję w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na kwotę 901,3 tys. zł⁵¹ (tj. 6,2% kwoty blokad w 2023 r.) Wojewoda podjął 21 listopada 2023 r., tj. po 42 dniach od wystąpienia okoliczności uzasadniających ich dokonanie. Urząd już 10 października 2023 r. dysponował informacjami od gmin⁵², o maksymalnej kwocie szacunkowych kosztów sfinansowania transportu obywateli do lokali wyborczych 15 października 2023 r. (na podst. art. 37e oraz art. 37f Kodeksu wyborczego) w wysokości 748,7 tys. zł (z zaplanowanej 1 650,0 tys. zł⁵³). Pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wyniki badania próby decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na 2023 r., potwierdziły podjęcie działań w celu wykonania wniosku sformułowanego w wyniku kontroli P/23/001, dotyczącego wzmocnienia działań zapewniających podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie.

W 2023 r. wydatki na dotacje wyniosły ogółem 1 529 125,7 tys. zł (tj. 97,8% planu po zmianach), w tym w grupach ekonomicznych:

- dotacje - 1 484 548,8 tys. zł (1 705 tys. zł na dotacje podmiotowe; 1 457 351,2 tys. zł na dotacje celowe; 23 922,5 tys. zł na dotacje uzdrowiskowe; 955,5 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów; 614,6 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych);
- dotacje celowe („współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”) – 7 565,9 tys. zł;
- dotacje celowe („wydatki majątkowe”) – 37 011 tys. zł.

⁴⁷ Na podstawie zarządzeń Prezesa Rady Ministrów.

⁴⁸ Na podstawie uchwały Rady Ministrów.

⁴⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.; dalej: ufp.

⁵⁰ Dwie decyzje o blokowaniu środków objęte zarządzeniami Wojewody: nr 299/2023 z 21 listopada 2023 r. oraz nr 346/2023 z 20 grudnia 2023 r.

⁵¹ Łącznie zablokowano kwotę 1 363,3 tys. zł.

⁵² Obliczona na podstawie przekazanych przez gminy informacji w odpowiedzi na prośby przekazane pocztą elektroniczną 4 października 2023 r., uwzględniająca termin zgłoszenia zamiaru skorzystania z prawa do transportu na 13 dni przed dniem wyborów.

⁵³ Dział 600, rozdział 60004 § 2010.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na łączną kwotę 264 431,8 tys. zł (tj. 17,3% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym wykorzystane w kwocie:

- a) 24 960,5 tys. zł - na sfinansowanie w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów⁵⁴;
- b) 286,6 tys. zł - na sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw⁵⁵, dotyczących organizacji bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych;
- c) 40 448,5 tys. zł - na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi⁵⁶ przez jst szczebla gminnego;
- d) 184 776,2 tys. zł - na sfinansowanie w 2023 r. zadań bieżących realizowanych przez powiatowe jednostki PSP⁵⁷;
- e) 13 960 tys. zł - na sfinansowanie w 2023 r. inwestycji i zakupów inwestycyjnych realizowanych przez powiatowe jednostki PSP⁵⁸.

Dotacje zostały zaplanowane przez dysponenta części 85/32 w kwotach odpowiadających potrzebom dotowanych jednostek, z wyjątkiem zapewnienia rzetelnego oszacowania kosztów organizacji bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych (opisano na str. 11). Zapotrzebowania na środki były na bieżąco aktualizowane, co pozwoliło na bieżącą analizę wykorzystania środków z dotacji, jak również korekty wcześniejszych decyzji. Ich przekazanie nastąpiło w terminach umożliwiających realizację poszczególnych zadań. W ZUW nie zweryfikowano oświadczenia gminy Kołbaskowo w zakresie spełniania przesłanek wynikających z art. 37f Kodeksu wyborczego (opisano na str. 11).

Kontrole NIK przeprowadzone w ZUW i UMWZ wykazały m.in., że środki dotacji na staże wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczono terminowo. Natomiast nieprawidłowo rozliczono środki w zakresie obejmującym naliczanie kosztów obsługi zadania w wysokości 123 zł za każdego finansowanego stażystę corocznie (za każdy rok kalendarzowy), zamiast jednorazowo. Stanowi o tym art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza. W 2023 r. UMWZ otrzymał niezasadnie z tego tytułu kwotę 27,3 tys. zł za 222 stażystów, za których zwrot kosztów obsługi ich stażu otrzymał w latach poprzednich. Ponadto Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego niezasadnie uznawał za dochód własny, na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵⁹, odsetki uzyskane w 2023 r. od kwoty otrzymanej dotacji na staże. Wskutek powyższego na rachunek budżetu państwa nie odprowadzono odsetek w wysokości 190,2 tys. zł, uzyskanych przez UMWZ w 2023 r. od kwoty otrzymanej dotacji na staże⁶⁰.

W 2023 r. zrealizowane wydatki majątkowe w części 85/32 wyniosły 68 644,9 tys. zł, co stanowiło 94,9% planu po zmianach. Plan wydatków majątkowych dysponenta III stopnia (ZUW) na 2023 r. zakładał pierwotnie realizację 12 zadań o wartości 2 187,0 tys. zł. Plan po zmianach obejmował 18 zadań o wartości 5 097,1 tys. zł. Na zadania inwestycyjne wydatkowano ogółem 4 342,5 tys. zł (85,2% planu po zmianach). W pełnym zakresie rzeczowym wykonano 11 inwestycji; trzy zrealizowano częściowo (o wartości 230,8 tys. zł); zrezygnowano z realizacji czterech zadań (o wartości 475 tys. zł). Nie wykorzystano ogółem 754,5 tys. zł (według planu po zmianach), w tym: 215,6 tys. zł z tytułu oszczędności powstałych przy zakupie, dostaw, usług lub robót budowlanych; 64,8 tys. zł z uwagi na niższą wartość prac wykonanych częściowo (pozostałe prace nie zostały wykonane). Wydatki majątkowe były niezbędne do realizacji zadań statutowych. W ich wyniku m.in.:

⁵⁴ Wydatki w dziale 851 - Ochrona zdrowia, rozdziale 85157 - Staże i specjalizacje medyczne § 2210 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

⁵⁵ Dz. U. poz. 497; wydatki w dziale 600 Transport i łączność, rozdziale 60004 Lokalny transport zbiorowy, § 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

⁵⁶ Wydatki w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia § 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

⁵⁷ Wydatki w Dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

⁵⁸ Wydatki w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

⁵⁹ Dz.U. z 2024 r. poz. 356, dalej: ustawa o dochodach jst.

⁶⁰ Uzyskana w 2023 r. kwota 200,3 tys. zł, pomniejszona o dochody własne, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst, tj. o 10,1 tys. zł.

uruchomiono klimatyzację w czterech pomieszczeniach budynku ZUW ze sprzętem służącym obsłudze i utrzymaniu infrastruktury informatycznej; utworzono stanowiska pracy dla osób zatrudnionych w Centrum Powiadamiania Ratunkowego; uruchomiono dwa Terenowe Punkty Paszportowe w Kołobrzegu i Szczecinku; doposażono ZUW w niezbędne do pracy urzędnika wielofunkcyjne oraz licencje; wymieniono zużyty tabor samochodowy; doposażono przejścia graniczne (m.in. zakupiono samochody do obsługi przejść, dejonizer laboratoryjny).

W 2023 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/32 wyniosły 2 568,5 tys. zł⁶¹ (97,9% planu po zmianach). Dotyczyły one głównie: stypendiów dla uczniów (32,7%), zakupów wynikających z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (24,3%) oraz zasądzonych rent (13,9%).

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 423 934,0 tys. zł⁶² zgodnie z planem finansowym (98,0% planu po zmianach).

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/32 poniesiono zgodnie z planem finansowym. Wyniosły one 271 877,5 tys. zł i wzrosły o 57 242,5 tys. zł (26,7%) w stosunku do 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto kształtowało się na poziomie 9 707 zł i było wyższe o 20,3% niż w roku ubiegłym. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2 334 osób⁶³ i było wyższe o 118 osób w porównaniu do 2022 r.⁶⁴. Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 6 551,9 tys. zł, tj. o 507,3 tys. zł (8,4%) więcej niż w roku ubiegłym. W 2023 r. na wynagrodzenia w ZUW wydatkowano 68 166 tys. zł, tj. o 15 566 tys. zł (29,6%) więcej niż w roku ubiegłym (52 600 tys. zł). Wydatki te poniesiono zgodnie z planem finansowym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 8 273 zł i było wyższe w porównaniu do roku ubiegłego o 1 465 zł (tj. o 21,5%). Przeciętne zatrudnienie kształtowało się na poziomie 686 osób i było wyższe o 43 osoby w porównaniu do 2022 r. Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 2 564,0 tys. zł, tj. o 1 317,3 tys. zł (o 105,7%) więcej niż w roku ubiegłym.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 6.5 do informacji.

