



LZG.430.001.2022

Nr ewid. 81/2022/P/22/001/LZG


Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju
przewozów autobusowych o charakterze
użyteczności publicznej

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Zielonej Górze



Andrzej Aleksandrowicz

Akceptuję:

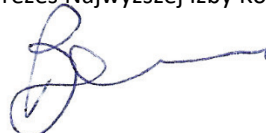
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia

05.05.2022

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE.....	4
2.	OCENA OGÓLNA	6
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	8
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	11
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	18
4.	WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ.....	19
5.	INFORMACJE DODATKOWE.....	21
6.	ZAŁĄCZNIKI.....	22
6.1.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	22
6.2.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	23
6.3.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	34
6.4.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	43
6.5.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	46
6.6.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	47

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie oraz ocena realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w części 85/08

Zakres kontroli

- analiza porównawcza i ocena działań windykacyjnych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym: nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 województwo lubuskie;
- realizacja obowiązków nałożonych ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Wojewoda, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1–8 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej oraz zwierzchnikiem i organem rządowej administracji zespolonej w województwie, reprezentantem Skarbu Państwa, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Ponadto jest organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego² oraz organem administracji rządowej w województwie, do którego właściwości należą wszystkie sprawy z zakresu administracji rządowej w województwie niezastrzeżone w odrębnych ustawach do właściwości innych organów tej administracji. Wojewoda jest również organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, przy czym zgodnie z art. 3 ust. 2 cyt. ustawy, kontroluje on pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej. Wojewoda jest także obowiązany zapewnić gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w województwie w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

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

Wojewoda Lubuski, będąc dysponentem części 85/08 – województwo lubuskie budżetu państwa, ustanowił⁴ dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w ww. części dwunastu kierowników państwowych jednostek bezpośrednio podległych dysponentowi części budżetowej, m.in. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ustanowił także 23 dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Lubuskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu oraz Lubuskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii. Zgodnie z zarządzeniem Wojewody Lubuskiego⁴, dysponent części budżetowej przekazuje środki finansowe budżetu państwa na rachunki bankowe dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, dotacje celowe jednostkom samorządu terytorialnego (na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego przy uwzględnieniu ich podziału i poleceń dokonywanych przez merytoryczne wydziały oraz odpowiednie służby, inspekcje i straże wojewódzkie administracji zespolonej), pozostałe dotacje ujęte w ustawie budżetowej w części 85/08 – województwo lubuskie w oparciu o polecenia dysponentów trzeciego stopnia i dyrektorów wydziałów, w których planach finansowych dotacje te zostały ujęte, z wyjątkiem dotacji na realizację zadań ujętych w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Zielonej Górze.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 135, ze zm.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 735, ze zm.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

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

Jednostki kontrolowane

Lubuski Urząd Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.

Starostwa Powiatowe w:

- Ślubicach,
- Strzelcach Krajeńskich,
- Żarach

Urząd Miejski w Szprotawie

Krośnieński Związek
Powiatowo-Gminny
w Krośnie Odrzańskim

Dochody uzyskane w 2021 r. w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosły 64 505,9 tys. zł. Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim (dalej: LUW lub Urząd) wyniosły 5944,2 tys. zł i stanowiły 9,2% dochodów dysponenta części.

Wydatki części 85/08 – województwo lubuskie zrealizowano w kwocie 2 231 349,1 tys. zł⁵. Wydatki LUW jako dysponenta III stopnia wyniosły 65 869,0 tys. zł⁶ i stanowiły 2,9% wydatków budżetowych ww. części.

Wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły w 2021 r. ogółem 7242,3 tys. zł (nie wystąpiły wydatki budżetu środków europejskich Urzędu jako dysponenta III stopnia).

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

Udział części 85/08 – województwo lubuskie w dochodach budżetu państwa w 2021 r. wyniósł 0,01%, a w wydatkach 0,4%⁷.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸ w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/08 – województwo lubuskie oraz wywiązywania się Wojewody z obowiązków nałożonych ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁹.

⁵ Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem 2021 r. w wysokości 12 582,0 tys. zł, których termin realizacji został przesunięty do 30 listopada 2022 r.

⁶ W tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. – 224,2 tys. zł.

⁷ Wydatki budżetu państwa stanowiły kwotę 521 216 816,8 tys. zł, w tym wydatki niewygasające 7 621 243 176,0 tys. zł, dochody stanowiły kwotę 494 843 462,8 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 72 887 499,9 tys. zł.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm., dalej: ustawa o Funduszu.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 85/08
– województwo lubuskie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Wykonanie wydatków budżetowych w 2021 r., w części 85/08, wyniosło 2 231 349,1 tys. zł i było niższe od planowanych o 0,6%. Kontrola 12,5% wydatków dysponenta części oraz 9,5% wydatków LUW, a także wykorzystania środków przeniesionych z dobranych celowo rezerw wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach planowanych kwot, dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z nierzetelnie przeprowadzonymi dwoma postępowaniami o udzielenie zamówienia, których realizacja odbyła się na podstawie art. 6a tzw. ustawy antycovidowej¹⁰, tj. bez konieczności stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wydatków ze środków publicznych w łącznej wysokości 1357,5 tys. zł (w tym 853,9 tys. zł ze środków budżetu państwa), z przeznaczeniem na zakup środków ochrony indywidualnej, dokonano z naruszeniem zasad gospodarności i efektywnego gospodarowania środkami publicznymi. Ponadto jednego z tych zamówień udzielono przed zatwierdzeniem wniosku o jego realizację.

Zrealizowane w 2021 r. dochody budżetowe w wysokości 64 505,9 tys. zł były wyższe od planowanych o 28% (50 390,0 tys. zł). Badanie 39,7% zaległości netto dysponenta trzeciego stopnia wykazało, że prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności i podejmowano przewidziane prawem czynności, zmierzające do ich wyegzekwowania. Wojewoda Lubuski udzielał ulg w spłacie należności z zachowaniem zasad określonych w przepisach prawa, po rzetelnym ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. przez dysponenta części 85/08 oraz sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne sporządzono prawidłowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek), a sprawozdania jednostkowe LUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej ograniczał ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w zakresie sporządzanych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie przedstawiono w załączniku 6.1 do informacji.

Wojewoda w sposób nie w pełni rzetelny i zgodny z przepisami wywiązał się z zadań nałożonych na niego ustawą o Funduszu.

Wojewoda, celem realizacji zadań nałożonych na niego ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, niezwłocznie ogłosił nabór główny, jednak trzy spośród czterech naborów uzupełniających – na skutek błędnej interpretacji – przeprowadził bez wymaganej podstawy prawnej. Dokonując wyboru wniosków o dopłatę, każdorazowo weryfikował spełnienie przez organizatorów wymaganych

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
realizację w 2021 r.
zadań nałożonych
na Wojewodę ustawą
o Funduszu rozwoju
przewozów
autobusowych
o charakterze
użyteczności publicznej**

¹⁰ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.).

warunków. Nie we wszystkich jednak przypadkach zawarł umowę na podstawie kompletnego i prawidłowo wypełnionego wniosku. Rozpatrując wnioski o dopłatę LUW domagał się od beneficjentów potwierdzenia zapłaty przez organizatora kwoty deficytu w całości, choć ustawowy mechanizm dofinansowania do linii komunikacyjnych nie zawierał takiego warunku. Dodatkowo, części wniosków złożonych po terminie nie pozostawił bez rozpoznania, tak jak wymagały tego przepisy, a w przypadku części – dopłaty wypłacono pomimo występujących błędów we wnioskach. Wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych, a dane finansowe wykazane w sprawozdaniu rocznym były zgodne z ewidencją księgową.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania rzetelności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w 2021 r., w części 85/08 – województwo lubuskie, dochody budżetowe w wysokości 64 505,9 tys. zł były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2020 r. o 29% (49 989,5 tys. zł) oraz wyższe od planowanych o 28%. Głównym źródłem dochodów były wpływy w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego – 30 015,2 tys. zł (46,5% ogółu dochodów) oraz w dziale 855 – Rodzina, rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 15 130,8 tys. zł¹¹ (23,5% ogółu dochodów).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 6.2. do Informacji.

Najwyższe procentowe różnice w wykonaniu dochodów, w stosunku do zaplanowanych kwot, wystąpiły w:

- dziale 851 – ochrona zdrowia, 85133 – inspekcja farmaceutyczna (plan 70,0 tys. zł, wykonanie 705,0 tys. zł, ok. tysięczny wzrost), co głównie wynikało z wykonania nieplanowanych dochodów w § 0580 – wpływy z grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (wykonanie 618,3 tys. zł) nałożonych na skutek kontroli przez inspekcję farmaceutyczną;
- dziale 801 – oświata i wychowanie, 80195 – pozostała działalność (plan 3,0 tys. zł, wykonanie 19,3 tys. zł, tj. 643% planu), ponad sześciokrotny wzrost w § 0620 – wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość, pochodzące od placówek doskonalenia ubiegających się o akredytację oraz placówek i ośrodków prowadzących kształcenie ustawiczne w formach pozaszkolnych;
- dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 90014 – inspekcja ochrony środowiska (plan 80,0 tys. zł, wykonanie 298,5 tys. zł, tj. 373,1% planu), co głównie wynikało z ponad czterokrotnego wzrostu wykonania dochodów z tytułu nałożonych kar w wyniku uprawomocnienia decyzji administracyjnych w § 0580 (plan 40,0 tys. zł, wykonanie 189,7 tys. zł). Proces odwoławczy wydłuża uprawomocnienie się decyzji o 2-3 lata, stąd dochody planowane są w oparciu o decyzje rozłożone na raty.

Największy spadek wartościowy wykonania dochodów wystąpił w następujących działach:

- dział 010, rozdział 01034 powiatowe inspektoraty weterynarii, § 0570 – wykonanie w 2021 r. 8,3 tys. zł, tj. spadek o ok. 82% w porównaniu do 2020 r., wynikający z mniejszej liczby nałożonych kar na zakłady będące pod nadzorem inspekcji weterynaryjnej, w tym za dokonanie uboju świń na użytek własny i nie zgłoszenie tego faktu inspekcji;
- dział 851, rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna § 0570 – wykonanie w 2021 r. 39,3 tys. zł, spadek o 41% w porównaniu do wykonania w 2020 r., wynikający ze zmniejszenia liczby nakładanych kar;
- dział 852 – pomoc społeczna, 85203 – ośrodki wsparcia § 2350 – wykonanie w 2021 r. 144,1 tys. zł, tj. spadek do wykonania w 2020 r. o 39%) wynikający z uchylecia z dniem 30 maja 2021 r. przepisów w zakresie pobierania opłat od osób przebywających w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi.

¹¹ W tym 9% stanowiły dochody z zadań zleconych jst § 2350 – 13 511,2 tys. zł.

Lubuski Urząd Wojewódzki jako dysponent III stopnia, w 2021 r. zrealizował dochody w kwocie 5944,2 tys. zł, co stanowiło 147,2% kwoty zaplanowanej (4103,0 tys. zł) i 155,8% kwoty wykonania z 2020 r. (3816,2 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych – 2664,4 tys. zł (44,8%) – (rozdział 75011 – urzędy wojewódzkie, § 0930 – wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych) oraz w tym samym rozdziale § 0620 – wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne w tym opłaty za częstotliwości – 2006,5 tys. zł (33,7%).

Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/08 wynosiły 515 334,2 tys. zł, w tym zaległości netto 487 048,1 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były wyższe o 4,9%, a zaległości netto wyższe o 5,7% (491 089,6 tys. zł).

Należności z tytułu udzielonych dotacji na koniec 2021 r. wyniosły 60,2 tys. zł i były niższe niż w 2020 r. (94,1 tys. zł) o 36%, z kolei zaległości z tego tytułu wyniosły 27,7 tys. zł, co stanowiło spadek do roku poprzedniego (94,1 tys. zł) o 71%.

Najwyższe kwoty zaległości netto w 2021 r. wystąpiły z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez jst zadań zleconych (§ 2350) w następujących działach:

- 855, rozdział 85502 świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 456 046,7 tys. zł, tj. 93,6% zaległości ogółem;
- 700, rozdział 70005 – z tytułu gospodarowania przez jst nieruchomościami Skarbu Państwa – 24 466,7 tys. zł, tj. 5,0% zaległości ogółem.

W Urzędzie (dysponent III stopnia) należności pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r. wyniosły 4384,1 tys. zł, w tym zaległości netto 3473,2 tys. zł. Największe wartościowo zaległości netto wynikały z niezapłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (rozdział 75011 – urzędy wojewódzkie § 0570) – 1368,3 tys. zł (39,4%) oraz wpływów z pozostałych odsetek – kwot zobowiązań wobec Skarbu Państwa (rozdział 75095 – pozostała działalność § 0920) – 1161,4 tys. zł (33,4%).

Wykonanie dochodów z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2021 r. wyniosło 39 381,8 tys. zł¹² i było wyższe w porównaniu do 2020 r. o 36% (od kwoty 28 933,8 tys. zł). Wysokość dochodów uzyskanych przez Wojewodę z tego tytułu w 2021 r. wyniosła 30 015,2 tys. zł, o 51,4% więcej niż w 2020 r. (tj. 19 849,0 tys. zł).

Należności z tytułu gospodarowania przez jst nieruchomościami Skarbu Państwa na koniec 2021 r.¹³ wyniosły 33 956,4 tys. zł, zaś zaległości 32 535,3 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. kwota należności zmniejszyła się o 6,8% (z kwoty 36 420,6 tys. zł), zaś kwota zaległości wzrosła o 14,8% (z kwoty 28 337,2 tys. zł).

W 2021 r. nie wystąpiły przypadki przejęcia należności od innych jednostek. W ewidencji księgowej Wojewody występowały należności przejęte, pozostałe po rozwiązanych bądź wygasłych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu Państwa, wraz z odsetkami i kosztami egzekucyjnymi, wprowadzone do ksiąg wg stanu na 31 grudnia 2016 r. w wysokości 2415,2 tys. zł¹⁴, na koniec 2021 r. ich stan wynosił 1668,6 tys. zł. Należności te były prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, dokonywano od nich odpisów aktualizujących oraz wykazywano w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów. Analiza wykazała, iż Wojewoda podejmował niezbędne przewidziane prawem działania mające na celu ich wyegzekwowanie. Wpływy z tego tytułu w latach 2020–2021 wyniosły odpowiednio 42,5 tys. zł oraz 60,8 tys. zł.

3.1.2. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie próby (dobrych celowo wg osądu kontrolera) pięciu zaległości na łączną kwotę 1379,2 tys. zł (39,7%) wykazało, że podejmowano rzetelne i adekwatne czynności zmierzające do

¹² Dział 700, rozdział 70005 § 2350 dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom sektora finansów publicznych.

¹³ Na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst za IV kwartał 2020 r. i 2021 r.

¹⁴ Należności przejęte na podstawie art. 7b ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o zasadach wykonywania uprawnień przysługujących Skarbowi Państwa (Dz. U. z 2016 r. poz. 154, ze zm. Uchylony z dniem 1 stycznia 2017 r.). Wojewodzie przekazano w 2012 r. notami księgowymi (w trakcie roku weryfikowano ich wartość) należności na łączną kwotę 4028,9 tys. zł.

odzyskania należności nie dopuszczając do ich przedawnienia. W sytuacji opóźnień dłużnika w realizacji zasądzonej należności na rzecz Skarbu Państwa, wierzyciel niezwłocznie występował do komornika z wnioskiem o wszczęcie egzekucji. Kolejne czynności windykacyjne dokonywane były niezwłocznie, a przerwy między tymi czynnościami były obiektywnie uzasadnione.

W 2021 r. Wojewoda nie zawierał ugód w sprawie spornych należności cywilnoprawnych.

W 2021 r. Wojewoda umorzył z urzędu jedną należność wynikającą z wyroku Sądu Wojewódzkiego z dnia 14 grudnia 1994 r. w łącznej wysokości 58,1 tys. zł (należność główna wraz z kosztami sądowymi, egzekucyjnymi i odsetkami). Uzasadnieniem do umorzenia należności był fakt wykreślenia osoby prawnej z rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można egzekwować należność (odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodziła z mocy prawa na osoby trzecie). Należność została spisana zgodnie z art. 35b ust. 3 i 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵.

Wojewoda udzielił również zgody Staroście Wschowskiemu na umorzenie należności cywilnoprawnych przypadających Skarbowi Państwa z tytułu dzierżawy części nieruchomości położonej w gminie Wschowa. Umorzenie nastąpiło na uzasadniony wniosek dłużnika.

Ponadto w trzech sprawach w 2021 r. Wojewoda udzielił ulg w spłacie należności. Na podstawie art. 57 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w jednym przypadku oraz art. 67a § 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa¹⁶, w dwóch pozostałych, na wniosek dłużników Wojewoda zdecydował o rozłożeniu na raty należności głównych i jednoczesnym zwolnieniu z zaległości z tytułu odsetek pod warunkiem terminowego uregulowania wszystkich rat. W przypadku dwóch należności umorzył również opłatę prolongacyjną. Wartość należności głównych rozłożonych na raty wynosiła łącznie 119,2 tys. zł, wartość należności umorzonych 77,4 tys. zł. W toku postępowań zbadano sytuację materialną dłużników i ustalono, że nie pozwala ona na jednorazowe uregulowanie należności.

W ewidencji LUW zidentyfikowano pięć najstarszych należności pozostałych po zlikwidowanych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu Państwa, powstałych w latach 1990-1992, o łącznej wartości 326,9 tys. zł, które nie zostały spisane. W przypadku czterech należności Urząd nadal prowadził czynności windykacyjne, z kolei w przypadku jednej komornik prowadził skuteczną egzekucję.

Również kontrola NIK¹⁷ w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami wykazała, że w każdym z trzech skontrolowanych jst występowały niespisanе należności nieściągalne:

- w Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich w przypadku pięciu zaległości z lat 2002–2009 z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa, na kwotę łączną 96,6 tys. zł, termin przedawnienia należności upłynął w latach 2007–2008, a jednej w 2017 r. Starostwo nie spisało tych należności jako przedawnionych oraz nie dokonało odpisów aktualizujących te należności;
- w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Słubicach zaewidencjonowanych było 26 należności uznanych za nieściągalne lub przedawnionych na ogólną kwotę 1094,0 tys. zł, z czego 713,7 tys. zł (tj. 65,2%) przypadało na 21 należności uznanych za nieściągalne, a 381,3 tys. zł (tj. 34,8%) na pięć należności przedawnionych w latach 2008–2015¹⁸;
- w przypadku pięciu najstarszych należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa na łączną kwotę 238,7 tys. zł, które pozostawały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2021 r. w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Żarach stwierdzono, że były to należności, na które zrobiono odpisy aktualizacyjne i które nie zostały spisane jako nieściągalne. Starosta wniosł do Wojewody Lubuskiego o umorzenie tych należności, jednak Wojewoda odmówił ich umorzenia.

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.

¹⁷ P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa przeprowadzona w: Starostwie Powiatowym w Strzelcach Krajeńskich (wystąpienie pokontrolne nr LZG.410.001.02.2022), Starostwie Powiatowym w Słubicach (wystąpienie pokontrolne nr LZG.410.001.03.2022) oraz Starostwie Powiatowym w Żarach (wystąpienie pokontrolne nr LZG.410.001.04.2022).

¹⁸ Należności przedawnione dotyczyły: najmu i dzierżawy, wieczystego użytkowania gruntu oraz opłat za wykup nieruchomości.

W ramach nadzoru nad gospodarowaniem przez powiaty nieruchomościami należącymi do zasobu Skarbu Państwa w dniu 1 października 2021 r. Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami skierował do jst pismo w celu usprawnienia procedury związanej z rozpatrywaniem wniosków o wyrażenie zgody na dokonanie określonych czynności prawnych. W 2018 r. powiatom została wysłana interpretacja Ministra Inwestycji i Rozwoju¹⁹ w sprawie przepisów regulujących stosowanie ulg w spłacie należności przypadających Skarbowi Państwa. Ponadto Wydział zajmował też stanowisko w zakresie możliwości umarzania należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntów na prośbę starosty.

W celu zwiększenia skuteczności egzekucji należności dochodzonych przez jednostki podległe lub samorządy, a wykazane jako należności w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części, Wojewoda w ramach swoich uprawnień realizował zadania kontrolne dotyczące prawidłowości i terminowości naliczania i odprowadzania dochodów do budżetu państwa przez jednostki podległe oraz jednostki samorządu terytorialnego, a także podejmowanych działań windykacyjnych. Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa było również przedmiotem kontroli rozpoczętych w 2021 r. w sześciu starostwach. Efektem kontroli były wydane zalecenia dotyczące usprawnienia w działalności kontrolowanych jednostek.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2021 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosło 2 231 349,1 tys. zł²⁰, tj. 99,4% planu po zmianach (2 245 509,5 tys. zł) i było o 1,8% niższe w porównaniu do 2020 r. (2 273 395,2 tys. zł). Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik 6.3. do Informacji.

Analizą objęto wydatki w wybranych ośmiu działach klasyfikacji budżetowej²¹. Tylko dla wydatków w rozdziale 80146 *Dokształcania i doskonalenia nauczycieli* wykonanie w 2021 r. w wysokości 1435,4 tys. zł było niższe od kwoty zaplanowanej (1883,0 tys. zł) i wyniosło 76,2% tej kwoty. W powyższym rozdziale zaplanowano środki na wspieranie organizacji doradztwa metodycznego na sfinansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego w placówkach doskonalenia nauczycieli prowadzonych przez Województwo. Zwrot niewykorzystanej dotacji spowodowany był zawyżonymi szacunkami jst na realizację tego zadania.

W porównaniu do wydatków 2020 r. w poszczególnych działach i rozdziałach odnotowano największe różnice w szczególności w:

- a) rozdziale 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* – spadek wykonania wydatków z 54 588,8 tys. zł do 26 511,1 tys. zł, tj. 48,6% wykonania z 2020 r., co wynikało z nieponoszenia w 2021 r. wydatków związanych ze zwalczaniem wirusa ASF, likwidacją przez inspekcję weterynaryjną skutków wystąpienia ognisk ASF i grypy ptaków;
- b) rozdziale 60015 *Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu* – spadek wykonania wydatków z 5635,4 tys. zł do 2782,5 tys. zł, tj. 49,4% wykonania z 2020 r. związany był z zakończeniem realizacji zadania związanego z rozbudową drogi wojewódzkiej nr 130, trwającego od 2017 r.;
- c) w dziale 750 rozdziale 75045 *Kwalifikacja wojskowa* – wzrost wykonania wydatków z 227,8 tys. zł do 706,5 tys. zł, tj. 310,1% wykonania z 2020 r. – związane było z przeprowadzeniem w 2021 r. kwalifikacji wojskowej dwóch roczników mężczyzn (ze względu na stan zakażeń i chorobę zakaźną wywołaną wirusem SARS-CoV-2 wywołaną w marcu 2020 r., dalej: *stan epidemii COVID-19*); w rozdziale 75095 *Pozostała działalność* – spadek wykonania wydatków z 120,9 tys. zł do 64,0 tys. zł, tj. 52,9% wykonania z 2020 r. wynikał z zakończenia realizacji projektu *Lubuska Inicjatywa Integracji Cudzoziemców w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020*;

¹⁹ Pismo nr DPN-II.4502018.12 z 27 lipca 2018 r.

²⁰ Wraz z wydatkami niewygasającymi z upływem 2021 r. w wysokości 12 582,0 tys. zł.

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

d) rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP)* – wzrost wydatków z 12 695,3 tys. do 17 803,2 tys. zł, tj. 140,2% wydatków z 2020 r. związany był z otrzymaniem przez lubuską KWPSP dodatkowych 6000,0 tys. zł na wydatki majątkowe (w ramach nowelizacji ustawy budżetowej);

e) rozdziale: 80101 *Szkoły podstawowe* – wzrost wydatków z 629,0 tys. zł do 1413,2 tys. zł, tj. 224,7% wykonania z 2020 r., 80102 *Szkoły podstawowe specjalne* – wzrost wydatków z 32,3 tys. zł do 234,0 tys. zł, tj. 723,8% wykonania z 2020 r. oraz 80134 *Szkoły zawodowe specjalne* – wzrost z 0,5 tys. zł do 56,0 tys. zł, tj. 11 666,7% wykonania z 2020 r. Powyższe spowodowane było wzrostem liczby jednostek (w 2021 r. – 44, a w 2020 r. – 21), które skorzystały z dofinansowania na zakup pomocy dydaktycznych w ramach programu „Aktywna tablica”;

f) dziale 851 rozdziale 85132 *Inspekcja sanitarna* – wzrost z 48 169,2 tys. zł do 63 644,3 tys. zł, tj. 132,1% wykonania z 2020 r. spowodowany był podwyżkami wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych oraz nowelizacją ustawy budżetowej (dodatkowe środki na wynagrodzenia i pochodne). Nie wiązało się to natomiast ze zwiększonym zakresem rzeczowym realizowanych zadań ani wydatkami na usługi obce. Wzrost w 2021 r. w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenia społeczne zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* z 14 152,8 tys. zł do 20 619,2 tys. zł, tj. 145,7% wykonania z 2020 r. spowodowany był wzrostem wysokości składki zdrowotnej oraz wzrostem liczby osób bezrobotnych, za których odprowadzane były składki. Spadek zanotowano dla wydatków w rozdziale 85195 *Pozostała działalność* – z 3408,0 tys. zł do 1675,5 tys. zł, tj. 49,2% wykonania z 2020 r., ze względu na pozyskanie w 2020 r. dodatkowych środków z rezerw celowych m.in. na finansowanie zadań dotyczących zwalczania COVID-19;

g) dziale 852 w rozdziale 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* wzrost wydatków z 1131,8 tys. zł do 1501,3 tys. zł, tj. 132,7% wykonania z 2020 r. oraz rozdziale 85231 *Pomoc dla cudzoziemców* z 36,1 tys. zł do 50,8 tys. zł, tj. 140,7% wykonania z 2020 r. związane były odpowiednio ze zwiększeniem liczby osób, którym przyznano usługi opiekuńcze, rosnącą stawką za tego typu usługi i wzrostem liczby osób (a tym samym zrealizowanych godzin usług) korzystających z usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania oraz napływem cudzoziemców do województwa lubuskiego, którzy uzyskali ochronę uzupełniającą i którzy wymagali wsparcia w zakresie indywidualnego programu integracji. Spadek wydatków w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* z 4999,7 tys. zł do 2632,6 tys. zł, tj. 52,7% wydatków z 2020 r., związany ze spadkiem wydatków na dofinansowanie zadań pomocy społecznej dla organizacji pozarządowych, ze względu na przeprowadzenie jednej – a nie dwóch, jak w 2020 r. – edycji konkursu Wojewody oraz zmniejszeniem wydatków na utworzenie lub doposażenie Dziennych Domów Senior+ i Klubów Senior+ oraz na zapewnienie już działających placówek ze względu m.in. na mniejszą liczbę gmin, które przystąpiły do programu Senior+;

h) w rozdziale 85504 *Wspieranie rodziny* – spadek z 36 817,8 tys. zł do 116,8 tys. zł, tj. 0,3% wykonania z 2020 r., spowodowany był przejściem realizacji programu Dobry Start przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych²².