W części 85/32 na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a niewymagalne wyniosły 27 117,6 tys. zł i były wyższe o 5 824,9 tys. zł (27,4%) w odniesieniu do 2022 r. Największy udział (18 440,4 tys. zł, tj. 68,0%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które w porównaniu do roku 2022 wzrosły o 26,2%. Pozostałe najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły: zobowiązań z tytułu dodatków dla (lekarzy) kierowników specjalizacji za IV kwartał 2023 roku (1 196,8 tys. zł)⁶⁵; opłat za media⁶⁶ (1 077,9 tys. zł) oraz odstrzału sanitarnego dzików, polowań, utylizacji padłych dzików (835,3 tys. zł).

W trakcie 2023 r. w ZUW wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 6 558,3 tys. zł z tytułu decyzji Wojewody Zachodniopomorskiego z 12 października 2022 r.⁶⁷ dotyczącej odszkodowania na rzecz Zarządu Portów Morskich Szczecin i Świnoujście S.A. w Szczecinie (związanej z inwestycją w zakresie terminalu „Budowa zachodniej estakady przesyłowej LNG wraz z budynkiem podstacji elektrycznej 6/0,4 kV”). Wojewoda w odpowiednim terminie⁶⁸ skierował wnioski o zwiększenie środków budżetowych na uregulowanie zobowiązania wymagalnego. Wnioski zostały odrzucone z uwagi na niewystarczający maksymalny limit z wydatków z budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę odszkodowań, określony w ustawie o inwestycjach. Z uwagi na wypłatę odszkodowania w dniu

⁶¹ Wzrost w porównaniu do poprzedniego roku o 144,3 tys. zł (o 6,0%).

⁶² Wzrost w porównaniu do poprzedniego roku o 84 394,1 tys. zł (o 24,9%).

⁶³ Według sprawozdania Rb-70.

⁶⁴ W tym wzrosło o: 35 osób w statusie zatrudnienia „1” oraz 83 w statusie zatrudnienia „3”.

⁶⁵ Wypłacane w związku z wejściem w życie w dniu 1 stycznia 2021 r. art. 16m ust. 1 a-1 c ustawy o zawodach lekarza.

⁶⁶ Energia elektryczna, energia cieplna, gaz, woda i ścieki.

⁶⁷ Nr GN-2.7570.92.2020.MKu (dalej: decyzja w sprawie odszkodowania), wydana na podstawie art. 23 ust. 1-4 oraz ust. 8 i 12, w związku z art. 20 ust. 12 i 13 i art. 30 ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu (Dz. U. z 2023 r. poz. 924, ze zm.) oraz art. 22 i art. 23 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 20 kwietnia 2021 r. o zmianie ustaw regulujących przygotowanie i realizację kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej (Dz. U. poz. 922).

⁶⁸ Wcześniej, pismem z 29 października 2021 r. (GN-2.7570.217.2021.EK.) Wojewoda informował Biuro Obsługi Pełnomocnika Rządu do spraw Strategicznej Infrastruktury Energetycznej w Ministerstwie Funduszy i Polityki Regionalnej, o wysokości odszkodowań planowanych do wypłaty w 2021 i 2022 roku. W piśmie tym wskazano planowaną do wypłaty w latach 2021–2022 kwotę odszkodowań w wysokości 8 836,4 tys. zł.

31 sierpnia 2023 r.⁶⁹, naliczone i zapłacone zostały odsetki za opóźnienie za okres od 2 grudnia 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. w kwocie 600,9 tys. zł⁷⁰. Zobowiązania w kwocie 6 558,3 tys. zł nie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych ZUW (dysponenta III stopnia). W konsekwencji do momentu zapłaty zobowiązania, tj. do 31 sierpnia 2023 r., nie naliczono i nie ewidencjonowano odsetek od nieterminowej płatności, w kwocie (narastająco): 66,0 tys. zł (na 31 grudnia 2022 r.); 264,1 tys. zł (31 marca 2023 r.) oraz 464,4 tys. zł (30 czerwca 2023 r.). Ponadto kwoty zobowiązania nie ujęto w sprawozdaniach: a) ZUW (dysponenta III stopnia) oraz b) sprawozdaniach łącznych Wojewody (dysponenta głównego): RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa (za 2022 r. oraz w miesięcznych za okres od stycznia do lipca 2023 r. – zobowiązanie główne; za 2022 r. oraz w miesięcznych, co najmniej za okresy od stycznia do marca 2023 r. i do czerwca 2023 r. - odsetki); Rb-Z⁷¹ za IV kwartał 2022 r. oraz I II kwartał 2023 r., a także sprawozdaniach finansowych (bilansie) za 2022 r.

Badaniem objęto realizację wydatków w wysokości 24 094,4 tys. zł⁷². Przeprowadzono je na próbie wydatków dobranych losowo metodą MUS⁷³ na podstawie udostępnionych danych z systemu finansowo-księgowego (zapisy księgowe odpowiadające pozapłaconym wydatkom na kwotę ogółem 18 492,4 tys. zł, w tym kwota 7 701,7 tys. zł dotyczyła wydatków majątkowych) oraz celowo (5 602,0 tys. zł⁷⁴). Wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, tj. na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z warunkami zawartych umów i przepisami obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych z wyjątkiem wydatków w kwocie 403,7 tys. zł (tj. 3,2% badanej próby i 0,3% wydatków ZUW). Urząd dokonał, z naruszeniem art. 29 ust. 2 Pzp, podziału zamówienia obejmującego zakup jednorodnych usług zakwaterowania, wyżywienia i wynajmu sal wykładowych⁷⁵, w celu przeprowadzenia pięciu szkoleń lub ćwiczeń obronnych, które zostały ujęte w planach (wykazach) przewidywanych do przeprowadzenia w 2023 r.⁷⁶ Wszystkich zamówień na zakup ww. usług zakwaterowania, dokonano bez zastosowania przepisów Pzp, wskazując w uzasadnieniu wszczęcia postępowania „bez stosowania upzp na kwotę zamówienia poniżej 130,0 tys. zł”. Za wykonanie pięciu usług zakwaterowania ZUW zapłacił łącznie 287,9 tys. zł netto (313,7 tys. zł brutto)⁷⁷. Wojewoda niegospodarnie i niecelowo wydatkował 65,0 tys. zł netto (79,9 tys. zł brutto)⁷⁸ na organizację 30 czerwca 2023 r. zamkniętego wydarzenia informacyjnego w Świnoujściu z okazji zakończenia budowy i przekazania tunelu do użytkowania. Realizacja usługi polegała na zapewnieniu pokazu świetlnego za pomocą świateł efektowych, który miał towarzyszyć otwarciu i zamknięciu wydarzenia wraz z efektami świetlnymi poprzedzającymi wystąpienia gości na scenie. Tunel stanowi stałe połączenie między lewobrzeżną częścią Świnoujścia na wyspie Uznam, a wyspą Wolin i położony jest w granicach Świnoujścia (miasta na prawach powiatu). Inwestycję sfinansowano z budżetu Miasta Świnoujście oraz ze środków UE, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020⁷⁹, w którym przewidziano również prowadzenie działań informacyjnych i promocyjnych. Przed wszczęciem ww. postępowania nie przeprowadzono analiz celowości organizacji tego wydarzenia. W ZUW nie określono planów i zakładanych celów działań promocyjno-reklamowych (informacyjno – reprezentacyjnych). Nie wdrożono również procedur regulujących zasady przeprowadzania takich działań i oceny

⁶⁹ Limit wydatków na ten cel w 2023 r. zwiększono do kwoty 10 000,0 tys. zł ustawą z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o ochronie żeglugi i portów morskich oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2023 r. poz. 1489, weszła w życie w zakresie art. 8 w dniu 16 sierpnia 2023 r.).

⁷⁰ Odsetki wynosiły (narastająco): 66,0 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2022 r.); 264,1 tys. zł (31 marca 2023 r.) oraz 464,4 tys. zł (30 czerwca 2023 r.) oraz 600,9 tys. zł (kwota zapłacona 31 sierpnia 2023 r.).

⁷¹ Kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁷² ZUW w wysokości 12 797,8 tys. zł (10,5% wydatków Urzędu) oraz KW PSP 11 296,6 tys. zł (39,6% wydatków KW PSP).

⁷³ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych, z którego wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 1 tys. zł).

⁷⁴ Grupa wydatków bieżących w wysokości 1 637,7 tys. zł oraz wydatki majątkowe w wysokości 3 964,3 tys. zł.

⁷⁵ Dalej: usługa zakwaterowania.

⁷⁶ Przed udzieleniem pierwszego z nich.

⁷⁷ Na podstawie umów podpisanych: 13 marca 2023 r. (zakwaterowanie w Trzęsaczu); 25 kwietnia 2023 r. (zakwaterowanie w Rewalu); 25 maja 2023 r. (zakwaterowanie w Krakowie); 13 listopada 2023 r. (zakwaterowanie w Pogorzeliczy); 22 listopada 2023 r. (zakwaterowanie w Łukęcinie).

⁷⁸ Na podstawie umowy z 29 czerwca 2023 r. (Nr 99/L/2023).

⁷⁹ Projekt 2017PL16RFMP009 „Usprawnienie połączenia komunikacyjnego pomiędzy wyspami Uznam i Wolin w Świnoujściu - budowa tunelu pod Świną (Świnoujście)”; Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020; <https://www.pois.gov.pl/> (dostęp 2 kwietnia 2024 r., godz. 8:30).

osiągniętych wyników. W ZUW stwierdzono ponadto opłacenie dziewięciu rachunków przed wykonaniem zlecenia/świadczenia usługi dyżuru dyspozytora medycznego (na kwotę 10,2 tys. zł). Badanie próby wydatków wykazało również nierzetelne realizowanie obowiązków w zakresie dokumentowania operacji gospodarczych, co dotyczyło m.in. zamieszczania wymaganych informacji w opisach dokumentów, korygowania błędów oraz dokonywania korekt błędnych zapisów w księgach rachunkowych.

W ZUW w 2023 r. udzielono 11 zamówień publicznych, do których stosowano przepisy Pzp, na łączną kwotę 6 114,6 tys. zł brutto. Badaniem objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁸⁰ o łącznej wartości 750,3 tys. zł brutto (jednego przeprowadzonego w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp oraz dwóch, w stosunku do których nie zastosowano Pzp). Realizacja zamówień pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawców była zgodna z treścią zawartych umów. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Urzędu. Stwierdzone naruszenia Pzp oraz Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w ZUW⁸¹, dotyczyły m.in. nieprzestrzegania zasady zachowania uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców. Nieprawidłowości w postępowaniu o zamówienie publiczne na dostawę samochodów dla ZUW, polegały m.in. na: zawarciu niedozwolonego postanowienia w projekcie umowy; nierzetelnym wskazaniu przyczyny braku podziału zamówienia na części; przyjęciu dostawy samochodów w sposób naruszający postanowienia umowy, a także nieterminowym opublikowaniu ogłoszenia o wykonaniu umowy. Z kolei z naruszeniem art. 28 Pzp dokonano ustalenia wartości zamówień na „Wykonanie koncepcji architektonicznej adaptacji istniejących pomieszczeń wraz z aranżacją wewnątrz na potrzeby Dyspozytorni Medycznej w budynku ZUW”⁸² oraz na „Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej uwzględniającej koncepcję architektoniczną adaptacji istniejących pomieszczeń wraz z aranżacją wewnątrz na potrzeby Dyspozytorni Medycznej w budynku ZUW”. W postępowaniu na wykonanie dokumentacji projektowej, wyznaczony termin na przygotowanie oferty (nieprzekraczający 43 godzin), stawiał w uprzywilejowanej pozycji wybranego Wykonawcę, któremu udzielono również zamówienia na wykonanie koncepcji (w oparciu o którą miała być sporządzona ww. dokumentacja).

W badanej próbie rezerw celowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym wnioskiem sformułowanym w wyniku kontroli P/23/001, dotyczącym właściwego dokonywania klasyfikacji budżetowej wydatków uruchamianych z rezerw celowych. Wyniki badania próby decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych na 2023 r., potwierdzają podjęcie działań w celu wykonania wniosku sformułowanego w wyniku kontroli P/23/001, dotyczącego wzmocnienia działań zapewniających podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia postępowań o zamówienia publiczne świadczą o niezrealizowaniu wniosku sformułowanego w wyniku tej kontroli dotyczącego udzielenia zamówień publicznych z zachowaniem zasad starannego rozeznania, oraz przygotowania i przeprowadzenia postępowania.

Nieprawidłowości ujawnione w toku kontroli NIK przeprowadzonej w KW PSP nie miały wpływu na realizację jej planu finansowego w 2023 r. i polegały głównie na nieracjonalnym zwiększaniu dodatku funkcyjnego funkcjonariuszom, którzy złożyli wnioski o zwolnienie ze służby⁸³. Od dnia zwiększenia kwoty dodatku funkcyjnego do dnia zwolnienia ze służby dwóch funkcjonariuszy pozostawało w służbie przez jeden miesiąc, a jeden funkcjonariusz przez 23 dni. Powyższe skutkowało obciążeniem budżetu KW PSP na łączną kwotę 160,6 tys. zł⁸⁴. Stwierdzono ponadto udzielanie zamówień

⁸⁰ Poza badaniem zamówień publicznych obejmujących zakup usług zakwaterowania.

⁸¹ Zarządzenie Nr 66/2020 Dyrektora Generalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie oraz regulaminu pracy komisji przetargowej w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie; dalej: regulamin ZP w ZUW.

⁸² Dalej: postępowanie na wykonanie koncepcji.

⁸³ Skutkującym przejściem na emeryturę w styczniu bądź w lutym 2024 r.

⁸⁴ Łączna wartość dodatków funkcyjnych wypłaconych w 2024 r. w zwiększonej wysokości do czasu zwolnienia funkcjonariuszy ze służby (9,2 tys. zł); łączna wartość zwiększenia w odprawach wypłaconych w 2024 r. dla tych funkcjonariuszy (61,6 tys. zł); łączna wartość podwyższonego dodatku funkcyjnego wypłaconego dla dwóch funkcjonariuszy w świadczeniu pieniężnym pobieranym przez okres 12 miesięcy po zwolnieniu ze służby (89,8 tys. zł).

publicznych z naruszeniem zasad określonych w Pzp oraz zaksięgowanie poniesionego wydatku bieżącego niezgodnie z dekretacją i w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Efekty rzeczowe uzyskane w wyniku poniesionych w 2023 r nakładów finansowych dotyczyły: kontynuacji doposażenia jednostek uczestniczących w zarządzaniu kryzysowym w elementy cyfrowego systemu łączności (m.in. wymiana elementów torów antenowych instalacji radiotelefonicznej, montaż zasilaczy, montaż anten VHS); zakupu urządzenia wielofunkcyjnego oraz komputerów na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz Biura Logistyki i Zamówień Publicznych, a także doposażenia Oddziału Celnego na Łasztowni w samochód osobowy.

W 2023 r.⁸⁵ pracownicy ZUW prowadzili dwie kontrole zewnętrzne, obejmujące m.in. wykonanie dochodów budżetowych i prowadzoną windykację należności. W wyniku kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Szczecinie nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola Starosty Powiatu Stargardzkiego nie została zakończona⁸⁶. Ponadto przeprowadzono 164 kontrole zadań finansowanych z dotacji, z tego 17 kontroli finansowych obejmujących 7 208,2 tys. zł środków dotacji (w ich wyniku dokonano zwrotu 9,2 tys. zł środków dotacji oraz sformułowano 26 zaleceń pokontrolnych)⁸⁷. Stwierdzono m.in. brak stosowania przepisów ustawy o dowodach osobistych; przyjęcie do rozliczenia wydatków, faktur i innych dokumentów w kwocie niższej niż wysokość wypłaconego zasiłku celowego; brak wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków dotacji; nieprawidłowości dotyczące zamówień publicznych. Kontrolami formalno-merytorycznymi (147), objęto m.in.: funkcjonowanie Ośrodków Pomocy, Readaptacji i Terapii dla bezdomnych (kwalifikacje kadry oraz sposób realizacji standardu obiektu i świadczonych usług na rzecz osób bezdomnych); sposób realizacji zadań gminy z zakresu pomocy społecznej; przeciwdziałanie przemocy domowej; realizację zadań nałożonych na gminę przepisami ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej; realizację zadań z zakresu ustawy o ewidencji ludności; staż podyplomowego lekarzy dentystów; standard usług świadczonych przez Domy Pomocy Społecznej. W ich wyniku stwierdzono m.in.: nieprawidłowe prowadzenie postępowań administracyjnych (np. naruszenia obowiązujących terminów lub brak uzasadnienia prawnego w decyzji; prowadzenie postępowania bez udziału wszystkich stron; niewłaściwe wyznaczanie terminu przesłuchania świadków; błędne wskazanie w pouczeniu organu do którego można złożyć wniesić odwołanie); przekroczenie dopuszczalnej liczby dzieci w rodzinach zastępczych; brak odpowiednich kwalifikacji pracownika zespołu wspierająco-aktywizującego; brak odpowiedniej liczby pomieszczeń sanitarnych.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 zostały zrealizowane w kwocie 29 024,0 tys. zł (tj. 87,6% planu po zmianach). W kwocie 21 977,8 tys. zł środki pochodziły z rezerw celowych poz. 98 i poz. 99, przy czym nie wykorzystano z niej 3 844,8 tys. zł. Najwyższe niewykorzystanie dotyczyło środków z rezerwy pozycja 98 przeznaczonych na utworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022-2029 (3 805,9 tys. zł). Głównymi przyczynami niewykorzystania środków były rezygnacje Ostatecznych Odbiorców Wsparcia z podpisania umowy i realizacji zadania lub zmiany terminów realizacji zadań.

Badanie próby wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 325,7 tys. zł wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymane środki

⁸⁵ Według stanu na 7 lutego 2024 r.