W 2021 r. wykonanie wydatków LUW jako dysponenta III stopnia wyniosło 65 869,0 tys. zł²³, tj. o 3,6% więcej niż w 2020 r. (63 603,0 tys. zł). Poziom zrealizowanych wydatków kształtował się zatem w latach 2020–2021 na zbliżonym poziomie.

Rezerwa ogólna i rezerwy celowe

W 2021 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków dysponenta części 85/08 środkami z rezerw celowych budżetu państwa (art. 154 ustawy o finansach publicznych) łącznie o 216 351,8 tys. zł oraz środkami z rezerwy ogólnej (art. 155 cyt. ustawy) o kwotę 1351,2 tys. zł.

Środkami z rezerwy ogólnej w całości zwiększono plan wydatków LUW. Środki te zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem na wykonanie robót naprawczych polegających na usunięciu nieprawidłowości i niezgodności dotyczących instalacji kontroli rozprzestrzeniania się dymu i ciepła, instalacji wentylacji mechanicznej bytowej oraz doposażenia instalacji wentylacyjnej w elementy automatyki umożliwiającej strefową regulację wentylacji bytowej w budynku LUW.

²² W związku z wejściem w życie od dnia 1 lipca 2021 r. przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 czerwca 2021 r. w sprawie szczegółowych warunków realizacji rządowego programu „Dobry Start”, Dz. U. z 2021 r. poz. 1092.

²³ W tym wydatki niewygasające z upływem 2021 r. – 224,2 tys. zł.

Badanie wykorzystania środków otrzymanych na:

- a) wydatki budżetu państwa w łącznej kwocie 37 582,4 tys. zł (tj. 17,1% środków z rezerw celowych ogółem), pochodzących z rezerwy celowej nr 52 z przeznaczeniem na wychowanie przedszkolne, oraz
- b) wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 6279,1 tys. zł (tj. 86,7% środków zwiększających plan wydatków budżetu środków europejskich), przyznane z rezerwy celowej nr 8, na realizację zadań przewidzianych w projektach realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej dla KW PSP *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* (2080,6 tys. zł), *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* (1074,8 tys. zł) oraz *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* (3123,7 tys. zł), wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Blokady planowanych wydatków

W 2021 r. w części 85/08, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych²⁴, Wojewoda 35 decyzjami dokonał blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 31 141,1 tys. zł (sześć decyzji na kwotę 2818,4 tys. zł dotyczyło zadań jst), w tym kwota blokad dokonanych w grudniu wyniosła 12 101 tys. zł. Kwota blokad środków z rezerw wyniosła 6924 tys. zł. Stopień zablokowanych wydatków w odniesieniu do planu po zmianach wyniósł w zależności od decyzji – od 0,08%²⁵ do 100%²⁶.

W przypadku 34 decyzji podstawą blokowania wydatków był nadmiar posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy), wynikający z mniejszego zainteresowania realizacją zadania przez potencjalnych beneficjentów od zakładanego na etapie planowania, a w przypadku jednej – opóźnienie w realizacji zadania (art. 177 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

Szczegółowym badaniem objęto blokadę wydatków, dokonaną na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – na kwotę 17 000,0 tys. zł, co stanowiło 55% wartości dokonanych blokad. Decyzja o blokowaniu wydatków nie dotyczyła środków pochodzących z rezerwy celowej. Decyzję o blokowaniu wydatków podjęto po powzięciu informacji ze wszystkich gmin odnośnie faktycznych potrzeb na realizację zadania. Blokada została zrealizowana w *Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR*, stosownie z § 23 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁷.

Wojewoda nie otrzymywał w 2021 r. dyspozycji wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID- 19.

Nowelizacja ustawy budżetowej

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021²⁸ plan wydatków w części 85/08 zwiększono o kwotę 18 545 tys. zł z przeznaczeniem na:

- dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń, łącznie 11 726,0 tys. zł;
- zwiększenie o 54,0 tys. zł wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁹;
- realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, głównie afrykańskiego pomoru świń oraz wysoce zjadliwej grypie ptaków – 765,0 tys. zł (potrzeba finansowania tego zadania była zgłaszana do Głównego Inspektoratu Weterynarii w trakcie roku);

²⁴ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych dokonano jednej blokady (1497,8 tys. zł); a pozostałe 34 na łączną kwotę 29 643,3 tys. zł – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy.

²⁵ Decyzja nr 85/08.4143.12.2.2021.BD.POEWT.2020 – brak w 2021 r. naboru wniosków o dofinansowanie w ramach Funduszu Małych Projektów w Euroregionie.

²⁶ Decyzja nr 85/08.4143.12.13.2021.BD – niedostarczenie przez zarządzającego drogami strategicznych map hałasu.

²⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

²⁸ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2021 rok (Dz. U. poz. 1900).

²⁹ W związku z rozporządzeniem Prezydenta RP z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

- zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych, służących do wypełniania zadań ustawowych PSP – 6000,0 tys. zł (potrzeba zakupu samochodów powstała przed 2021 r. i została ujęta w normatywie wyposażenia jednostek organizacyjnych PSP województwa lubuskiego zatwierdzonym przez Komendanta Głównego PSP w dniu 29 grudnia 2020 r.).

Struktura wydatków według grup ekonomicznych³⁰ w części 85/08 – województwo lubuskie w 2021 r., była zbliżona w porównaniu do roku 2020. W 2021 r.:

- dotacje (1 967 842,0 tys. zł) stanowiły 88,2% wydatków ogółem (w 2020 r. – 87,5%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych (2 074,0 tys. zł) stanowiły 0,1% wydatków, tak jak w 2020 r.;
- wydatki bieżące (224 876,0 tys. zł) stanowiły 10,1% wydatków, w 2020 r. – 10,3%;
- wydatki majątkowe (36 557,1 tys. zł) stanowiły 1,6% wydatków, w 2020 r. – 2,1%.

Wydatki na dotacje

W 2021 r. wydatki na dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 1 981 577,7 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach (tj. 2 000 182,5 tys. zł). Udział dotacji w wydatkach budżetu państwa w części 85/08 wyniósł 89,3% – relacja ta w porównaniu do 2020 r. wzrosła o 2,1 punktów procentowych. Środki z dotacji zostały przeznaczone głównie na realizację zadań w działach: rodzina (855), pomoc społeczna (852), ochrona zdrowia (851), bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754)³¹.

Najwyższe kwoty dotacji przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie:

- świadczenia wychowawczego – 1 007 585,9 tys. zł (tj. 50,8% wydatków na dotacje ogółem);
- świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składak na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 424 992,9 tys. zł (tj. 21,4% wydatków na dotacje);
- funkcjonowania komend powiatowych PSP – 94 889,1 tys. zł (tj. 4,8% wydatków na dotacje);
- ratownictwa medycznego – 82 198,7 tys. zł (tj. 4,1% wydatków na dotacje).

Do jednostek samorządu terytorialnego przekazano dotacje w łącznej kwocie 1 894 957,7 tys. zł, w tym na: realizację zadań zleconych – 1 706 634,4 tys. zł³²; zadań własnych – 178 117 tys. zł³³; realizację zadań na podstawie porozumień – 2901,9 tys. zł³⁴; dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w łącznej kwocie 6052,3 tys. zł oraz rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 1252,1 tys. zł.

U dysponenta części 85/08 szczegółowym badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 216 319,8 tys. zł, co stanowiło 10,9% wydatków na dotacje ogółem, przeznaczone na: zadania w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami, komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, pomoc w zakresie dożywiania, rodziny zastępcze i opiekę nad dziećmi do lat 3 oraz ratownictwo medyczne.

W przypadku dotacji na zadania inwestycyjne realizowane przez komendy powiatowe PSP i zadania w zakresie opieki nad dziećmi do lat 3 wykorzystanie środków wynosiło, odpowiednio 69,3% i 54,5% kwoty planowanej, z uwagi na przeniesienie środków na wydatki niewygasające oraz oszczędności powstałe po przetargach, a w przypadku pozostałych dotacji objętych badaniem wykorzystano od 98,4% do 100% kwoty zaplanowanej.

Efekty rzeczowe udzielonych dotacji były weryfikowane m.in. poprzez analizę i weryfikację informacji, sprawozdań i rozliczeń przekazywanych przez jst. Cele założone przy udzielaniu dotacji na realizację zadań zostały w pełni zrealizowane, za wyjątkiem wyżej opisanych zadań, w przypadku których część zaplanowanych wydatków została przeniesiona na wydatki niewygasające. Rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym zostały zatwierdzone przez Wojewodę lub osoby upoważnione, w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem art. 15zj ustawy antycovidowej. W badanej próbie nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/08, zaplanowane w 2021 r. na kwotę 2088,1 tys. zł, zrealizowano w wysokości 2074,0 tys. zł (99,3 % planu). Wydatki w tej grupie

³⁰ Łącznie ze współfinansowaniem i finansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej ujętych w grupie paragrafów 2, 4 i 6.

³¹ Wydatki na dotacje w tych działach stanowiły łącznie 91,3% wydatków na dotacje ogółem.

³² Zadania gmin – 1 517 753,3 tys. zł; powiatów – 165 455,7 tys. zł; samorządu województwa – 23 425,4 tys. zł.

³³ Zadania gmin – 144 053,9 tys. zł; powiatów – 33 260,1 tys. zł; samorządu województwa – 803 tys. zł.

³⁴ Zadania gmin – 1157,7 tys. zł; powiatów – 308,7 tys. zł; samorządu województwa – 1435,4 tys. zł.

zwiększyły się w porównaniu do 2020 r. (1977,1 tys. zł) o 4,9% i w strukturze wydatków dysponenta części stanowiły 0,1% wydatków ogółem (podobnie jak w 2020 r.).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych LUW jako dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w wysokości 580,3 tys. zł (tj. 99,1% planu – 585,5 tys. zł). Wydatki w tej grupie pozostawały na poziomie z 2020 r. (568,0 tys. zł) i stanowiły 0,9% wydatków ogółem. Największy udział w strukturze tych wydatków stanowiły zasądzone renty i wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń tj. odpowiednio 78% i 19% wydatków Urzędu na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wydatki bieżące, w tym wydatki na wynagrodzenia

Wydatki bieżące w części 85/08 zaplanowane na 2021 r. na kwotę 226 748,4 tys. zł, zrealizowano w wysokości 224 876,0 tys. zł (tj. 99,2% planu). W porównaniu do 2020 r. (233 835,6 tys. zł) wydatki te zmniejszyły się o 3,8% i w strukturze wydatków dysponenta części stanowiły 10,1 % wydatków ogółem (w 2020 r. – 10,3%).

Wydatki bieżące dysponenta III stopnia zostały wykonane w wysokości 60 519,2 tys. zł (tj. 98,9% planu – 61 198,6 tys. zł). Wydatki pozostawały na zbliżonym poziomie, jak w 2020 r. (58 396,8 tys. zł) i stanowiły 91,9% wydatków ogółem (w 2020 r. – 91,8%).

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2021 r. wyniosły 130 638 tys. zł (tj. 99,4% planu) i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 16,6% (112 073,3 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w części wyniosło 6728,4 zł, tj. o 13,3% więcej niż w 2020 r. (5937,3 zł). Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/08 wyniosło 1618 osób i było wyższe w porównaniu do 2020 r. o 45 osób (2,9%). Z kolei zatrudnienie według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniosło 1652 osoby i było wyższe od stanu na koniec 2020 r. o 54 osoby.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2021 r. wyniosły 37 172,7 tys. zł i były wyższe od wydatków 2020 r. o 18,6% (31 332,7 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego w LUW wyniosło 6283,4 zł, tj. o 9% więcej niż w 2020 r. (5763,9 zł). W 2021 r. przeciętne zatrudnienie w LUW wyniosło 493 osoby i było wyższe niż w 2020 r. o 40 osób.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach prezentuje załącznik nr 6.4. do Informacji.

Wydatki Urzędu na wynagrodzenia bezosobowe w 2021 r. wyniosły 999,0 tys. zł i były o 148,0 tys. zł (tj. o 17,4%) wyższe niż poniesione na ten cel w 2020 r. (851 tys. zł). Wzrost wydatków spowodowany był m.in. zatrudnieniem dodatkowych osób w ramach umów zlecenia w związku z realizacją zadań dotyczących koordynacji świadczeń rodzinnych i wychowawczych. Ponadto przygraniczne położenie województwa i związana z tym częsta zmiana miejsca zatrudnienia przez rodziców przekładały się na znaczną częstotliwość zmian w zakresie przyznawania świadczeń, co skutkowało koniecznością wznawiania zakończonych postępowań.