⁸⁶ Dotycząca prawidłowości realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w obszarze gospodarowania nieruchomością SP.

⁸⁷ Kontrole finansowe obejmowały m.in. nadzór nad wydawaniem dowodów osobistych, a także prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanej na projekt „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”; dofinansowania mieszkań chronionych i mieszkań wspomagających dla osób niepełnosprawnych; zadań związanych z Domami Pomocy Społecznej w 2022 r.; wykorzystania dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa na zasiłki celowe dla osób lub rodzin poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych w 2022 r.; zadania publicznego pn. „Zapewnienie bezpieczeństwa na obszarach wodnych Województwa Zachodniopomorskiego 2022; wykorzystania dotacji w ramach zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020-2024 – „Aktywna tablica”; dotacji w ramach zadań związanych z ośrodkami wsparcia – realizacja zadania na podstawie umowy Nr 569/ZPS-4/ŚDS/2022 zawartej w dniu 13 czerwca 2022 r.; wykorzystania dotacji na zadanie zlecone z zakresu dodatku ostonowego wypłaconego w 2022 r.; realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 20 października 2023 r.

budżetowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zostały poniesione m.in. na dofinansowanie realizacji zadania pn.: "Rozbudowa Żłobka "Szuwarek" w Kaliszu Pomorskim, w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+2022-2029".

Szczegółowe dane dotyczące wydatków z budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 6.6 do informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/32, a także sprawozdań jednostkowych Urzędu:

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

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednak skutkiem nieprawidłowości dotyczącej kwoty należności w wysokości 335,4 tys. zł⁸⁸ (opisanej w pkt. 4.1.2 Należności pozostałe do zapłaty, str. 9), sprawozdania roczne Rb-27 Urzędu (jednostkowe) oraz łączne nie oddawały rzeczywistego stanu należności. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne i nie wyeliminowały błędów dotyczących sporządzenia ww. sprawozdań.

⁸⁸ 66 należności z tytułu wydalenia cudzoziemców (208,3 tys. zł) oraz przedawnione odsetki w kwocie 127,1 tys. zł.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/32 przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Komendantowi KW PSP – 22 marca 2024 r.
- Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego – 22 marca 2024 r.,
- Wojewodzie – 15 kwietnia 2024 r.

Wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody dotyczyły:

- dalszego intensyfikowania działań windykacyjnych wobec dłużników oraz kontynuowania działań w celu spisania z ewidencji księgowej należności przedawnionych;
- dalszego wzmocnienia działań skutkujących podejmowaniem decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie;
- wzmocnienia nadzoru nad prowadzeniem ewidencji w księgach rachunkowych, m.in. w zakresie ujmowania w niej wszystkich operacji gospodarczych, niezależnie od terminu dokonania zapłaty, a także dokonywania niezbędnych korekt zapisów lub opisów dokumentów księgowych;
- dokonywania wydatków w sposób gospodarny i zapewniający efektywność osiągnięcia niezbędnych celów statutowych Urzędu;
- podjęcia działań zapewniających rzetelne szacowanie środków dotacji przekazywanych beneficjentom;
- ponownego rozliczenia środków dotacji przekazanych na zapewnienie transportu do lokali wyborczych, a także w zakresie kosztów obsługi oraz uzyskanych odsetek od środków otrzymanej dotacji na staże;
- wzmocnienia nadzoru nad udzielaniem zamówień publicznych, m.in. w zakresie szacowania ich wartości z uwzględnieniem wszystkich planowanych zamówień, a także właściwego sporządzania wymaganej dokumentacji;
- dokonywania zapłaty za usługi po ich rzeczywistym wykonaniu i rozliczeniu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w KW PSP NIK wniosła o:

- zaprzestanie praktyk zwiększania dodatku funkcyjnego funkcjonariuszom po złożeniu przez nich wniosku o odejście ze służby;
- ewidencjonowanie ponoszonych wydatków zgodnie z charakterem dokonanych operacji gospodarczych;
- wskazywanie w dokumentach zamówień publicznych powodów niedokonania podziału zamówienia na części, a także minimalnej wartości lub wielkości świadczenia stron w sytuacji przewidywania możliwości ograniczenia zakresu zamówienia;
- udostępnianie na stronie internetowej prowadzącego postępowanie każdej zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w UMWZ sformułowano wnioski o:

- zawieranie w umowach na prowadzenie szkoleń dla lekarzy i lekarzy dentyistów zapisów wskazujących na możliwość przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości i celowości wydatkowania przekazanych środków zleceńbiorcom;
- terminowe informowanie Ministerstwa Zdrowia o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy stażystów na terenie Województwa oraz informowanie o ustalonej liście podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży;
- jednorazowe naliczanie kosztów obsługi lekarzy stażystów za każdego stażystę;
- przekazywanie odsetek uzyskanych na rachunku bankowym od kwoty otrzymanej dotacji na staże na rachunek bieżący Wojewody (pomniejszonych o 5% dochodów własnych z tego tytułu).

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

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	9	-	-	-
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie	4	-	4	-
3	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	4	2	-	2

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
3	2	6

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki	3	0	0	3
2	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	3	0	0	3

Zastrzeżenia wniesione przez Wojewodę Zachodniopomorskiego dotyczyły:

- rozliczenia kosztów obsługi zadania dotyczącego organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, niezgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodach lekarza, tj. w wysokości 123 zł za każdego finansowanego stażystę corocznie, zamiast jednorazowo;
- niedoprowadzenia do przekazania przez Marszałka na rachunek bieżący Wojewody, pobranych odsetek uzyskanych w 2023 r. od kwoty otrzymanej dotacji na staże (pomniejszając je o dochody własne, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst);
- dokonania, z naruszeniem art. 29 ust. 2 Pzp, podziału zamówienia obejmującego zakup jednorodnych usług zakwaterowania, wyżywienia i wynajmu sal wykładowych, w celu przeprowadzenia pięciu szkoleń lub ćwiczeń obronnych, które zostały ujęte w planach (wykazach) przewidywanych do przeprowadzenia w 2023 r.

Wszystkie zastrzeżenia zgłoszone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego zostały oddalone przez Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.93.2024 z dnia 3 czerwca 2024 r.

Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego wniósł trzy zastrzeżenia dotyczące braku zapisów o możliwości przeprowadzenia kontroli w umowach na prowadzenie szkoleń dla lekarzy i lekarzy dentyków; corocznego, zamiast jednorazowego, ustalania kosztów obsługi zadania dotyczącego staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków za każdego stażystę oraz nieprzekazania pobranych odsetek uzyskanych w 2023 r. od kwoty otrzymanej dotacji na staże na rachunek bieżący Wojewody. Wszystkie zgłoszone przez Marszałka zastrzeżenia zostały oddalone przez Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.59.2024 z dnia 8 maja 2024 r.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	Adam Rudawski	P	Delegatura NIK w Szczecinie
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie	st. bryg. Mirosław Pender	0	Delegatura NIK w Szczecinie
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego	Olgiard Geblewicz	0	Delegatura NIK w Szczecinie

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, 0 – w formie opisowej, N – negatywna

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria⁸⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁹⁰.

Dochody (D):	150 080,5 tys. zł
Wydatki (W) ⁹¹ :	2 018 136,8 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 168 217,3 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G) –	0,0692
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) –	0,9308
Nieprawidłowości w dochodach:	539,6 tys. zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(3) w formie opisowej

Nieprawidłowości w dochodach (Od): nie podejmowano w ZUW działań windykacyjnych wobec zaległości dwóch dłużników, co skutkowało przedawnieniem kwoty 141,1 tys. zł oraz nie spisano z ewidencji należności przedawnionych i nieściągalnych (208,3 tys. zł); ponadto nieprawidłowo rozliczono i nie podjęto działań w celu odprowadzenia na rachunek budżetu państwa środków w łącznej kwocie 190,2 tys. zł, obejmujących odsetki naliczone i pobrane przez UMWZ od przekazanych środków dotacji na staże.

Nieprawidłowości w wydatkach:	433,4 tys. zł
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 0,021% wydatków w części 85/32, w tym polegające na: niedozwolonym rozdzieleniu zamówienia publicznego obejmującego zakup usług zakwaterowania (noclegów), wyżywienia oraz wynajmu sal konferencyjnych (łącznie 313,6 tys. zł); niegospodarnym i niecelowym wydatku poniesionym na organizację zamkniętego wydarzenia informacyjnego dotyczącego budowy tunelu w Świnoujściu (79,9 tys. zł); opłaceniu dziewięciu rachunków przed wykonaniem zlecenia/świadczenia usługi dyżuru dyspozytora medycznego na kwotę 10,2 tys. zł; corocznego rozliczania kosztów obsługi zadania dotyczącego staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, zamiast jednorazowego za każdego stażystę (27,3 tys. zł) oraz nieprawidłowego rozliczenia środków dotacji w wysokości 2,4 tys. zł, przeznaczonej na sfinansowanie kosztów organizacji bezpłatnego transportu wyborców do lokali wyborczych.

Pozostałe nieprawidłowości dotyczące m.in. naruszeń Pzp, nierzetelnego realizowania zadań w zakresie dokumentacji potwierdzającej dokonanie zamówień publicznych oraz dokumentowania operacji gospodarczych, a także niezarejestrowania w księgach rachunkowych ZUW zobowiązania w kwocie 6 558,3 tys. zł, nie mieszczą się w kategorii wydatków ocenianych jako niecelowe lub niegospodarne, bądź poniesionych w 2023 r. z naruszeniem przepisów prawa.

Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna,
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁹² :	$3 \times 0,0692 + 5 \times 0,9308 = 4,9$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁸⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁹¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁹² $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		151 800,9	121 413,0	150 080,5	98,9	123,6
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	15 624,5	18 577,0	13 091,8	83,8	70,5
1.1.	01008 - Melioracje wodne	7,9	0,0	0,0	0,0	x
1.2.	01009 - Spółki wodne	0,9	0,0	0,9	100,0	x
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	595,7	550,0	257,8	43,3	46,9
1.3.1.	058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	98,4	80,0	133,1	135,3	166,4
1.4.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	693,3	1 082,0	951,7	137,3	88,0
1.4.1.	069 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	650,1	x	x
1.4.2.	095 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	155,4	x	x
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	820,5	851,0	1 111,3	135,4	130,6
1.5.1.	083 - Wpływy z usług	771,3	800,0	983,3	127,5	122,9
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 378,8	16 088,0	10 601,1	79,2	65,9
1.6.1.	069 - Wpływy z różnych opłat	13 192,3	15 991,0	10 373,3	78,6	64,9
1.7.	01095 - Pozostała działalność	127,4	6,0	169,0	132,7	2 816,7
1.7.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	114,2	0,0	128,6	112,6	x
2.	500 - Handel	192,3	93,0	157,0	81,6	168,8
2.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	192,3	93,0	157,0	81,6	168,8
3.	600 - Transport i łączność	109,5	77,0	107,3	98,0	139,4
3.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1,1	0,0	0,0	0,0	x
3.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4,3	3,0	8,2	190,7	273,3
3.3.	60095 - Pozostała działalność	104,1	74,0	99,1	95,2	133,9
4.	630 - Turystyka	8,6	0,0	9,3	108,1	x
4.1.	63078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,2	x	x
4.2.	63095 - Pozostała działalność	8,6	0,0	9,1	105,8	x
5.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	82 056,8	63 952,0	78 660,7	95,9	123,0
5.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	82 056,8	63 952,0	78 658,3	95,9	123,0
5.1.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	82 043,0	63 952,0	78 626,5	95,8	122,9
5.2.	70095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	2,4	x	x
6.	710 - Działalność usługowa	1 279,7	845,0	1 514,8	118,4	179,3
6.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	36,1	23,0	36,7	101,7	159,6
6.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	25,4	1,0	3,7	14,6	370,0
6.3.	71015 - Nadzór budowlany	1 189,3	820,0	1 459,7	122,7	178,0
6.3.1.	069 - Wpływy z różnych opłat	960,8	605,0	992,3	103,3	164,0
6.3.2.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	43,8	0,0	354,2	808,7	x
6.4.	71035 - Cmentarze	0,0	0,0	2,3	x	x
6.5.	71095 - Pozostała działalność	28,9	1,0	12,4	42,9	1 240,0
7.	750 - Administracja publiczna	11 963,6	8 563,0	12 493,3	104,4	145,9
7.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	11 925,7	8 527,0	12 101,0	101,5	141,9

1	2	3	4	5	6	7
7.1.1.	062 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 390,0	2 000,0	1 796,9	129,3	89,8
7.1.2.	069 - Wpływy z różnych opłat	995,0	500,0	1 504,7	151,2	300,9
7.1.3.	075 - Administracja publiczna	840,6	900,0	921,9	109,7	102,4
7.1.4.	093 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	8 471,3	5 000,0	7 686,7	90,7	153,7
7.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	19,1	25,0	16,8	88,0	67,2
7.3.	75087 - Ministerstwo Skarbu Państwa w likwidacji	18,8	11,0	35,0	186,2	318,2
7.4.	75095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	340,5	x	x
7.4.1.	666 - 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	334,6	x	x
8.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	281,7	336,0	431,2	153,1	128,3
8.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	56,8	36,0	121,7	214,3	338,1
8.2.	75411 - Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	222,4	300,0	291,9	131,3	97,3
8.2.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	213,7	300,0	261,1	122,2	87,0
8.3.	75416 - Straż gminna (miejska)	2,4	0,0	8,1	337,5	x
8.4.	75495 - Pozostała działalność	0,0	0,0	9,5	x	x
9.	755 - Wymiar sprawiedliwości	1,4	0,0	0,8	57,1	x
9.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	1,4	0,0	0,8	57,1	x
10.	758 - Różne rozliczenia	320,6	0,0	-56,9	-17,7	x
10.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	320,6	0,0	-56,9	-17,7	x
11.	801 - Oświata i wychowanie	52,2	8,0	68,0	130,3	850,0
11.1.	80101 - Szkoły podstawowe	2,8	0,0	16,7	596,4	x
11.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,2	x	x
11.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,7	0,0	7,1	191,9	x
11.4.	80104 - Przedszkola	19,7	0,0	27,1	137,6	x
11.5.	80105 - Przedszkola specjalne	2,5	0,0	1,5	60,0	x
11.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	5,2	x	x
11.7.	80120 - Licea ogólnokształcące	3,8	0,0	0,1	2,6	x
11.8.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,1	x	x
11.9.	80136 - Kuratoria oświaty	4,4	8,0	7,1	161,4	88,8
11.10.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3,4	0,0	0,8	23,5	x
11.11.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	0,2	0,0	1,2	600,0	x
11.12.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,1	0,0	0,2	200,0	x
11.13.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	11,6	0,0	0,7	6,0	x
12.	851 - Ochrona zdrowia	7 717,4	4 866,0	7 587,9	98,3	155,9
12.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	5 110,5	4 593,0	5 811,3	113,7	126,5
12.1.1.	058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	124,2	144,0	222,1	178,8	154,2
12.1.2.	069 - Wpływy z różnych opłat	1 207,6	1 015,0	1 619,0	134,1	159,5

1	2	3	4	5	6	7
12.1.3.	083 - Wpływy z usług	3 544,5	3 262,0	3 767,0	106,3	115,5
12.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	149,3	0,0	322,9	216,3	x
12.2.1.	069 - Wpływy z różnych opłat	146,3	0,0	294,3	201,2	x
12.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	1 617,1	0,0	291,4	18,0	x
12.3.1.	092 - Wpływy z pozostałych odsetek	15,6	0,0	198,3	1 271,2	x
12.4.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,1	0,0	825,3	825 300,0	x
12.4.1.	291 - 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	825,0	x	x
12.5.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	600,0	0,0	17,5	2,9	x
12.6.	85195 - Pozostała działalność	240,4	273,0	319,5	132,9	117,0
12.6.1.	057 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	102,0	110,0	167,7	164,4	152,5
12.6.2.	069 - Wpływy z różnych opłat	128,2	150,0	132,8	103,6	88,5
13.	852 - Pomoc społeczna	1 316,8	425,0	1 322,5	100,4	311,2
13.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	66,5	5,0	16,0	24,1	320,0
13.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	17,7	0,0	10,7	60,5	x
13.3.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	17,7	0,0	9,7	54,8	x
13.4.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	69,1	0,0	107,6	155,7	x
13.5.	85216 - Zasiłki stałe	566,3	0,0	587,4	103,7	x
13.5.1.	291 - 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	566,3	0,0	587,4	103,7	x
13.6.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	1,0	x	x
13.7.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	3,8	0,0	2,1	55,3	x
13.8.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	525,6	390,0	532,1	101,2	136,4
13.8.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	525,6	390,0	520,2	99,0	133,4
13.9.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	27,2	0,0	27,5	101,1	x
13.10.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,1	x	x
13.11.	85295 - Pozostała działalność	22,9	30,0	28,3	123,6	94,3
14.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 203,3	1 462,0	956,8	79,5	65,4
14.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	115,6	112,0	136,1	117,7	121,5
14.1.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	115,4	112,0	135,4	117,3	120,9
14.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 087,7	1 350,0	820,7	75,5	60,8
14.2.1.	069 - Wpływy z różnych opłat	1 017,4	1 200,0	777,3	76,4	64,8
15.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	2,2	0,0	2,8	127,3	x
15.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,2	x	x
15.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2,0	0,0	2,2	110,0	x