Wydatki majątkowe

W 2021 r. wykonanie wydatków majątkowych³⁵ w części 85/08 wyniosło 24 368,2 tys. zł, tj. 66,4% planu po zmianach³⁶. Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynosiło: 754 – 45,8%, 801 – 90,6%, 852 – 70,1%, 855 – 54,5%, w pozostałych działach³⁷ od 99,6% do 100%. Przyczyną niepełnego wykonania wydatków w ww. działach były m.in. brak możliwości wykonania zadań w 2021 r. – kwoty, które nie zostały wydatkowane ujęto w wykazie wydatków, które nie wygasają w 2021 r. (dział: 754, 852 i 855) oraz oszczędności powstałe przy realizacji wydatków (dział 801).

Wykonanie wydatków majątkowych Urzędu jako dysponenta III stopnia w 2021 r. wyniosło 4769,5 tys. zł (tj. 98,1% planu po zmianach – 4784,3 tys. zł). W planie wydatków majątkowych³⁸ ujęto cztery zadania o łącznej wartości 677 tys. zł, z których dwa, na które zaplanowano wydatki w kwocie 67 tys. zł, nie zostały zrealizowane. Niewykorzystane środki zostały przeznaczone na zakup agregatów prądotwórczych – zadania wprowadzone do planu w trakcie roku.

W przypadku jednego zadania nastąpiło zwiększenie pierwotnego planu wydatków o kwotę 1903,8 tys. zł. Kwota zwiększająca plan została w pełni wykorzystana. Pierwotny plan wydatków

³⁵ Bez wydatków niewygasających w wysokości 12 188,9 tys. zł.

³⁶ Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0–2, 8 i 9.

³⁷ Działy: 010, 600, 700, 750, 752, 758, 851, 853, 900, 921.

³⁸ Plan pierwotny.

majątkowych po uwzględnieniu ww. zmian wynosił 2558,7 tys. zł. W trakcie roku do planu wprowadzono 23 zadania o łącznej wartości 2225,6 tys. zł³⁹.

Badanie próby wydatków

W wyniku badania próby wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych LUW na łączną kwotę 6206,2 tys. zł, tj. 9,5% całkowitej kwoty wydatków (65 644,8 tys. zł) ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki (LUW) oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) oraz obowiązującymi przepisami, z wyjątkiem wydatków na zakup środków ochronnych służących przeciwdziałaniu COVID-19 na łączną kwotę 853,9 tys. zł⁴⁰, tj. 13,8% wydatków zbadanych oraz 1,3% wydatków ogółem dysponenta części. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar. Zbadano siedem pozycji wydatków majątkowych (§§ 605 i 606) na kwotę 3592,1 tys. zł oraz 43 pozycji wydatków bieżących (§§ 305, 417, 421, 426, 427, 430, 432, 436, 440, 455) na kwotę 2614,1 tys. zł.

W 2021 r. LUW przeprowadził: dwa postępowania na usługi wg przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴¹ (postępowania rozpoczęte w grudniu 2020 r., zamówienia udzielone w styczniu 2021 r.) oraz w oparciu o przepisy ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴², przeprowadzonych zostało siedem postępowań. Łączna wartość netto umów zawartych w wyniku ww. postępowań wyniosła 2762,7 tys. zł.

Badaniem szczegółowym objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: postępowanie o najwyższej wartości (1509,9 tys. zł), do którego zastosowano przepisy ustawy Pzp oraz trzy zamówienia, do udzielenia których nie stosowano przepisów ustawowych z uwagi na wartość lub inne ustawowe wyłączenia (dwa zamówienia na dostawę środków ochrony osobistej łącznie na 1357,5 tys. zł). Łącznie badaniem objęto zamówienia o wartości 3011,4 tys. zł.

Analiza dwóch zamówień nie wykazała naruszeń w zakresie stosowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania, przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz regulacji wewnętrznych. Realizacja wszystkich zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione wydatki służyły realizacji zadań jednostki.

Jednakże w przypadku dwóch zamówień, przeprowadzonych na podstawie art. 6a ustawy antycovidowej⁴³, wydatków ze środków publicznych w wysokości 1357,5 tys. zł, z przeznaczeniem na zakup środków ochrony indywidualnej – w ramach dwóch umów z 18 października oraz 3 grudnia 2021 r., dokonano z naruszeniem zasad należytego gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy o finansach publicznych, tj. wydatkowaniem środków publicznych w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przyczyną powyższego był brak rzetelnego i aktualnego rozpoznania rynku umożliwiającego wybór dostawcy oferującego najkorzystniejsze ceny środków ochrony indywidualnej. Zapytania ofertowe skierowano bowiem do trzech potencjalnych dostawców, z którymi wcześniej współpracowano oraz do podmiotów, które same zgłaszały gotowość dostaw. Pomimo znacznej kwoty zamówień, zaniechano poszukiwania profesjonalnych dostawców specjalizujących się w dostawach m.in. środków ochrony indywidualnej, oferujących powszechnie te produkty na porównywalnych warunkach, ale w znacznie niższej cenie. Wybrano zaś dostawcę, którego główny przedmiot działalności (według KRS) obejmuje uprawę zbóż.

Z informacji uzyskanych w toku kontroli, w trybie 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK, dotyczących cen towarów w okresach bezpośrednio poprzedzających dostawę środków ochronnych, od trzech podmiotów będących dostawcami środków ochrony osobistej w odniesieniu do zamówień z października i grudnia 2021 r. wynika, iż cena za zakupiony wówczas przez LUW asortyment mogła

³⁹ Wartość po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego.

⁴⁰ Trzy pozycje wydatków na podstawie dwóch faktur na łączną kwotę 853,9 tys. zł sfinansowano ze środków budżetu państwa w rozdziale 75421 oraz 85195. Wydatków tych dokonano w oparciu o dwie umowy (opisane w części Informacji dotyczącej zamówień publicznych). Na podstawie tych umów dokonano również zakupów środków ochronnych, sfinansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w łącznej wysokości 503,6 tys. zł. Łączna wartość wydatkowanych środków publicznych wyniosła 1357,5 tys. zł.

⁴¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. Uchylony z dniem 1 stycznia 2021 r., dalej: ustawa Pzp.

⁴² Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. Obowiązująca od 1 stycznia 2021 r., dalej: nowe Pzp.

⁴³ Stanowiącego, że do zamówień na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19 nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych, jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.

być niższa o ok. 63,5%, co oznacza, że możliwe było uzyskanie za te same nakłady niemal trzy razy większej ilości środków ochronnych w wybranych asortymentach. Uśredniona łączna wartość obu zamówień wyniosłaby zatem 495,5 tys. zł, zamiast 1357,5 tys. zł (różnica 862 tys. zł).

W ocenie NIK dokonanie przedmiotowego zamówienia należy ocenić jako niegospodarne, a okoliczności wyboru dostawcy wyczerpują znamiona korupcyjnego mechanizmu dowolności⁴⁴.

Dodatkowo zamówienia w dniu 3 grudnia 2021 r. (podpisanie umowy) udzielono przed zatwierdzeniem wniosku o realizację dostawy (6 grudnia 2021 r.) przez Dyrektora Biura Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW, tj. z naruszeniem § 15 ust. 5 Regulaminu udzielania zamówień.

Wydatki niewygasające

W wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają w 2020 r.⁴⁵ ujęto wydatki w łącznej wysokości 11 903,8 tys. zł, zrealizowane w kwocie 10 308,1 tys. zł (tj. 86,6%).

Analiza dotycząca zadań przeniesionych do realizacji na 2021 r. wykazała, że:

- środki z 2020 r. wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem;
- zadania zrealizowano w wymaganym terminie, tj. do 30 listopada 2021 r.;
- prawidłowo prowadzona była ewidencja środków przeniesionych do wydatkowania w 2021 r.;
- środki uruchamiane były do wysokości ponoszonych wydatków, zatem nie było konieczności zwrotu niewykorzystanych środków.

W wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają w 2021 r.⁴⁶ ujęto wydatki w łącznej wysokości 12 582,0 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- a) zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych przez KW PSP – do 31 marca 2022 r. zrealizowano wydatki w kwocie 2998,4 tys. zł, z zaplanowanych 6000,0 tys. zł. (50%);
- b) budowę strażnicy KP PSP z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą w Żarach – 671,5 tys. zł;
- c) rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – 482,5 tys. zł;
- d) utworzenie Klubu Senior+ na terenie gminy Santok – 169,0 tys. zł;
- e) budowę lub rozbudowę czterech żłobków, przedszkola oraz utworzenie dwóch klubów dziecięcych – 5034,8 tys. zł;

Przeniesienie realizacji i finansowania powyższych zadań na 2022 r. wynikało przede wszystkim z warunków spowodowanych stanem epidemii COVID-19 polegających m.in. na opóźnieniach w odbiorze prac, wzroście cen, trudnościach w znalezieniu wykonawców i dostępności materiałów;

- f) dodatkowy fundusz motywacyjny w łącznej wysokości 224,2 tys. zł – wypłata zaplanowana na 2022 r., w związku z art. 1 pkt 22 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴⁷.

Wyżej wymienione zadania nie były planowane do realizacji w 2022 r. Zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw⁴⁸ wydatki te mogą być dokonane do 30 listopada 2022 r. i z uwagi na ten termin nie istnieje zagrożenie realności wykonania zadań.

Zobowiązania

W 2021 r. zobowiązania ogółem dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie wyniosły 18 102,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2020 r. o 70%, z czego największe pozycje dotyczyły: dodatkowego wynagrodzenia rocznego – 8796,8 tys. zł oraz pochodnych od wynagrodzeń – 1620,0 tys. zł; wydatków na zakupy inwestycyjne KW PSP (uregulowane 11 stycznia 2022 r. z wydatków niewygasających) – 2 998,4 tys. zł oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w związku z decyzją Powiatowego

⁴⁴ Por. Metodyka Antykorupcyjna NIK (niepublikowana), o której mowa w publikacjach:

<https://www.nik.gov.pl/plik/id,23307,vp,26017.pdf> oraz

<http://cejsh.icm.edu.pl/cejsh/element/bwmeta1.element.desklight-33b2dfd9-3d18-4bf2-a694-a24b8a0edd7c>. [dostęp dnia 25 kwietnia 2022 r.].

⁴⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2422).

⁴⁶ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2021 r. poz. 2407).

⁴⁷ Dz. U. poz. 1901.

⁴⁸ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

Lekarza Weterynarii w związku z wystąpieniem ognisk ptasiej grypy w powiecie międzyrzeskim – łącznie 3572,2 tys. zł.

Wartość zobowiązań Urzędu na koniec 2021 r. wyniosła 3421,7 tys. zł, w tym głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi – 2534,1 tys. zł.

Na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2021 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wyniosły łącznie 7242,3 tys. zł i zostały wykonane na poziomie 100% planu po zmianach. W 2020 r. wykonanie tych wydatków wyniosło 3613,0 tys. zł, co stanowiło dwukrotny wzrost.

Wykonane w 2021 r. wydatki dotyczyły działań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w rozdziale 75410 w § 6067. Wykonanie tych wydatków w 2020 r. wyniosło 255,0 tys. zł (wzrost wynosił 2840%).

W 2020 r. zakończono realizację Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020, wykonanie wydatków w dziale 855 wyniosło wówczas 3358 tys. zł.

LUW jako dysponent III stopnia nie ponosił zarówno w 2021 r., jak i 2020 r., wydatków budżetu środków europejskich.

Dane odnośnie wydatków budżetu środków europejskich zawarto w załączniku nr 6.5. do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Łączne roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone na podstawie następujących sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR)⁵⁴;
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 85/08 zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (z uwzględnieniem złożonych korekt) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zarówno sprawozdania jednostkowe jak i sprawozdania łączne zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁹; z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵⁰ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵¹. Przyjęty system kontroli zarządczej ograniczał ryzyko nieprawidłowości.

⁴⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm. Uchylony z dniem 22 stycznia 2022 r.

⁵⁰ Dz. U. poz. 2396, ze zm.

⁵¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

Wojewoda Lubuski 30 lipca 2019 r. zawarł z Ministrem Infrastruktury (dalej: *Dysponent Funduszu*) porozumienie określające sposób i terminy wypłaty dofinansowania ze środków Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: *Fundusz*), zasady i warunki wykorzystania i zwrotu dofinansowania oraz wytyczne dotyczące treści umowy o dopłatę. Dysponent Funduszu przyznał województwu lubuskiemu na 2021 r. środki w wysokości 35 679,1 tys. zł⁵². Wojewoda niezwłocznie zamieścił w BIP wymagane ogłoszenie o naborze.

Do LUW wpłynęło w badanym okresie łącznie 15 wniosków organizatorów przewozów autobusowych (dalej: *organizatorzy*) o objęcie dopłatą z Funduszu. Umowy (12) zawarto z 10 beneficjentami na łączną kwotę 7856,5 tys. zł (22% przyznanych środków). Wysokość środków przekazanych do jst wyniosła zaś – 2982,3 tys. zł (po zwrotach 2980,1 tys. zł, tj. 38% objętej umowami).