1	2	3	4	5	6	7
15.3.	85495 - Pozostała działalność	0,2	0,0	0,4	200,0	x
16.	855 - Rodzina	29 406,1	22 001,0	31 446,6	106,9	142,9
16.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 082,1	0,0	997,9	92,2	x
16.1.1.	090 - 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	146,1	0,0	191,2	130,9	x
16.1.2.	291 - 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	935,6	0,0	800,6	85,6	x
16.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	28 292,3	22 000,0	30 433,4	107,6	138,3
16.2.1.	235 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	25 728,0	22 000,0	27 471,2	106,8	124,9
16.2.2.	291 - 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	2 349,1	0,0	2 670,8	113,7	x
16.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	5,1	0,0	7,6	149,0	x
16.4.	85504 - Wspieranie rodziny	6,1	0,0	2,9	47,5	x
16.5.	85508 - Rodziny zastępcze	1,9	0,0	0,2	10,5	x
16.6.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1,3	0,0	0,5	38,5	x
16.7.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	5,4	0,0	3,7	68,5	x
16.8.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,8	1,0	0,4	50,0	40,0
17.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	263,2	208,0	2 248,4	854,3	1 081,0
17.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	254,9	199,0	2 235,7	877,1	1 123,5
17.1.1.	058 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	67,1	75,0	1 599,3	2 383,5	2 132,4
17.1.2.	091 - Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	12,0	7,0	514,4	4 286,7	7 348,6
17.2.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	8,3	9,0	9,3	112,0	103,3
17.3.	90095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	3,4	x	x
18.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,0	0,0	38,2	3 820,0	x
18.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,4	0,0	0,8	200,0	x
18.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,6	0,0	37,4	6 233,3	x

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 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