Nie stwierdzono przypadków nieprzestrzegania uregulowań wynikających z porozumienia zawartego z dysponentem Funduszu, poza naruszeniem § 5 pkt 7, tj. w żadnej z analizowanych umów o dopłatę zawartych z organizatorami nie określono wymaganego terminu przekazania dopłaty przez Wojewodę (art. 27 ust. 2 pkt 7 ustawy o Funduszu). Wobec powyższego wystąpiły przypadki długotrwałego przekazywania środków⁵³, tj. w odniesieniu do każdej z ośmiu objętych analizą gmin doszło do ponad 14 dniowego terminu przekazywania środków organizatorom⁵⁴, a nawet ponad czterotygodniowego.

LUW przeprowadzał kwartalną analizę zaangażowania środków przewidzianych na dofinansowanie przewozów autobusowych, czego wyrazem były ogłoszenia o uzupełniających naborach wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu. Jednak trzy spośród czterech naborów uzupełniających – na skutek błędnej interpretacji – Wojewoda ogłosił pomimo braku podstawy prawnej. Z przepisów epizodycznych ustawy o Funduszu wynika bowiem, że ustawodawca upoważnił wojewodów do przeprowadzenia jedynie naboru głównego oraz jednego naboru uzupełniającego (art. 28 ust. 3 ustawy o Funduszu – tj. wrześniowego), natomiast art. 16 ustawy o Funduszu, dający generalną podstawę do przeprowadzania dodatkowych naborów uzupełniających – w 2021 r. nie był przepisem obowiązującym⁵⁵.

Funkcjonujący w Urzędzie plan kont umożliwił sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości, a dane finansowe wykazane w sprawozdaniu rocznym były zgodne z ewidencją księgową. Nie stwierdzono przypadków wykorzystywania środków Funduszu na inne cele niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych. W efekcie w województwie lubuskim dopłatą objęto 34 linie komunikacyjne, na których były wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, przy łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej na tych liniach w wymiarze 1 211 800 wozokilometrów.

Szczegółowa analiza ośmiu wniosków organizatorów przewozów o dopłatę, w wyniku których podpisano umowy o dopłatę i wypłacono na podstawie 92 wniosków o płatność 1881,5 tys. zł (63,1% wszystkich dopłat) wykazała następujące nieprawidłowości:

- w jednym przypadku (gmina Szprotawa) zawarto umowę o dopłatę pomimo niedostarczenia do LUW wymaganego porozumienia międzygminnego (art. 7 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym⁵⁶ w zw. z art. 2 pkt 3 ustawy o Funduszu) oraz w dwóch przypadkach (gmina Lubiszyn i Santok) nie wyeliminowano rozbieżności występujących pomiędzy wnioskami o dopłatę a załączonymi do nich dokumentami;

⁵² Tj. niemal trzykrotnie więcej niż w 2019 r. i 2,7% mniej niż w 2020 r.; w 2019 r. – 13 173,4 tys. zł, a w 2020 r. – 36 664,8 tys. zł.

⁵³ Licząc od dnia złożenia prawidłowo wypełnionego/uzupełnionego wniosku o płatność.

⁵⁴ 48 przypadków spośród 92.

⁵⁵ Na skutek naborów uzupełniających jst złożyły dodatkowe zapotrzebowanie w wysokości: 10,8 tys. zł (nabór 31.05–15.06.2021 r.) oraz 2,3 tys. zł (nabór 13–25.08.2021 r.).

⁵⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1371, ze zm.

- rozpatrując wnioski o płatność LUW wymagał od organizatorów potwierdzenia zapłaty kwoty deficytu w całości, choć ustawowy mechanizm dofinansowania do linii komunikacyjnych, wynikający z ustawy o Funduszu, nie zawiera takiego warunku. Na skutek powyższego LUW wstrzymywał wypłacanie środków do czasu dostarczenia oczekiwanych dokumentów. W konsekwencji na przykład Krośnieński Związek Powiatowo-Gminny uzyskał dopłatę za wszystkie miesiące 2021 roku⁵⁷ dopiero 30 grudnia. Dyrektor Wydziału Infrastruktury wyjaśniła, że *stosowano jednolite zasady rozliczania w odniesieniu do wszystkich wnioskodawców. Zgodnie z zapisami ustawy o Funduszu, dopłata z Funduszu przysługuje tylko do deficytowych linii komunikacyjnych. Zadaniem organizatora składającego wniosek jest zatem udokumentowanie, że dana linia komunikacyjna jest faktycznie deficytowa.* Ustawa o Funduszu nie zawiera warunku, wedle którego dopłata może być wypłacona tylko w przypadku takiej linii, w odniesieniu do której suma dopłaty z Funduszu i wkład organizatora pokrywa deficyt w całości. Wpisany do ustawy mechanizm dofinansowania zakłada, że Fundusz wspiera organizatorów transportu w finansowaniu linii trwale deficytowych, a wsparcie to uzależnione jest jedynie od spełnienia dwóch warunków, tj. sfinansowania ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% oraz zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego (art. 23 ust. 2 ustawy o Funduszu). Limit kwotowy ustala art. 30a te same ustawy na stawkę nie wyższą niż 3,00 zł do 1 wozokilometra;
- spośród 92 wniosków o płatność⁵⁸ w przypadku 19 stwierdzono postępowanie niezgodnie z art. 14 ust. 5 pkt 1 ustawy o Funduszu, tj. rozpatrzenie wniosków i przekazanie środków dopłaty, pomimo doręczenia ich do LUW po upływie terminu określonego w § 3 ust. 2 zawartych umów;
- środki z Funduszu przekazywane były niezwłocznie po ostatecznej weryfikacji wniosku o płatność (najczęściej w tym samym dniu), jednak w przypadku dziewięciu wniosków czterech gmin środki wypłacono pomimo występujących nieprawidłowości we wnioskach;
- wzór umowy o dopłatę przygotowany przez LUW, w zakresie § 3 ust. 2, wykorzystany następnie w procesie przyznawania dopłat z Funduszu (wszyscy organizatorzy podpisali umowy o dopłatę wedle tego samego wzoru), i przesłany beneficjentom do podpisania, został przygotowany w sposób niestaranny. Tj. postanowienie § 3 ust. 2 umowy, w myśl którego *dofinansowanie ze środków Funduszu przekazane zostanie po przedłożeniu przez Organizatora wniosku o dopłatę w terminie do 3 dnia każdego miesiąca (data wpływu do Wojewody), pod warunkiem dostępności środków na rachunku bankowym Wojewody. Ostatni wniosek do dopłatę w 2021 r. może być złożony w terminie do 12 grudnia*, był nieprecyzyjny, mogący rodzić wątpliwości interpretacyjne, tj. w zakresie: określenia okresu rozliczeniowego, za który składany jest wniosek, a szczególnie ustalenia, którego okresu rozliczeniowego dotyczy termin 12 grudnia. Tak sformułowane postanowienie, bez wyraźnego wskazania okresu rozliczeniowego, umożliwił w istocie by 12 grudnia wpłynął wniosek za styczeń, a nawet wnioski dotyczące całego roku. Gdyby zaś taka teoretyczna sytuacja miała miejsce to ani Wojewoda, ani Dysponent Funduszu, nie posiadaliby wiedzy na temat stopnia bieżącego zaangażowania środków w realizację zadania, co uniemożliwiłoby rzetelne planowanie wydatkowanych środków, w tym na przykład ogłaszanie naborów uzupełniających oraz sporządzanie rzetelnych sprawozdań odzwierciedlających stopień wykonania zadania.

Wskazany dla jst termin „do 3 dnia każdego miesiąca”, w zdecydowanej większości przypadków wniosków o płatność okazał się w istocie nierealny do osiągnięcia. Kontrola wykazała, że wnioski złożone w tym terminie stanowiły jedynie swego rodzaju prognozę/określenie zapotrzebowania na środki za dany miesiąc i dopiero po upływie kolejnych kilku/kilkunastu dni organizatorzy byli w stanie złożyć kompletny wniosek, poparty wymaganą dokumentacją pochodzącą od operatora. NIK stoi na stanowisku, że przyjęcie w umowach bardziej realnego, tj. dłuższego terminu, zwiększyłoby szanse na złożenie kompletnego wniosku o płatność wraz z wymaganymi załącznikami. Zaoszczędziłoby to zarówno LUW, jak i beneficjentom, dodatkowej pracy. Należy bowiem wskazać, że określony w porozumieniu zawartym z Dysponentem Funduszu termin (§ 3 ust. 3 – „do 6 dnia roboczego miesiąca”), w którym przekazane zostaną środki na realizację wniosków o płatność dotyczy: po pierwsze – dni roboczych; a po drugie – nie jest terminem ostatecznym. Postanowienie porozumienia umożliwia bowiem złożenie dodatkowego wniosku w danym miesiącu i to nawet – wobec braku wskazania ostatecznej daty – w ostatnim dniu miesiąca.

⁵⁷ Poza wnioskami za miesiąc maj i czerwiec (wówczas nie złożył wniosków).

⁵⁸ Krośnieński Związek Powiatowo-Gminny złożył wnioski za 10 miesięcy, w przypadku gminy Bojadła wnioski za dwa miesiące dotyczyły kwoty 0 zł.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 11 stycznia 2022 r. do 11 kwietnia 2022 r.

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

1. Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych, w sposób gwarantujący wydatkowanie środków publicznych w sposób gospodarny, efektywny i oszczędny, uzyskując najlepsze rezultaty z poczynionych nakładów.
2. Zawieranie umów o dopłatę do przewozów autobusowych obejmujących wszystkie wymagane elementy (art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu) oraz przekazywanie organizatorom dopłat, na podstawie kompletnych, pozbawionych rozbieżności i błędów wniosków wraz z wymaganymi załącznikami, w tym porozumień międzygminnych.
3. Nieogłaszanie uzupełniających naborów wniosków o objęcie dopłatą nieznajdujących umocowania w przepisach ustawy o Funduszu.
4. Udzielanie wsparcia organizatorom przewozów autobusowych uzależnionego jedynie od obowiązujących warunków.
5. Nierozpatrywanie wniosków o wypłatę środków z Funduszu złożonych po obowiązującym terminie.

Ponadto, celem wyeliminowania potencjalnych sporów z organizatorami przewozów autobusowych Najwyższa Izba Kontroli sformułowała uwagę o potrzebie formułowania postanowień umów o dopłatę w sposób niebudzący wątpliwości, w szczególności wyeliminowania ewentualnego pola do interpretacji w zakresie przyjętych terminów składania wniosków o dopłatę oraz wyraźnego określania okresów rozliczeniowych (§ 3 ust. 2 umowy), których wnioski dotyczą.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

W opracowaniu niniejszej Informacji wykorzystano wyniki kontroli P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przeprowadzonej w następujących jednostkach:

- Starostwo Powiatowe w Słubicach,
- Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich,
- Starostwo Powiatowe w Żarach,
- Urząd Miejski w Szprotawie,
- Krośnieński Związek Powiatowo-Gminny w Krośnie Odrzańskim.

6. ZAŁĄCZNIKI

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria⁵⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁶⁰.

Dochody (D):	64 505,9 tys. zł
Wydatki (W) ⁶¹ :	2 238 591,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 303 097,3 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G)	0,0280
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)	0,9720
Ocena cząstkowa dochodów:	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 853,9 tys. zł, tj. 0,038% wydatków ogółem dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie. Ww. kwota dotyczy wydatkowania środków z budżetu państwa na zakup środków ochrony indywidualnej z naruszenie zasad efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, o których mowa w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