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:		2 786 452,3	1 631 568,0	2 034 593,3	1 989 112,8	71,4	121,9	97,8
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	176 789,9	101 992,0	243 622,2	237 346,0	134,3	232,7	97,4
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	15,4	35,0	48,5	48,5	314,9	138,6	100,0
1.2.	01009 - Spółki wodne	1 765,0	330,0	1 715,0	1 705,0	96,6	516,7	99,4
1.3.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	16 823,3	15 897,0	24 398,4	21 661,2	128,8	136,3	88,8
1.3.1.	4300 - Zakup usług pozostałych	13 803,4	0,0	0,0	16 259,5	117,8	x	x
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4 547,4	5 230,0	5 448,0	5 448,0	119,8	104,2	100,0
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 196,8	13 114,0	14 982,7	14 508,9	129,6	110,6	96,8
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	17 092,7	13 379,0	24 484,2	23 500,7	137,5	175,7	96,0
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	46 349,1	43 614,0	55 718,2	54 139,1	116,8	124,1	97,2
1.7.1.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	19 580,9	21 851,0	27 080,0	27 058,7	138,2	123,8	99,9
1.7.2.	4300 - Zakup usług pozostałych	10 089,7	0,0	0,0	10 161,0	100,7	x	x
1.8.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 946,7	7 100,0	7 100,0	7 027,6	118,2	99,0	99,0
1.9.	01095 - Pozostała działalność	73 053,5	3 293,0	109 727,2	109 307,0	149,6	3 319,4	99,6
1.9.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	69 592,2	0,0	105 969,7	105 790,5	152,0	x	99,8
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	2 113,7	2 152,0	2 241,1	2 241,1	106,0	104,1	100,0
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	2 113,7	2 152,0	2 241,1	2 241,1	106,0	104,1	100,0
3.	500 - Handel	5 611,9	5 590,0	6 570,4	6 537,9	116,5	117,0	99,5
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	5 611,9	5 590,0	6 570,4	6 537,9	116,5	117,0	99,5
4.	600 - Transport i łączność	64 628,7	60 127,0	89 018,3	87 590,6	135,5	145,7	98,4
4.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	54 733,8	50 458,0	64 758,9	64 758,9	118,3	128,3	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.	2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	54 733,8	50 458,0	64 758,9	64 758,9	118,3	128,3	100,0
4.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	1 650,0	286,7	x	x	17,4
4.3.	60031 - Przejścia graniczne	3 815,4	3 756,0	15 257,8	15 245,3	399,6	405,9	99,9
4.3.1.	6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	10 583,3	10 583,3	x	x	100,0
4.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	5 935,2	5 763,0	7 201,6	7 150,2	120,5	124,1	99,3
4.5.	60095 - Pozostała działalność	144,3	150,0	150,0	149,5	103,6	99,7	99,7
5.	630 - Turystyka	490,0	89,0	93,1	93,1	19,0	104,6	100,0
5.1.	63095 - Pozostała działalność	81,9	89,0	93,1	93,1	113,7	104,6	100,0
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	13 580,0	6 875,0	20 840,8	20 291,8	149,4	295,2	97,4
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	13 429,5	6 875,0	20 699,0	20 173,6	150,2	293,4	97,5
6.1.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 888,4	5 890,0	12 864,1	12 510,0	114,9	212,4	97,2
6.1.2.	4580 - Pozostałe odsetki	0,0	0,0	600,9	600,9	x	x	100,0
6.1.3.	4600 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 087,3	0,0	6 558,4	6 558,4	314,2	x	100,0
6.2.	70095 - Pozostała działalność	150,5	0,0	141,8	118,2	78,5	x	83,4
7.	710 - Działalność usługowa	24 885,9	29 774,0	30 618,5	30 461,7	122,4	102,3	99,5
7.1.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	7 130,1	7 559,0	7 697,7	7 691,9	107,9	101,8	99,9
7.2.	71015 - Nadzór budowlany	16 659,0	21 558,0	22 162,8	22 024,5	132,2	102,2	99,4
7.3.	71035 - Cmentarze	786,7	657,0	657,0	645,2	82,0	98,2	98,2
7.4.	71095 - Pozostała działalność	310,1	0,0	101,0	100,1	32,3	x	99,1
8.	750 - Administracja publiczna	97 101,9	97 416,0	116 558,4	115 016,4	118,4	118,1	98,7
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	87 711,8	89 020,0	108 538,6	107 045,6	122,0	120,2	98,6
8.1.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	21 910,8	25 776,0	27 035,8	26 596,7	121,4	103,2	98,4
8.1.2.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 207,6	6 238,0	9 187,0	9 187,0	127,5	147,3	100,0
8.1.3.	4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	29 179,8	33 943,0	37 378,4	37 363,1	128,0	110,1	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.1.7.	4300 - Zakup usług pozostałych	2 983,0	0,0	0,0	3 485,7	116,9	x	x
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	23,6	30,0	30,0	25,6	108,5	85,3	85,3
8.3.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	7 881,8	8 160,0	7 831,7	7 789,1	98,8	95,5	99,5
8.4.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	110,0	206,0	121,9	121,9	110,8	59,2	100,0
8.5.	75095 - Pozostała działalność	515,1	0,0	36,2	34,2	6,6	x	94,5
9.	752 - Obrona narodowa	268,0	1 958,0	1 958,0	1 547,4	577,4	79,0	79,0
9.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	268,0	237,0	237,0	237,0	88,4	100,0	100,0
9.2.	75224- Kwalifikacja wojskowa	0,0	1 721,0	1 721,0	1 310,4	x	76,1	76,1
10.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	193 395,5	201 823,0	229 831,0	229 686,3	118,8	113,8	99,9
10.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	21 998,3	15 420,0	28 504,2	28 495,3	129,5	184,8	100,0
10.1.1.	4180 - Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy	1 045,0	2 741,0	1 517,5	1 508,7	144,4	55,0	99,4
10.1.2.	4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	737,5	0,0	0,0	2 244,9	304,4	x	x
10.1.3.	6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	7 160,0	0,0	9 491,6	9 491,6	132,6	x	100,0
10.1.4.	6069 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 061,8	0,0	2 613,6	2 613,6	126,8	x	100,0
10.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	164 887,3	184 868,0	198 798,2	198 736,2	120,5	107,5	100,0
10.2.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	162 788,5	175 958,0	184 838,2	184 776,2	113,5	105,0	100,0
10.2.2.	6410 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 098,8	8 910,0	13 960,0	13 960,0	665,1	156,7	100,0
10.3.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	396,1	450,0	450,0	449,9	113,6	100,0	100,0
10.4.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	2 719,6	1 085,0	1 049,4	1 029,7	37,9	94,9	98,1
10.5.	75495 - Pozostała działalność	589,2	0,0	1 029,2	975,2	165,5	x	94,8
11.	755 - Wymiar sprawiedliwości	4 443,1	4 488,0	4 488,0	4 400,9	99,1	98,1	98,1
11.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	4 443,1	4 488,0	4 488,0	4 400,9	99,1	98,1	98,1
12.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych	109 015,9	0,0	955,5	955,5	0,9	x	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem							
12.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	109 015,9	0,0	955,5	955,5	0,9	x	100,0
12.1.1.	2680 - Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	109 015,9	0,0	955,5	955,5	0,9	x	100,0
13.	758 - Różne rozliczenia	26 586,1	34 878,0	29 324,3	29 265,8	110,1	83,9	99,8
13.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	26 007,4	23 981,0	28 918,9	28 860,4	111,0	120,3	99,8
13.1.1.	2870 - Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych	21 100,7	23 981,0	23 981,0	23 922,5	113,4	99,8	99,8
13.2.	75860 – Euroregiony	578,7	0,0	405,4	405,4	70,1	x	100,0
14.	801 - Oświata i wychowanie	93 389,0	15 019,0	103 221,0	101 541,1	108,7	676,1	98,4
14.1.	80101 - Szkoły podstawowe	3 042,7	0,0	2 575,4	2 575,2	84,6	x	100,0
14.1.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	2 895,3	0,0	2 422,4	2 422,2	83,7	x	100,0
14.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	210,1	0,0	92,9	92,9	44,2	x	100,0
14.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 697,2	0,0	6 139,7	5 918,0	103,9	x	96,4
14.3.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	5 691,2	0,0	6 133,7	5 912,7	103,9	x	96,4
14.4.	80104 – Przedszkola	55 080,7	0,0	58 261,4	57 411,3	104,2	x	98,5
14.4.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	55 021,4	0,0	58 203,3	57 358,7	104,2	x	98,5
14.5.	80105 - Przedszkola specjalne	108,0	0,0	223,2	223,2	206,7	x	100,0
14.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1 269,9	0,0	992,2	971,9	76,5	x	98,0
14.7.	80115 - Technika	102,0	0,0	248,3	248,3	243,4	x	100,0
14.8.	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	68,0	0,0	4,0	4,0	5,9	x	100,0
14.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	223,5	0,0	180,0	180,0	80,5	x	100,0
14.10.	80134 - Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	3,0	3,0	x	x	100,0
14.11.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	13,0	13,0	92,9	x	100,0
14.12.	80136 - Kuratoria oświaty	10 829,7	11 319,0	13 032,9	13 032,0	120,3	115,1	100,0
14.13.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 460,2	3 050,0	2 599,3	2 549,4	103,6	83,6	98,1
14.14.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1 569,5	0,0	1 566,6	1 542,2	98,3	x	98,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.15.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	416,8	0,0	590,2	585,9	140,6	x	99,3
14.16.	80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci	0,0	0,0	140,0	140,0	x	x	100,0
14.17.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	11 601,9	0,0	15 758,3	15 250,1	131,4	x	96,8
14.17.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	11 057,4	0,0	14 893,6	14 469,4	130,9	x	97,2
14.18.	80195 - Pozostała działalność	694,8	650,0	800,6	800,7	115,2	123,2	100,0
15.	851 - Ochrona zdrowia	344 163,1	168 017,0	188 577,3	185 310,6	53,8	110,3	98,3
15.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	109 923,2	132 566,0	137 962,0	137 690,2	125,3	103,9	99,8
15.1.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	78 963,8	96 537,0	98 997,1	98 770,3	125,1	102,3	99,8
15.1.5.	4300 - Zakup usług pozostałych	3 321,5	0,0	0,0	3 365,8	101,3	x	x
15.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	1 109,3	1 182,0	1 422,4	1 253,4	113,0	106,0	88,1
15.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	177 256,6	40,0	6 424,2	6 423,7	3,6	16 059,3	100,0
15.3.1.	6530 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	8 780,2	0,0	6 384,2	6 384,2	72,7	x	100,0
15.4.	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	7 146,5	11 034,0	11 038,1	10 065,3	140,8	91,2	91,2
15.4.1.	4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 100,8	6 913,0	6 047,4	5 498,5	134,1	79,5	90,9
15.4.2.	4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	352,8	0,0	822,3	821,6	232,9	x	99,9
15.4.3.	4300 - Zakup usług pozostałych	441,5	0,0	0,0	871,0	197,3	x	x
15.5.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	44 383,0	0,0	77,0	63,7	0,1	x	82,7
15.6.	85157 - Straże i specjalizacje medyczne	3 000,6	22 004,0	30 523,9	28 789,4	959,5	130,8	94,3
15.6.1.	2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone	0,0	17 093,0	25 612,9	25 128,9	x	147,0	98,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ustawami realizowane przez samorząd województwa							
15.6.2.	4320 - Staże i specjalizacje medyczne	3 000,6	4 911,0	4 911,0	3 660,5	122,0	74,5	74,5
15.7.	85195 - Pozostała działalność	1 290,9	1 191,0	1 129,7	1 024,9	79,4	86,1	90,7
16.	852 - Pomoc społeczna	320 485,9	224 503,0	266 475,2	249 919,5	78,0	111,3	93,8
16.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	39 812,2	38 381,0	55 213,6	53 333,3	134,0	139,0	96,6
16.1.1.	2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	39 812,2	38 381,0	54 755,9	52 930,0	132,9	137,9	96,7
16.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	42 142,8	40 192,0	49 661,2	49 602,3	117,7	123,4	99,9
16.2.1.	2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	34 885,7	33 728,0	40 490,8	40 448,5	115,9	119,9	99,9
16.2.2.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 181,1	6 464,0	7 823,4	7 807,8	126,3	120,8	99,8
16.2.3.	6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	1 300,0	1 300,0	x	x	100,0
16.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 293,0	1 318,0	1 442,0	1 378,8	106,6	104,6	95,6
16.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 424,0	5 215,0	5 139,0	4 170,9	94,3	80,0	81,2
16.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	24 847,7	32 507,0	30 256,6	23 578,0	94,9	72,5	77,9
16.6.	85215 - Ubezpieczenia emerytalne i rentowe	113,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.7.	85216 - Zasiłki stałe	50 594,3	51 506,0	51 436,0	47 596,9	94,1	92,4	92,5
16.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	145,1	0,0	147,7	144,3	99,4	x	97,7
16.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	32 041,4	28 259,0	32 627,0	32 548,2	101,6	115,2	99,8
16.9.1	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	29 920,3	26 559,0	29 926,6	29 922,2	100,0	112,7	100,0
16.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego	520,8	0,0	340,3	340,3	65,3	x	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej							
16.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 369,2	4 469,0	7 141,1	6 812,9	107,0	152,4	95,4
16.12.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	23 709,7	22 267,0	27 164,1	26 012,4	109,7	116,8	95,8
16.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	298,6	100,0	819,5	770,2	257,9	770,2	94,0
16.14.	85295 - Pozostała działalność	93 699,4	289,0	5 087,1	3 631,0	3,9	1 256,4	71,4
16.14.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 591,9	0,0	2 918,1	2 788,0	175,1	x	95,5
17.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 136,6	10 764,0	14 834,0	14 620,8	103,4	135,8	98,6
17.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10 322,0	10 764,0	12 257,8	12 113,5	117,4	112,5	98,8
17.1.1.	2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 074,7	9 428,0	10 339,7	10 295,4	113,5	109,2	99,6
17.2.	85334 - Pomoc dla repatriantów	2 489,7	0,0	1 543,0	1 492,5	59,9	x	96,7
17.2.1.	6320 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 566,4	0,0	1 306,6	1 256,1	80,2	x	96,1
17.3.	85395 - Pozostała działalność	1 324,9	0,0	1 033,2	1 014,7	76,6	x	98,2
18.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	9 496,1	2 057,0	11 886,4	8 896,5	93,7	432,5	74,8
18.1.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 826,8	2 057,0	2 057,0	2 040,3	111,7	99,2	99,2
18.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	6 347,0	0,0	8 557,3	5 596,6	88,2	x	65,4
18.2.1.	2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	5 829,1	0,0	7 817,8	4 982,0	85,5	x	63,7
18.3.	85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	940,8	0,0	838,8	838,8	89,2	x	100,0
18.4.	85495 - Pozostała działalność	381,5	0,0	433,3	420,8	110,3	x	97,1
19.	855 - Rodzina	1 268 954,3	647 337,0	654 707,9	644 936,6	50,8	99,6	98,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.1.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	580 532,1	628 545,0	629 959,2	621 471,8	107,1	98,9	98,7
19.2.	85503 - Karta Dużej Rodziny	215,5	40,0	261,0	249,4	115,7	623,5	95,6
19.3.	85508 - Rodziny zastępcze	7 799,8	100,0	337,7	249,4	3,2	249,4	73,9
19.4.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	3 670,0	3 880,0	4 754,4	4 681,4	127,6	120,7	98,5
19.5.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2 043,0	0,0	497,4	489,6	24,0	x	98,4
19.6.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	11 475,0	10 720,0	14 520,3	14 231,4	124,0	132,8	98,0
19.7.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 657,1	3 387,0	3 312,9	3 304,6	124,4	97,6	99,7
19.8.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	591,0	885,2	79,2	x	13,4	8,9
19.9.	85595 - Pozostała działalność	50,0	74,0	179,8	179,8	359,6	243,0	100,0
20.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 385,1	10 725,0	11 773,9	11 587,7	111,6	108,0	98,4
20.1.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	41,9	0,0	264,0	264,0	630,1	x	100,0
20.2.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	10 301,4	10 642,0	11 346,0	11 290,2	109,6	106,1	99,5
20.3.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	2,7	4,0	3,0	3,0	111,1	75,0	100,0
20.4.	90095 - Pozostała działalność	39,1	79,0	38,1	30,5	78,0	38,6	80,1
21.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 850,1	4 925,0	5 988,0	5 855,9	120,7	118,9	97,8
21.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 026,5	1 135,0	1 179,0	1 159,0	112,9	102,1	98,3
21.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 799,2	3 790,0	4 809,0	4 696,9	123,6	123,9	97,7
22.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 006,3	1 059,0	1 010,0	1 009,6	100,3	95,3	100,0
22.1.	92502 - Parki krajobrazowe	996,7	1 000,0	1 000,0	1 000,0	100,3	100,0	100,0
22.2.	92595 - Pozostała działalność	9,6	59,0	10,0	9,6	100,0	16,3	96,0