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

⁵⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem ¹⁾ , w tym:		49 989,5	50 390,0	64 505,9	129,0	128,0
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	6 346,6	6 103,0	5 729,8	90,3	93,9
1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	97,3	40,0	211,1	217,0	527,8
1.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,3	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72,8	33,0	116,5	160,0	353,0
1.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0	-
1.1.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	18,5	7,0	93,7	506,5	1 338,6
1.1.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,8	800,0	-
1.1.6	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	0,0	0,0	-
1.1.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	376,5	280,0	172,7	45,9	61,7
1.2.1	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	4,1	4,0	9,9	241,5	247,5
1.2.2	§ 0830 - Wpływy z usług	369,9	276,0	155,9	42,1	56,5
1.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,1	100,0	-
1.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,4	0,0	6,8	283,3	-
1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	536,4	500,0	360,0	67,1	72,0
1.3.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,5	5,0	0,2	13,3	4,0
1.3.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	26,7	50,0	24,5	91,8	49,0
1.3.3	§ 0830 - Wpływy z usług	476,0	440,0	320,8	67,4	72,9
1.3.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,5	0,0	0,4	26,7	-
1.3.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	16,7	0,0	4,4	26,3	-
1.3.6	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10,3	0,0	2,2	21,4	-
1.3.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,7	5,0	7,5	202,7	150,0
1.4	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	5 277,3	5 283,0	4 926,2	93,3	93,2
1.4.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	45,2	0,0	8,3	18,4	-
1.4.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	77,4	0,0	45,2	58,4	-
1.4.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	0,4	66,7	-
1.4.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	5 097,1	5 254,0	4 824,9	94,7	91,8
1.4.5	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	29,3	29,0	30,0	102,4	103,4
1.4.6	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,1	0,0	0,7	6,9	-
1.4.7	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	0,7	140,0	-
1.4.8	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	3,1	0,0	0,8	25,8	-
1.4.9	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	7,7	0,0	5,3	68,8	-
1.4.10	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,3	0,0	9,9	157,1	-
1.5	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	18,3	0,0	0,0	0,0	-
1.5.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	17,4	0,0	0,0	0,0	-
1.5.2	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.3	§ 2918 - 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	0,6	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
1.5.4	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,0	0,0	-
1.6	01095 - Pozostała działalność	40,8	0,0	59,8	146,6	-
1.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	40,8	0,0	59,7	146,3	-
1.6.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	6,1	0,0	0,0	0,0	-
2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	5,9	0,0	0,0	0,0	-
2.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	5,9	0,0	0,0	0,0	-
2.2	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,2	0,0	0,0	0,0	-
2.2.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,0	-
3	500 - Handel	141,1	60,0	47,0	33,3	78,3
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	141,1	60,0	47,0	33,3	78,3
3.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	59,6	35,0	21,5	36,1	61,4
3.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	63,8	20,0	17,0	26,6	85,0
3.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,1	50,0	-
3.1.4	§ 0830 - Wpływy z usług	4,0	5,0	6,5	162,5	130,0
3.1.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	0,1	14,3	-
3.1.6	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	12,7	0,0	1,7	13,4	-
3.1.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,0	-
4	600 - Transport i łączność	107,3	112,0	128,0	119,3	114,3
4.1	60016 - Drogi publiczne gminne	6,9	0,0	20,8	301,4	-
4.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
4.1.2	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	6,9	0,0	20,7	300,0	-
4.2	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	12,4	2,0	11,7	94,4	585,0
4.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-1,8	0,0	0,0	0,0	-
4.2.2	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,5	2,0	2,5	71,4	125,0
4.2.3	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	7,6	-	-
4.2.4	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	0,8	72,7	-
4.2.5	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	9,6	0,0	0,8	8,3	-
4.2.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
4.3	60095 - Pozostała działalność	88,0	110,0	95,5	108,5	86,8
4.3.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,3	0,0	2,0	666,7	-
4.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
4.3.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	87,7	110,0	93,5	106,6	85,0
5	630 - Turystyka	0,3	0,0	2,4	800,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
5.1	63095 - Pozostała działalność	0,3	0,0	2,4	800,0	-
5.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,3	0,0	2,4	800,0	-
6	700 - Gospodarka mieszkaniowa	19 856,8	24 177,0	30 022,8	151,2	124,2
6.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	19 856,8	24 177,0	30 022,8	151,2	124,2
6.1.1	§ 0800 - Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0,0	0,0	0,4	-	-
6.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,5	-	-
6.1.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19 849,0	24 177,0	30 015,2	151,2	124,1
6.1.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	7,8	0,0	6,7	85,9	-
7	710 - Działalność usługowa	229,6	386,0	526,4	229,3	136,4
7.1	71005 - Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	11,1	0,0	5,5	49,5	-
7.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11,1	0,0	5,5	49,5	-
7.2	71015 - Nadzór budowlany	218,5	386,0	520,9	238,4	134,9
7.2.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	6,7	220,0	25,0	373,1	11,4
7.2.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	75,0	65,0	30,0	40,0	46,2
7.2.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	0,0	-
7.2.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	131,7	91,0	432,0	328,0	474,7
7.2.5	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,3	0,0	0,0	0,0	-
7.2.6	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	-0,3	0,0	0,1	-33,3	-
7.2.7	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,4	-	-
7.2.8	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,3	10,0	19,6	6 533,3	196,0
7.2.9	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,7	0,0	13,8	293,6	-
8	750 - Administracja publiczna	3 692,4	3 696,0	5 443,5	147,4	147,3
8.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	3 637,5	3 676,0	5 362,2	147,4	145,9
8.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	24,1	0,0	5,7	23,7	-
8.1.2	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	1 453,2	1 100,0	2 006,5	138,1	182,4
8.1.3	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	0,0	0,0	-
8.1.4	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0	-
8.1.5	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	405,4	300,0	537,6	132,6	179,2
8.1.6	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	47,7	50,0	35,1	73,6	70,2
8.1.7	§ 0830 - Wpływy z usług	1,1	0,0	0,6	54,5	-
8.1.8	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,1	100,0	-
8.1.9	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	0,3	37,5	-
8.1.10	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	1 513,5	2 200,0	2 664,4	176,0	121,1
8.1.11	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	81,8	0,0	22,5	27,5	-
8.1.12	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,9	0,0	0,4	44,4	-
8.1.13	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	11,6	0,0	15,6	134,5	-
8.1.14	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	42,0	26,0	50,4	120,0	193,8
8.1.15	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	55,1	0,0	22,9	41,6	-
8.2	75046 - Komisje egzaminacyjne	12,3	20,0	20,5	166,7	102,5

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
8.2.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	11,9	0,0	19,3	162,2	-
8.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,4	20,0	1,2	300,0	6,0
8.3	75095 - Pozostała działalność	42,6	0,0	60,8	142,7	-
8.3.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	7,9	0,0	0,5	6,3	-
8.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	6,9	0,0	17,7	256,5	-
8.3.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	27,7	0,0	42,6	153,8	-
8.3.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
9	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	126,6	62,0	150,4	118,8	242,6
9.1	75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	18,3	14,0	23,3	127,3	166,4
9.1.1	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	12,0	12,0	13,0	108,3	108,3
9.1.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,6	0,0	0,0	0,0	-
9.1.3	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,6	0,0	8,0	222,2	-
9.1.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	2,1	2,0	2,3	109,5	115,0
9.2	75411 - Komendy powiatowe PSP	108,3	48,0	127,1	117,4	264,8
9.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
9.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
9.2.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	108,3	48,0	118,4	109,3	246,7
9.2.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	8,5	-	-
10	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,1	0,0	0,7	700,0	-
10.1	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,1	0,0	0,7	700,0	-
10.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
10.1.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,7	700,0	-
11	801 - Oświata i wychowanie	109,0	16,0	137,1	125,8	856,9
11.1	80101 - Szkoły podstawowe	29,4	0,0	0,1	0,3	-
11.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0,0	0,0	0,0	-
11.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.1.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	14,0	0,0	0,1	0,7	-
11.1.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	14,0	0,0	0,0	0,0	-
11.2	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	17,2	0,0	0,0	0,0	-
11.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,0	0,0	-
11.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,0	-
11.2.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,4	0,0	0,0	0,0	-
11.3	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,0	0,0	0,0	0,0	-
11.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
11.3.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,0	0,0	0,0	0,0	-
11.4	80104 - Przedszkola	10,8	0,0	2,9	26,9	-
11.4.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.4.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	10,8	0,0	2,9	26,9	-
11.5	80105 - Przedszkola specjalne	1,4	0,0	2,4	171,4	-
11.5.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0,0	2,4	171,4	-
11.6	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	0,5	0,0	0,0	0,0	-
11.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.6.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,5	0,0	0,0	0,0	-
11.7	80115 - Technika	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.8	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	10,7	-	-
11.8.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
11.8.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	10,5	-	-
11.9	80120 - Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	2,2	-	-
11.9.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.9.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,2	-	-
11.10	80136 - Kuratoria oświaty	14,0	13,0	16,5	117,9	126,9
11.10.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	12,5	13,0	16,1	128,8	123,8
11.10.2	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,4	-	-
11.10.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,5	0,0	0,0	0,0	-
11.11	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	25,7	0,0	83,0	323,0	-
11.11.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,6	0,0	0,5	31,3	-
11.11.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.11.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	24,1	0,0	82,4	341,9	-
11.11.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
11.12	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,2	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	%
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
11.12.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
11.12.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,0	0,0	-
11.12.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
11.13	80195 - Pozostała działalność	8,8	3,0	19,3	219,3	643,3
11.13.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	0,1	-	-
11.13.2	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	8,3	3,0	19,2	231,3	640,0
11.13.3	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	0,0	0,0	0,0	-
11.13.4	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
11.13.5	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
11.13.6	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
12	851 - Ochrona zdrowia	2 038,0	2 425,0	2 758,2	135,3	113,7
12.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	1 807,8	2 299,0	1 853,9	102,6	80,6
12.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	66,3	7,0	39,3	59,3	561,4
12.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	128,3	43,0	101,9	79,4	237,0
12.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5,7	8,0	4,7	82,5	58,8
12.1.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	317,4	391,0	353,1	111,2	90,3
12.1.5	§ 0830 - Wpływy z usług	1 246,8	1 836,0	1 330,8	106,7	72,5
12.1.6	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	0,0	2,8	2 800,0	-
12.1.7	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4,9	7,0	5,9	120,4	84,3
12.1.8	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	1,0	0,1	100,0	10,0
12.1.9	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	4,2	0,0	0,0	0,0	-
12.1.10	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	11,7	-	-
12.1.11	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	34,0	6,0	3,6	10,6	60,0
12.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	134,3	70,0	705,0	524,9	1 007,1
12.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	99,0	0,0	618,3	624,5	-
12.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	35,3	70,0	77,4	219,3	110,6
12.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	9,2	-	-
12.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-
12.3	85141 - Ratownictwo medyczne	11,7	0,0	112,4	960,7	-
12.3.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	104,2	-	-
12.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,0	0,0	2,0	50,0	-
12.3.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	7,7	0,0	1,0	13,0	-
12.3.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	5,2	-	-
12.4	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	12,0	0,0	17,1	142,5	-
12.4.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
12.4.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	11,3	0,0	17,1	151,3	-
12.4.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
12.4.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	0,0	0,0	-
12.5	85195 - Pozostała działalność	72,2	56,0	69,8	96,7	124,6
12.5.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7,3	0,0	0,6	8,2	-
12.5.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	64,9	56,0	69,2	106,6	123,6
13	852 - Pomoc społeczna	515,2	174,0	562,9	109,3	323,5
13.1	85202 - Domy pomocy społecznej	0,5	0,0	0,0	0,0	-
13.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,0	0,0	-
13.2	85203 - Ośrodki wsparcia	223,7	139,0	146,7	65,6	105,5
13.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.2.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,5	0,0	0,9	5,5	-
13.2.4	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	202,6	139,0	144,1	71,1	103,7
13.2.5	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,5	0,0	0,0	0,0	-
13.2.6	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
13.2.7	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	1,7	-	-
13.3	85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1,4	0,0	5,8	414,3	-
13.3.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,4	0,0	1,2	300,0	-
13.3.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	0,0	4,6	460,0	-
13.4	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19,4	0,0	35,6	183,5	-
13.4.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	19,4	0,0	35,6	183,5	-
13.4.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5	85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.5.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.6	85216 - Zasiłki stałe	194,9	0,0	238,3	122,3	-
13.6.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	5,8	0,0	6,9	119,0	-
13.6.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	189,1	0,0	231,4	122,4	-
13.7	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	0,5	0,0	7,9	1 580,0	-
13.7.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,5	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
13.7.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,5	-	-
13.7.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	7,4	1 480,0	-
13.8	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	53,1	35,0	75,6	142,4	216,0
13.8.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
13.8.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	53,1	35,0	75,1	141,4	214,6
13.8.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	-	-
13.8.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
13.9	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	6,4	0,0	3,6	56,3	-
13.9.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.9.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,6	0,0	2,2	366,7	-
13.9.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,4	0,0	1,4	31,8	-
13.9.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,4	0,0	0,0	0,0	-
13.10	85295 - Pozostała działalność	15,2	0,0	49,4	325,0	-
13.10.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	10,0	0,0	40,0	400,0	-
13.10.2	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.10.3	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,0	0,0	-
13.10.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,1	0,0	7,3	347,6	-
13.10.5	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,4	0,0	0,0	0,0	-
13.10.6	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	0,0	0,6	60,0	-
13.10.7	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,3	0,0	1,5	500,0	-
14	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 301,2	948,0	1 819,4	139,8	191,9
14.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	134,4	117,0	132,1	98,3	112,9
14.1.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
14.1.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	134,4	117,0	132,1	98,3	112,9
14.2	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 166,8	831,0	1 687,3	144,6	203,0
14.2.1	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	66,7	73,0	97,8	146,6	134,0
14.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 100,1	758,0	1 589,5	144,5	209,7
14.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	43,8	0,0	3,8	8,7	-
15.1	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	30,7	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
15.1.1	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,8	0,0	0,0	0,0	-
15.1.2	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.3	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	29,9	0,0	0,0	0,0	-
15.2	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	12,6	0,0	3,8	30,2	-
15.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,8	0,0	3,8	79,2	-
15.2.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	7,8	0,0	0,0	0,0	-
15.3	85495 - Pozostała działalność	0,5	0,0	0,0	0,0	-
15.3.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,0	0,0	-
16	855 - Rodzina	15 270,8	12 105,0	16 827,3	110,2	139,0
16.1	85501 - Świadczenia wychowawcze	810,7	0,0	1 609,6	198,5	-
16.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	22,3	0,0	71,6	321,1	-
16.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	79,5	0,0	137,7	173,2	-
16.1.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,4	0,0	0,4	11,8	-
16.1.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	705,5	0,0	1 399,9	198,4	-
16.1.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 443,7	12 105,0	15 130,8	104,8	125,0
16.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	26,4	0,0	39,1	148,1	-
16.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	78,8	0,0	122,9	156,0	-
16.2.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	0,0	0,0	-
16.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,0	0,0	1,0	16,7	-
16.2.5	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	12 689,7	12 105,0	13 511,2	106,5	111,6
16.2.6	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 641,4	0,0	1 456,6	88,7	-
16.2.7	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,2	0,0	0,0	0,0	-
16.3	85503 - Karta dużej rodziny	3,1	0,0	2,3	74,2	-
16.3.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3,0	0,0	2,3	76,7	-
16.3.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
16.4	85504 - Wspieranie rodziny	1,9	0,0	30,4	1 600,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	Wykonanie		
		tys. zł				%	%
1	2	3	4	5	6	7	
16.4.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,2	200,0	-	
16.4.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,9	900,0	-	
16.4.3	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.4.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.4.5	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	29,3	1 723,5	-	
16.5	85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	7,6	0,0	0,0	0,0	-	
16.5.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.5.2	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,4	0,0	0,0	0,0	-	
16.5.3	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	1,2	0,0	0,0	0,0	-	
16.6	85506 - Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1,0	0,0	0,0	0,0	-	
16.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.6.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.6.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,0	0,0	0,0	0,0	-	
16.7	85508 - Rodziny zastępcze	1,2	0,0	1,2	100,0	-	
16.7.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.7.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.7.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,2	0,0	1,2	100,0	-	
16.8	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	0,8	-	-	
16.8.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.8.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,8	-	-	
16.8.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.9	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz pobierające zasiłki dla opiekunów	1,6	0,0	3,2	200,0	-	
16.9.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,3	-	-	
16.9.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,6	0,0	2,9	181,3	-	
16.10	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	49,0	-	-	
16.10.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-	
16.10.2	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	-	-	
16.10.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-	
16.10.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	38,5	-	-	