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

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnoza-trudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnoza-trudnionego	
								tys. zł
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		2 216	214 635,0	8 071,4	2 334	271 877,5	9 707,1	120,3
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym:	441	42 017,0	7 939,7	489	54 949,0	9 364,2	117,9
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	36	3 153,0	7 298,6	37	3 888,0	8 756,8	120,0
	status zatrudnienia 03	36	3 153,0	7 298,6	37	3 888,0	8 756,8	120,0
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	92	7 550,0	6 838,8	96	8 800,0	7 638,9	111,7
	status zatrudnienia 01	5	408,0	6 800,0	6	630,0	8 750,0	128,7
	status zatrudnienia 03	87	7 142,0	6 841,0	90	8 170,0	7 564,8	110,6
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	103	9 382,0	7 590,6	104	12 222,0	9 793,3	129,0
	status zatrudnienia 01	19	1 249,0	5 478,1	20	1 539,0	6 412,5	117,1
	status zatrudnienia 03	84	8 133,0	8 068,5	84	10 683,0	10 598,2	131,4
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	201	21 278,0	8 821,7	243	29 126,0	9 988,3	113,2
	status zatrudnienia 01	11	682,0	5 166,7	10	747,0	6 225,0	120,5
	status zatrudnienia 03	190	20 596,0	9 033,3	233	28 379,0	10 149,9	112,4
1.5.	01095 - Pozostała działalność	9	654,0	6 055,6	9	913,0	8 453,7	139,6
	status zatrudnienia 01	9	654,0	6 055,6	9	913,0	8 453,7	139,6
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo, w tym:	16	1 318,0	6 864,6	16	1 503,0	7 828,1	114,0
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	16	1 318,0	6 864,6	16	1 503,0	7 828,1	114,0
	status zatrudnienia 01	16	1 318,0	6 864,6	16	1 503,0	7 828,1	114,0
3.	500 - Handel, w tym	46	4 001,0	7 248,2	45	4 905,0	9 083,3	125,3
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	46	4 001,0	7 248,2	45	4 905,0	9 083,3	125,3
	status zatrudnienia 01	4	411,0	8 562,5	3	492,0	13 666,7	159,6
	status zatrudnienia 03	42	3 590,0	7 123,0	42	4 413,0	8 756,0	122,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	600 - Transport i łączność, w tym:	31	3 306,0	8 887,1	36	4 293,0	9 937,5	111,8
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	31	3 306,0	8 887,1	36	4 293,0	9 937,5	111,8
	status zatrudnienia 01	3	387,0	10 750,0	2	323,0	13 458,3	125,2
	status zatrudnienia 03	28	2 919,0	8 687,5	34	3 970,0	9 730,4	112,0
5.	710 - Działalność usługowa, w tym:	27	2 585,0	7 978,4	27	3 571,0	11 021,6	138,1
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	27	2 585,0	7 978,4	27	3 571,0	11 021,6	138,1
	status zatrudnienia 01	1	171,0	14 250,0	1	258,0	21 500,0	150,9
	status zatrudnienia 03	26	2 414,0	7 737,2	26	3 313,0	10 618,6	137,2
6.	750 - Administracja publiczna, w tym:	570	44 229,0	6 466,2	609	57 331,0	7 845,0	121,3
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	154	11 100,0	6 006,5	175	14 767,0	7 031,9	117,1
	status zatrudnienia 01	3	517,0	14 361,1	3	528,0	14 666,7	102,1
	status zatrudnienia 02	413	32 612,0	6 580,3	431	42 036,0	8 127,6	123,5
	status zatrudnienia 03	517	39 976,0	6 443,6	553	51 930,0	7 825,5	121,4
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	105	7 169,0	5 689,7	123	9 880,0	6 693,8	117,6
	status zatrudnienia 01	3	517,0	14 361,1	3	528,0	14 666,7	102,1
	status zatrudnienia 03	409	32 290,0	6 579,1	427	41 522,0	8 103,4	123,2
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:	79	8 191,0	8 640,3	78	9 005,0	9 620,7	111,3
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	79	8 191,0	8 640,3	78	9 005,0	9 620,7	111,3
	status zatrudnienia 01	3	183,0	5 083,3	3	222,0	6 166,7	121,3
	status zatrudnienia 03	14	1 114,0	6 631,0	13	1 176,0	7 538,5	113,7
	status zatrudnienia 10	62	6 894,0	9 266,1	62	7 607,0	10 224,5	110,3
8.	801 - Oświata i wychowanie, w tym:	85	7 450,0	7 303,9	89	9 284,0	8 692,9	119,0
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	85	7 450,0	7 303,9	89	9 284,0	8 692,9	119,0
	status zatrudnienia 01	10	1 001,0	8 341,7	11	1 359,0	10 295,5	123,4
	status zatrudnienia 03	75	6 449,0	7 165,6	78	7 925,0	8 466,9	118,2
9.	851 - Ochrona zdrowia, w tym:	778	89 387,0	9 574,4	797	112 573,0	11 770,5	122,9
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	742	83 561,0	9 384,7	758	105 135,0	11 558,4	123,2
	status zatrudnienia 01	742	83 561,0	9 384,7	758	105 135,0	11 558,4	123,2
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	6	758,0	10 527,8	6	863,0	11 986,1	113,9
	status zatrudnienia 01	1	184,0	15 333,3	1	214,0	17 833,3	116,3
	status zatrudnienia 03	5	574,0	9 566,7	5	649,0	10 816,7	113,1
9.3.	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	30	5 068,0	14 077,8	33	6 575,0	16 603,5	117,9
	status zatrudnienia 01	27	4 415,0	13 626,5	30	5 801,0	16 113,9	118,3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 03	3	653,0	18 138,9	3	774,0	21 500,0	118,5
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:	6	549,0	7 625,0	6	644,0	8 944,4	117,3
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	549,0	7 625,0	6	644,0	8 944,4	117,3
	status zatrudnienia 01	4	297,0	6 187,5	4	373,0	7 770,8	125,6
	status zatrudnienia 03	2	252,0	10 500,0	2	271,0	11 291,7	107,5
11.	855 - Rodzina, w tym:	30	2 092,0	5 811,1	30	2 559,5	7 333,3	126,2
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	29	2 048,0	5 885,1	29	2 552,0	7 333,3	124,6
	status zatrudnienia 01	6	589,0	8 180,6	2	225,0	9 375,0	114,6
	status zatrudnienia 03	23	1 459,0	5 286,2	27	2 327,0	7 182,1	135,9
11.2.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0	0	1	7,5	x	x
	status zatrudnienia 01	0	0	0	0	7,5	x	x
	status zatrudnienia 03	0	0	0	1	146,0	x	x
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:	75	6 937,0	7 707,8	77	7 938,0	8 590,9	111,5
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	75	6 937,0	7 707,8	77	7 938,0	8 590,9	111,5
	status zatrudnienia 01	12	1 177,0	8 173,6	11	1 152,0	8 727,3	106,8
	status zatrudnienia 03	63	5 760,0	7 619,0	66	6 786,0	8 568,2	112,5
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	32	2 573,0	6 700,5	35	3 176,0	7 561,9	112,9
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	32	2 573,0	6 700,5	35	3 176,0	7 561,9	112,9
	status zatrudnienia 01	6	518,0	7 194,4	6	674,0	9 361,1	130,1
	status zatrudnienia 03	26	2 055,0	6 586,5	29	2 502,0	7 189,7	109,2

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 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE

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:		11 724,7	7 325,0	33 147,6	29 024,0	247,5	396,2	87,6
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	41,3	0,0	293,8	275,4	666,8	x	93,7
1.1.	Program „Sprawy wewnętrzne” Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021	41,3	0,0	275,4	275,4	666,8	x	100,0
1.2.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS)	0,0	0,0	18,4	0,0	x	x	0,0
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	11 683,4	0,0	20 267,1	20 267,1	173,5	x	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	11 683,4	0,0	20 267,1	20 267,1	173,5	x	100,0
3.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	0,0	7 217,0	8 672,7	8 371,4	x	116,0	96,5
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	7 217,0	8 517,8	8 236,9	x	114,1	96,7
3.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	0,0	0,0	154,9	134,5	x	x	86,8
4.	Dział 855 - Rodzina	0,0	108,0	3 913,9	110,1	x	101,9	2,8
4.1.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS)	0,0	108,0	3 913,9	110,1	x	101,9	2,8

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 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 Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Zachodniopomorski