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.10.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	10,1	-	-
17	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	188,8	110,0	336,0	178,0	305,5
17.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	149,7	80,0	298,5	199,4	373,1
17.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	83,6	40,0	89,9	107,5	224,8
17.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	43,5	40,0	189,7	436,1	474,3
17.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,3	300,0	-
17.1.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	3,0	0,0	7,5	250,0	-
17.1.5	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,5	0,0	3,4	680,0	-
17.1.6	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
17.1.7	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	14,8	0,0	4,0	27,0	-
17.1.8	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4,1	0,0	3,7	90,2	-
17.2	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	39,1	30,0	37,5	95,9	125,0
17.2.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	39,1	30,0	37,5	95,9	125,0
18	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15,8	16,0	10,2	64,6	63,8
18.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	15,8	16,0	10,2	64,6	63,8
18.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,1	5,0	5,1	100,0	102,0
18.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,1	10,0	3,1	30,7	31,0
18.1.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
18.1.4	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	2,0	-	-
18.1.5	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
18.1.6	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
18.1.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,5	1,0	0,0	0,0	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

6.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 273 395,2	2 090 685,0	2 245 509,5	2 231 349,1	12 582,0	98,2	106,7	99,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	130 201,1	41 994,0	100 656,4	100 073,4	0,0	76,9	238,3	99,4
1.1	Rozdz.01005 – Prace geodezyjno- -urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 746,8	3 275,0	1 775,4	1 754,1	0,0	100,4	53,6	98,8
1.2	Rozdz.01009 – Spółki wodne	1 201,0	50,0	1 308,0	1 304,0	0,0	108,6	2 608,0	99,7
1.3	Rozdz.01022 –Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemii- cznych i biologicz- nych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	54 588,8	718,0	26 549,0	26 511,1	0,0	48,6	3692,4	99,9
1.4	Rozdz.01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 517,0	2 971,0	2 971,0	2 919,6	0,0	116,0	98,3	98,3
1.5	Rozdz.01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 932,1	6 461,0	6 509,9	6 509,9	0,0	93,9	100,8	100,0
1.6	Rozdz.01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 671,1	7 445,0	8 205,2	8 203,8	0,0	106,9	110,2	100,0
1.7	Rozdz.01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	20 554,4	16 414,0	17 872,0	17 601,7	0,0	85,6	107,2	98,5
1.8	Rozdz.01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 623,3	4 400,0	4 384,2	4 252,7	0,0	117,4	96,7	97,0
1.9	Rozdz.01095 – Pozostała działalność	31 366,7	260,0	31 081,7	31 016,5	0,0	98,9	11929,4	99,8
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 312,8	1 445,0	1 355,0	1 316,5	0,0	100,3	91,1	97,2
2.1	Rozdz.05003 – Państwowa Straż Rybacka	863,1	915,0	915,0	915,0	0,0	106,0	100,0	100,0
2.2	Rozdz.05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	449,7	530,0	440,0	401,5	0,0	89,3	75,8	91,3

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.	Dział 500 – Handel	4 288,7	4 289,0	4 289,0	4 288,9	0,0	100,0	100,0	100,0
3.1	Rozdz.50001 – Inspekcja Handlowa	4 288,7	4 289,0	4 289,0	4 288,9	0,0	100,0	100,0	100,0
4.	Dział 600 – Transport i łączność	32 622,7	29 850,0	29 656,1	29 185,2	0,0	89,5	97,8	98,4
4.1	Rozdz.60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	21 892,9	24 800,0	20 800,0	20 368,4	0,0	93,0	82,1	97,9
4.2	Rozdz.60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	44,1	44,1	0,0	-	-	100,1
4.3	Rozdz.60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	5 635,4	0,0	2 782,5	2 782,5	0,0	49,4	-	100,0
4.4	Rozdz.60031 – Przejścia graniczne	77,3	7,0	197,0	196,9	0,0	254,6	2 812,9	99,9
4.5	Rozdz.60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 929,4	4 949,0	5 743,0	5 703,8	0,0	115,7	115,3	99,3
4.6	Rozdz.60095 – Pozostała działalność	87,6	94,0	89,5	89,5	0,0	102,1	95,2	100,0
5.	Dział 630 – Turystyka	85,0	85,0	85,0	84,9	0,0	99,9	99,9	99,9
5.1	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	85,0	85,0	85,0	84,9	0,0	99,9	99,9	99,9
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	5 503,7	5 583,0	5 733,8	5 669,7	0,0	103,0	101,6	98,9
6.1	Rozdz.70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 479,2	5 583,0	5 725,8	5 661,7	0,0	103,3	101,4	98,9
6.2	Rozdz.70095 – Pozostała działalność	24,5	0,0	8,0	8,0	0,0	32,7	-	100,0
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	14 330,8	15 024,0	14 937,5	14 898,5	0,0	104,0	99,2	99,7
7.1	Rozdz.71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	81,6	85,0	80,0	80,0	0,0	98,1	94,1	100,0
7.2	Rozdz.71005 – Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	31,7	32,0	32,0	31,7	0,0	99,9	99,1	99,1
7.3	Rozdz.71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 513,5	5 581,0	5 581,0	5 580,7	0,0	101,2	100,0	100,0
7.4	Rozdz.71015 – Nadzór budowlany	8 504,1	9 126,0	9 039,5	9 003,4	0,0	105,9	98,7	99,6
7.5	Rozdz.71035 – Cmentarze	200,0	200,0	205,0	202,7	0,0	101,4	101,4	98,9
7.6	Dział 750 – Administracja publiczna	64 432,3	63 053,0	66 816,5	66 429,7	0,0	103,1	105,4	99,4
7.7	Rozdz.75011 – Urzędy wojewódzkie	60 855,9	58 647,0	62 361,2	62 073,6	0,0	102,0	105,8	99,5

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
7.8	Rozdz.75018 – Urzędy marszałkowskie	24,2	18,0	9,9	9,9	0,0	40,9	55,0	100,0
7.9	Rozdz.75045 – Kwalifikacja wojskowa	227,8	853,0	772,7	706,5	0,0	310,1	82,8	91,4
7.10	Rozdz.75046 – Komisje egzaminacyjne	10,4	30,0	30,0	26,5	0,0	253,9	88,3	88,3
7.11	Rozdz.75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego	3 018,3	3 278,0	3 360,5	3 334,3	0,0	110,5	101,7	99,2
7.12	Rozdz.75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	174,6	215,0	215,0	214,9	0,0	123,1	100,0	100,0
7.13	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	120,9	12,0	67,2	64,0	0,0	52,9	533,3	95,2
8.	Dział 752 – Obrona narodowa	1 608,4	359,0	359,0	332,5	0,0	20,7	92,6	92,6
8.1	Rozdz.75212 – Pozostałe wydatki obronne	190,4	359,0	359,0	332,5	0,0	174,6	92,6	92,6
8.2	Rozdz.75295 – Pozostała działalność	1 418,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	124 152,1	111 811,0	117 379,3	117 349,3	6 671,5	94,5	105,0	100,0
9.1	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	12 695,3	15 302,0	17 805,1	17 803,2	6 000,0	140,2	116,3	100,0
9.2	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	106 484,2	96 115,0	97 113,0	97 088,8	671,5	91,2	101,0	100,0
9.3	Rozdz.75414 – Obrona cywilna	260,9	274,0	274,0	273,8	0,0	105,0	99,9	99,9
9.4	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	50,0	50,0	50,0	50,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.5	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	4 482,1	70,0	840,0	836,3	0,0	18,7	1 194,7	99,6
9.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 297,2	1 297,2	0,0	-	-	100,0
9.7	Rozdz.75495 – Pozostała działalność	179,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.8	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	2 669,9	2 706,0	2 689,9	2 680,2	0,0	100,4	99,0	99,6
9.9	Rozdz.75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	2 669,9	2 706,0	2 689,9	2 680,2	0,0	100,4	99,0	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
10.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	531,0	0,0	1 252,1	1 252,1	0,0	235,8	-	100,0
10.1	Rozdz.75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	531,0	0,0	1 252,1	1 252,1	0,0	235,8	-	100,0
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	4 529,1	2 917,0	4 340,0	4 340,0	0,0	95,8	148,8	100,0
11.1	Rozdz.75814 – Różne rozliczenia finansowe	4 048,7	0,0	4 065,1	4 065,1	0,0	100,4	-	100,0
11.2	Rozdz.75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	2 617,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
11.3	Rozdz.75860 – Euroregiony	480,4	300,0	274,9	274,9	0,0	57,2	91,6	100,0
11.4	Dział 801 – Oświata i wychowanie	56 262,7	8 559,0	60 995,0	60 042,6	0,0	106,7	701,5	98,4
11.5	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	629,0	0,0	1 428,9	1 413,2	0,0	224,7	-	98,9
11.6	Rozdz.80102 – Szkoły podstawowe specjalne	32,3	0,0	234,0	234,0	0,0	723,8	-	100,0
11.7	Rozdz.80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 096,9	0,0	3 271,9	3 256,0	0,0	105,1	-	99,5
11.8	Rozdz.80104 – Przedszkola	32 963,1	0,0	33 419,3	33 364,9	0,0	101,2	-	99,8
11.9	Rozdz.80105 – Przedszkola specjalne	104,3	0,0	105,9	101,5	0,0	97,3	-	95,8
11.10	Rozdz.80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	603,8	0,0	674,8	661,6	0,0	109,6	-	98,0
11.11	Rozdz.80115 – Technika	201,2	0,0	55,0	54,8	0,0	27,2	-	99,6
11.12	Rozdz.80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	97,2	0,0	56,0	56,0	0,0	57,6	-	100,0
11.13	Rozdz.80120 – Licea ogólnokształcące	159,2	0,0	210,5	210,5	0,0	132,3	-	100,0
11.14	Rozdz.80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,5	0,0	56,0	56,0	0,0	11 666,7	-	100,0
11.15	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	5 645,4	6 122,0	6 215,0	6 119,8	0,0	108,4	100,0	98,5

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
11.16	Rozdz.80140 – Placówki kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	7,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.17	Rozdz.80146 – Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	1 354,0	1 883,0	1 883,0	1 435,4	0,0	106,0	76,2	76,2
11.18	Rozdz.80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	1 026,3	0,0	991,9	977,6	0,0	95,3	-	98,6
11.19	Rozdz.80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach...	107,6	0,0	150,0	149,1	0,0	138,6	-	99,4
11.20	Rozdz.80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukac. lub materiałów ćwiczeniowych	9 796,8	0,0	11 768,4	11 502,7	0,0	117,4	-	97,7
11.21	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	438,1	554,0	474,4	449,5	0,0	102,6	81,1	94,8
12.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	161 036,2	163 057,0	180 298,5	178 223,1	224,2	110,7	109,3	98,8
12.1	Rozdz.85111 – Szpitale ogólne	5 782,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.2	Rozdz.85112 – Szpitale kliniczne	2 122,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.3	Rozdz.85132 – Inspekcja Sanitarna	48 169,2	56 401,0	64 329,0	63 644,3	0,0	132,1	112,8	98,9
12.4	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	903,9	986,0	986,0	985,7	0,0	109,0	100,0	100,0
12.5	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	86 256,8	79 715,0	83 465,0	82 426,0	0,0	95,6	103,4	98,8
12.6	Rozdz.85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	240,7	260,0	305,5	295,9	0,0	122,9	113,8	96,9
12.7	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorni medycznych	0,0	7 313,0	7 267,5	7 135,9	224,2	-	97,6	98,2
12.8	Rozdz.85156 – Składki na ubezpiecz. zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpiecz. zdrowotnego	14 152,8	15 631,0	20 619,5	20 619,2	0,0	145,7	131,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
12.9	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	0,0	1 671,0	1 595,0	1 440,6		-	86,2	90,3
12.10	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	3 408,0	1 080,0	1 731,0	1 675,5	0,0	49,2	155,1	96,8
13.	Dział 852 – Pomoc społeczna	153 355,3	136 054,0	146 291,9	144 897,1	651,6	94,5	106,5	99,0
13.1	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	31 641,2	21 619,0	29 468,8	29 450,8	0,0	93,1	136,2	99,9
13.2	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	24 229,4	21 097,0	23 535,3	23 469,5	482,6	96,9	111,2	99,7
13.3	Rozdz.85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	857,3	912,0	912,0	911,9	0,0	106,4	100,0	100,0
13.4	Rozdz.85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej...	3 837,0	5 609,0	3 694,3	3 641,1	0,0	94,9	64,9	98,6
13.5	Rozdz.85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19 129,2	21 975,0	18 508,5	18 143,3	0,0	94,8	82,6	98,0
13.6	Rozdz.85215 – Dodatki mieszkaniowe	334,2	0,0	361,8	317,2	0,0	94,9	-	87,7
13.7	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	40 590,5	39 998,0	38 376,3	38 027,0	0,0	93,7	95,1	99,1
13.8	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	11,3	0,0	13,3	13,3	0,0	117,9	-	100,0
13.9	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	10 003,2	8 175,0	10 544,7	10 499,4	0,0	105,0	128,4	99,6
13.10	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 131,8	713,0	1 647,5	1 501,3	0,0	132,7	210,6	91,1
13.11	Rozdz.85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	16 531,8	15 806,0	16 497,2	16 238,9	0,0	98,2	102,7	98,4
13.12	Rozdz.85231 – Pomoc dla cudzoziemców	36,1	0,0	50,8	50,8	0,0	140,7	-	100,0
13.13	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.14	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	4 999,7	150,0	2 681,4	2 632,6	169,0	52,7	1755,1	98,2
14.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 160,9	5 095,0	7 727,6	7 700,1	0,0	125,0	151,1	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.1	Rozdz.85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 116,9	5 095,0	6 002,5	5 981,0	0,0	116,9	117,4	99,6
14.2	Rozdz.85334 – Pomoc dla repatriantów	223,0	0,0	1 132,3	1 126,7	0,0	505,1	-	99,5
14.3	Rozdz.85395 – Pozostała działalność	820,9	0,0	592,8	592,4	0,0	72,2	-	99,9
15.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	7 199,0	1 819,0	8 170,1	6 991,6	0,0	97,1	384,4	85,6
15.1	Rozdz.85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 187,7	1 819,0	1 647,6	1 647,6	0,0	138,7	90,6	100,0
15.2	Rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	5 354,7	0,0	5 679,9	4 501,4	0,0	84,1	-	79,3
15.3	Rozdz.85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	431,4	0,0	600,6	600,6	0,0	139,2	-	100,0
15.4	Rozdz.85495 – Pozostała działalność	225,2	0,0	242,0	242,0	0,0	107,4	-	100,0
16.	Dział 855 – Rodzina	1 490 565,5	1 483 991,0	1 479 289,7	1 472 410,4	5 034,7	98,8	99,2	99,5
16.1	Rozdz.85501 – Świadczenia wychowawcze	1 017 930,1	1 027 295,0	1 009 909,2	1 007 599,5	0,0	99,0	98,1	99,8
16.2	Rozdz.85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	407 435,2	399 650,0	428 904,3	425 032,9	0,0	104,3	106,4	99,1
16.3	Rozdz.85503 – Karta Dużej Rodziny	31,9	0,0	38,4	34,5	0,0	108,2	-	89,8
16.4	Rozdz.85504 – Wspieranie Rodziny	36 817,8	35 410,0	116,8	116,8	0,0	0,3	0,3	100,0
16.5	Rozdz.85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	4 235,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.6	Rozdz.85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	832,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7	Rozdz.85508 – Rodziny zastępcze	10 044,6	9 634,0	10 172,2	10 108,9	0,0	100,6	104,9	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.8	Rozdz.85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	1 350,8	1 352,0	1 375,2	1 370,6	0,0	101,5	101,4	99,7
16.9	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2 658,4	2 435,0	2 675,6	2 646,6	0,0	99,6	108,7	98,9
16.10	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	7 174,0	6 193,0	8 983,4	8 877,5	0,0	123,7	143,3	98,8
16.11	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczania społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 017,9	1 980,0	2 383,0	2 335,8	0,0	115,8	118,0	98,0
16.12	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	14 689,6	14 247,1	5 034,7	-	-	97,0
16.13	Rozdz.85595 – Pozostała działalność	36,9	42,0	42,0	40,2	0,0	109,1	95,7	95,7
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 750,7	8 084,0	8 277,1	8 277,1	0,0	106,8	102,4	100,0
17.1	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	112,0	62,0	24,2	24,2	0,0	21,6	39,0	100,0
17.2	Rozdz.90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	50,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
17.3	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	7 627,6	7 960,0	8 242,3	8 242,3	0,0	108,1	103,5	100,0
17.4	Rozdz. 90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	11,2	12,0	10,6	10,6	0,0	95,0	88,3	100,0
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 027,3	4 240,0	4 240,0	4 236,2	0,0	105,2	99,9	99,9
18.1	Rozdz.92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	788,0	788,0	788,0	788,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
18.2	Rozdz.92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	3 239,3	3 452,0	3 452,0	3 448,2	0,0	106,5	99,9	99,9
19.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	770,0	670,0	670,0	670,0	0,0	87,0	100,0	100,0
19.1	Rozdz.92502 – Parki krajobrazowe	770,0	670,0	670,0	670,0	0,0	87,0	100,0	100,0

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

6.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		1 573	112 073,3	5 937,3	1 618	130 638,0	6 728,4	113,3
	01	664	44 157,4	5 541,8	708	59 098,3	6 956,0	125,5
	02	2	294,8	12 283,3	2	329,0	13 708,3	111,6
	03	850	62 085,1	6 086,8	852,0	65 712,7	6 427,3	105,6
	10	57	5 536,0	8 093,6	56	5 498,0	8 181,5	101,1
1.1	010 – Rolnictwo i łowiectwo	251	19 861,9	6 594,3	247	20 461,9	6 903,5	104,7
1.1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	24	1 860,2	6 459,0	29	2 128,4	6 116,1	94,7
	01	2	160,7	6 695,8	2	77,3	3 220,8	48,1
	03	22	1 699,5	6 437,5	27	2 051,1	6 330,6	98,3
1.1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	69	4 700,5	5 676,9	62	4 416,9	5 936,7	104,6
	01	7	494,1	5 882,1	6	497,7	6 912,5	117,5
	03	62	4 206,4	5 653,8	56	3 919,2	5 832,1	103,2
1.1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	53	4 813,3	7 568,1	55	4 994,9	7 568,0	100,0
	01	8	485,9	5 061,5	9	584,8	5 414,8	107,0
	03	45	4 327,4	8 013,7	46	4 410,1	7 989,3	99,7
1.1.4	01034 – Powiatowe Inspektoraty weterynarii	105	8 487,9	6 736,4	101	8 921,7	7 361,1	109,3
	01	3	146,4	4 066,7	1	81,3	6 775,0	166,6
	03	102	8 341,5	6 815,0	100	8 840,4	7 367,0	108,1
1.2	050 – Rybołówstwo i rybactwo	10	630,4	5 253,3	10	670,0	5 583,3	106,3
1.2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	10	630,4	5 253,3	10	670,0	5 583,3	106,3
	01	10	630,4	5 253,3	10	670,0	5 583,3	106,3
1.3	500 – Handel	45	3 083,2	5 709,6	40	3 074,0	6 404,2	112,2
1.3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	45	3 083,2	5 709,6	40	3 074,0	6 404,2	112,2
	01	6	456,5	6 340,3	5	463,3	7 721,7	121,8
	03	39	2 626,7	5 612,6	35	2 610,7	6 216,0	110,7
1.4	600 – Transport i łączność	37	3 099,8	6 981,5	39	3 492,7	7 463,0	106,9
1.4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	37	3 099,8	6 981,5	39	3 492,7	7 463,0	106,9

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł			zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	6	527,1	7 320,8	6	560,4	7 783,3	106,3
	03	31	2 572,7	6 915,9	33	2 932,3	7 404,8	107,1
1.5	710 – Działalność usługowa	16	1 197,1	6 234,9	17	1 408,1	6 902,5	110,7
1.5.1	71015 – Nadzór budowlany	16	1 197,1	6 234,9	17	1 408,1	6 902,5	110,7
	01	1	163,3	13 608,3	1	176,7	14 725,0	108,2
	03	15	1 033,8	5 743,3	16	1 231,4	6 413,5	111,7
1.6	750 – Administracja publiczna	427	29 551,7	5 767,3	429	31 079,2	6 037,1	104,7
1.6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	394	27 152,5	5 742,9	396	28 428,4	5 982,4	104,2
	01	34	2 167,3	5 312,0	32	2 144,4	5 584,4	105,1
	02	2	294,8	12 283,3	2	329,0	13 708,3	111,6
	03	358	24 690,4	5 747,3	362	25 955,0	5 974,9	104,0
1.6.2	75081 – System powiadamiania ratunkowego	33	2 399,2	6 058,6	33	2 650,8	6 693,9	110,5
	01	31	2 133,5	5 735,2	31	2 425,3	6 519,6	113,7
	03	2	265,7	11 070,8	2	225,5	9 395,8	84,9
1.7	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	69	6 293,7	7 601,1	68	6 255,0	7 665,4	100,8
1.7.1	75410 – Komendy wojewódzkie PSP	69	6 293,7	7 601,1	68	6 255,0	7 665,4	100,8
	01	3	199,6	5 544,4	3	209,4	5 816,7	104,9
	03	9	558,1	5 167,6	9	547,6	5 070,4	98,1
	10	57	5 536,0	8 093,6	56	5 498,0	8 181,5	101,1
1.8	801 – Oświata i wychowanie	53	3 965,1	6 234,4	51	4 382,0	7 160,1	114,8
1.8.1	80136 – Kuratoria oświaty	53	3 965	6 234,4	51	4 382,0	7 160,1	114,8
	01	5	439,6	7 326,7	5	501,3	8 355,0	114,0
	03	48	3 525,5	6 120,7	46	3 880,7	7 030,3	114,9
1.9	851 – Ochrona zdrowia	542	35 499,2	5 458,1	594	50 314,0	7 058,6	129,3
1.9.1	85132 – Inspekcja Sanitarna	532	34 715,2	5 437,8	548	45 224,7	6 877,2	126,5
	01	532	34 715,2	5 437,8	548	45 224,7	6 877,2	126,5
1.9.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	8	623,0	6 489,6	8	680,0	7 083,3	109,1
	01	1	131,0	10 916,7	1	139,9	11 658,3	106,8
	03	7	492,0	5 857,1	7	540,1	6 429,8	109,8
1.9.3	85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	161,0	6 708,3	2	208,6	8 691,7	129,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł			zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	2	161,0	6 708,3	2	208,6	8 691,7	129,6
1.9.4	85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	-	-	-	36	4 200,7	9 723,8	-
	01	-	-	-	34	3 960,3	9 706,6	-
	03	-	-	-	2	240,4	10 016,7	-
1.10	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	126,6	5 275,0	2	131,9	5 495,8	104,2
1.10.1	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	126,6	5 275,0	2	131,9	5 495,8	104,2
	01	2	126,6	5 275,0	2	131,9	5 495,8	104,2
1.11	855 – Rodzina	22	1 493,4	5 656,8	24,0	1 552,3	5 389,9	95,3
1.11.1	85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	22	1 462,3	5 539,0	24	1 518,3	5 271,9	95,2
	01	0	6,4	-	0	0	0	-
	03	22	1 455,9	5 514,8	24	1 518,3	5 271,9	95,6
1.11.2	85595 – Pozostała działalność	0	31,1	0	0	34,0	-	-
	03	0	31,1	0	0	34,0	-	-
1.12	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	71	5 355,6	6 285,9	67	5 670,0	7 052,2	112,2
1.12.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	71	5 355,6	6 285,9	67	5 670,0	7 052,2	112,2
	01	6	550,6	7 647,2	5	547,6	9 126,7	119,3
	03	65	4 805,0	6 160,3	62	5 122,4	6 884,9	111,8
1.13	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	28	1 915,6	5 701,2	30	2 146,9	5 963,6	104,6
1.13.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	28	1 915,6	5 701,2	30	2 146,9	5 963,6	104,6
	01	5	462,2	7 703,3	5	493,4	8 223,3	106,8
	03	23	1 453,4	5 265,9	25	1 653,5	5 511,7	104,7

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

- ¹⁾ Załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- ²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- ³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		3 613	0	7 242	7 242	200,4	-	100,0
1	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	255	0	7 242	7 242	2 840,0	-	100,0
1.1	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	255	0	7 242	7 242	2 840,0	-	100,0
2	855 – Rodzina	3 358	0	0	0	-	-	-
2.1	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	3 358	0	0	0	-	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa ma rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

6.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Lubuski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze