



LSZ.430.002.2022

Nr ewid. 104/2022/P/22/001/LSZ

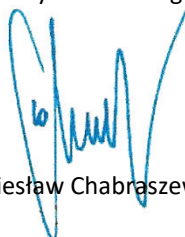
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.  
w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie  
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

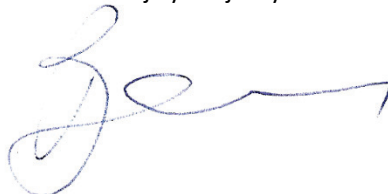
p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Szczecinie



Wiesław Chabraszewski

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 02.06.2022

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

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1.</b>	<b>WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>6</b>
<b>3.</b>	<b>WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE .....</b>	<b>9</b>
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	12
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	23
<b>4.</b>	<b>WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ.....</b>	<b>24</b>
<b>5.</b>	<b>INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>28</b>
<b>6.</b>	<b>ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>30</b>
6.1.	WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK .....	30
6.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	31
6.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	32
6.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE .....	35
6.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE .....	45
6.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/32 – WOJEWÓDZTWO ZACHODNIOPOMORSKIE.....	49
6.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	50

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Ocena realizacji zadań nałożonych na Wojewodę Zachodniopomorskiego ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>1</sup>.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- prawidłowość wykorzystania i rozliczenia przez kontrolowane jst dopłat z Funduszu,

Dysponentem części 85/32 – województwo zachodniopomorskie jest Wojewoda Zachodniopomorski<sup>2</sup>, który m.in. realizuje politykę Rady Ministrów w województwie zachodniopomorskim, kieruje rządową administracją zespoloną, a także jest organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego<sup>3</sup>. Jako dysponent części budżetowej odpowiada za prawidłową realizację zadań w zakresie planowania, przekazywania środków finansowych dysponentom II i III stopnia, udzielania dotacji, w tym jst oraz kontroli wykorzystania środków budżetowych. Wojewoda sprawuje nadzór i kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji (głównie w obszarze: zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny; zdrowia; bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego; polityki rolnej i rybackiej; edukacji, wychowania i opieki; transportu i infrastruktury transportowej; spraw obywatelskich), odnoszących się do poszczególnych obszarów działania państwa.

W 2021 r. budżet państwa w części 85/32 realizowany był przez 53 dysponentów II i III stopnia, podległych Wojewodzie.

W 2021 r. dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 151 467 tys. zł. Dochody wykonane przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie<sup>4</sup> (dysponenta III stopnia) wyniosły 11 029,9 tys. zł (tj. 7,3% dochodów w części 85/32).

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 3 479 066,6 tys. zł<sup>5</sup>. Wojewoda przekazał innym podmiotom, głównie jst, dotacje w kwocie 3 105 282,2 tys. zł (tj. 89,3% ogółu wydatków w części 85/32). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 7715,9 tys. zł. Wydatki Urzędu wyniosły 125 735,3 tys. zł (tj. 3,6% wydatków budżetu państwa w części 85/32).

Udział kontrolowanej części w budżecie państwa ogółem wyniósł 0,03% w przypadku dochodów i 0,7% w przypadku wydatków budżetu państwa. Stanowił ponadto 0,01% ogólnych wydatków budżetu środków europejskich.

Do oceny wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego przez ZUW oraz kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Sławnie, Starostwie Powiatowym w Szczecinku i Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim w zakresie wykorzystania środków z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej<sup>6</sup> jest państwowym funduszem celowym. Jego dysponentem jest minister właściwy do spraw transportu. Środki Funduszu są przeznaczane na dofinansowanie zadań zapewnianających funkcjonowanie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, z wyłączeniem komunikacji miejskiej. Dofinansowanie jest przyznawane w formie dopłaty do kwoty deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Na podstawie ustawy o Funduszu oraz porozumienia z 30 lipca 2019 r. zawartego z dysponentem Funduszu, Wojewoda udziela dofinansowania i dopłaty ze środków Funduszu, przekazuje dopłaty, kontroluje sposób i terminowość wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie oraz prawidłowość wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę. Dysponent Funduszu przekazał

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.; dalej: ustawa o Funduszu.

<sup>2</sup> Dalej: Wojewoda.

<sup>3</sup> Dalej: jst.

<sup>4</sup> Dalej: Urząd lub ZUW.

<sup>5</sup> Wykonanie wydatków w niniejszej Informacji o wynikach kontroli jest prezentowane łącznie z wydatkami niewygasającymi.

<sup>6</sup> Dalej: Fundusz.

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>.

#### Jednostki kontrolowane

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Starostwo Powiatowe w Sławnie

Starostwo Powiatowe w Szczecinku

Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim.

województwu zachodniopomorskiemu kwotę 47 666,6 tys. zł ze środków Funduszu na 2021 r., z czego Wojewoda rozdysponował 12 362,8 tys. zł (tj. 25%).

Do oceny realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu wykorzystano wyniki kontroli przeprowadzonych w badanych starostwach w zakresie wykorzystania i rozliczenia środków dopłaty z Funduszu.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>8</sup> oraz na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK w kontrolowanych starostwach powiatowych.

---

<sup>7</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej: ufp.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa  
w 2021 r. w części 85/32  
– województwo  
zachodniopomorskie.

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie.

Powyższą ocenę uzasadnia monitorowanie przez dysponenta części przebiegu prowadzonych postępowań egzekucyjnych oraz właściwe udzielanie ulg w spłacie należności. Dotacje celowe przekazywane były w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jst zakładanych celów. Beneficjenci dotacji przedkładali Wojewodzie terminowo rozliczenia z ich wykorzystania. Środki z badanych rezerw celowych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wojewoda prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji i realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zaplanowane cele i efekty rzeczowe.

Ocenę sformułowano na podstawie stwierdzonej w kontroli prawidłowości prowadzenia działań windykacyjnych wobec zaległości wynoszących 1339,7 tys. zł (stanowiących 0,1% należności wymagalnych w części 85/32), prawidłowości realizacji wydatków budżetu państwa na kwotę 1 618 784,3 tys. zł (tj. 47,8% wydatków budżetu państwa w części 85/32) oraz budżetu środków europejskich na kwotę 7715,9 tys. zł (tj. 100% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/32). ZUW, jako dysponent III stopnia, wykonał wydatki w wysokościach określonych w planie finansowym. Kontrolowane powiaty zgodnie z przeznaczeniem wykorzystywały dotacje na realizację zadań z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP.

Na sformułowanie oceny pozytywnej w zakresie wykonania budżetu państwa w części 85/32 nie miały wpływu, z uwagi na przyjęty próg istotności<sup>9</sup>, stwierdzone nieprawidłowości w zakresie naruszenia przepisów prawa polegające na:

- odebraniu przez Urząd fabrycznie nowego samochodu o wartości 125,5 tys. zł brutto niezgodnie z umową z wykonawcą i naruszeniu wymogów Instrukcji obiegu dokumentów przy kontroli merytorycznej dowodów księgowych i legalności dokonania wydatku z tytułu tego zakupu (str. 19),
- udzieleniu przez Urząd z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie przesłanek stosowania trybu zamówienia z wolnej ręki zamówienia dotyczącego usługi organizacji imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi” o wartości 1634,3 tys. zł (str. 20),
- niezapewnieniu w Urzędzie aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r. w zakresie zamówienia na usługę organizacji ww. imprezy (str. 21).

Ponadto jako niecelowe oceniono:

- zawnioskowanie przez Wojewodę do Ministra Finansów o wydanie decyzji budżetowej zwiększającej plan finansowy w części 85/32 o środki w kwocie 100 tys. zł na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” (str. 14),
- podjęcie przez Wojewodę decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 15 059,4 tys. zł w okresie od 22 listopada do 30 grudnia 2021 r., mimo że okoliczności uzasadniające dokonanie blokad tych środków wystąpiły od 31 do 280 dni wcześniej oraz niezablokowanie części planowanych wydatków w kwocie 8881,2 tys. zł, mimo posiadania informacji o nadmiarze środków i braku możliwości ich wykorzystania do końca 2021 r. (str. 16).

<sup>9</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

W ZUW nie dochowano ponadto należytej staranności przy wprowadzaniu do systemu TREZOR informacji o blokadzie planowanych wydatków w kwocie 69,8 tys. zł, wskazując niewłaściwą podstawę prawną blokady (str. 15).

Nieprawidłowości stwierdzone w kontrolowanych starostwach powiatowych w zakresie działań windykacyjnych wobec zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP polegały na:

- zbyt późnym podejmowaniu w stosunku do dłużników w Starostwie Powiatowym w Szczecinku czynności zmierzających do uiszczenia należności SP na łączną kwotę 116,4 tys. zł, z czego należności w wysokości 89,6 tys. zł przedawniły się (str. 11),
- wykazywaniu w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Szczecinku oraz Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim należności nieściągalnych w łącznej kwocie 196,7 tys. zł, a ponadto w pierwszej z ww. jednostek należności od nieistniejących podmiotów w wysokości ogółem 48 tys. zł (str. 11),
- niedokonaniu w Starostwie Powiatowym w Szczecinku odpisów aktualizujących w stosunku do należności w kwocie ogółem 77,9 tys. zł (str. 11),
- niesporządzaniu w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim kwartalnych zestawień sald należności zaległych wraz z informacją na jakim etapie postępowania windykacyjnego przedstawiała się dana zaległość, pomimo wymogu określonego w wewnętrznej Procedurze windykacji (str. 11).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ale w przypadku Rb-27 oraz Rb-N nie oddawały rzeczywistego stanu należności (w tym zaległości netto). W Urzędzie w związku z niespisaniami należności nieściągalnych w 2021 r. zawyżono o 660,1 tys. zł wartość należności wykazanych w Rb-27 oraz o 164,5 tys. zł wartość nominalną należności wykazanych w Rb-N za IV kwartał 2021 r. (str. 23). Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie zapobiegły powstaniu ww. błędów. Sprawozdania Urzędu zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (z wyjątkiem opisanych sprawozdań). Stwierdzona nieprawidłowość, z uwagi na charakter, nie miała wpływu na sformułowanie pozytywnej opinii o sprawozdawczości.

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

Realizacja zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu również zostaje oceniona pozytywnie. Wojewoda wywiązywał się w sposób legalny i rzetelny z nałożonych na niego zadań w zakresie zarządzania i przyznawania, w tym przekazywania organizatorom środków z Funduszu, z wyjątkiem nierzetelnego dokonania oceny jednego z 10 zbadanych wniosków o objęcie dopłatą, czego skutkiem było niezapewnienie dostępności komunikacyjnej w jednej miejscowości przez miesiąc (str. 24).

Nieprawidłowości stwierdzone w kontrolowanych powiatach w obszarze wykorzystania środków z Funduszu polegały na:

- niezawarcie w umowach o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wszystkich elementów wymaganych ustawą z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym<sup>10</sup> (str. 26),
- niedokonywaniu przez Starostwo Powiatowe w Sławnie oraz Starostwo Powiatowe w Szczecinku w kwartalnych sprawozdaniach rozliczeń dopłaty w oparciu o rzeczywistą kwotę deficytu, czym naruszono

<sup>10</sup> Dz. U. 2021 r. poz. 1371, ze zm.; dalej: ustawa ptz.

- postanowienia umów o objęcie dopłatą zawartych z Wojewodą; w przypadku drugiej z ww. jednostek skutkowało to pobraniem dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 7,6 tys. zł (str. 26),
- niezapewnieniu dostępności komunikacyjnej przez Powiat Sławieński w miejscowości Rusinowo w marcu 2021 r. (str. 27).

W Starostwie Powiatowym w Sławnie nierzetelnie rozliczono ponadto dopłatę w sprawozdaniu końcowym złożonym do Wojewody, tj. wykazano jej wykorzystanie w kwocie wyższej od danych z ewidencji księgowej o 1,4 tys. zł (str. 26).



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

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w części 85/32 dochody wyniosły 151 467 tys. zł i były wyższe o 38,9% od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2021 rok<sup>11</sup>. Wyższa realizacja wynikała głównie z: wprowadzenia od 1 stycznia 2021 r. opłat za kontrole graniczne; zwiększenia kar za zwierzynę bezprawnie pozyskaną, kar z tytułu wprowadzania do obrotu artykułów rolno-spożywczych o jakości nieodpowiadającej deklarowanej przez producenta oraz niewiadaczniana ceny towaru w sposób niebudzący wątpliwości i umożliwiający porównanie cen; zwiększenia wpływów z tytułu dochodów uzyskanych z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa<sup>12</sup>; wzrostu wpływów z opłat legalizacyjnych pobieranych przez wojewódzki i powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego; wzrostu wpływów z opłat za wydanie kart pobytu, zezwoleń, akredytacji wynikającego z większej liczby obcokrajowców ubiegających się o pobyt i pracę na terenie Polski; wzrostu liczby osób przystępujących do egzaminu na instruktora nauki jazdy; kar za prowadzenie bez zezwolenia placówek zapewniających całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekłe chorym lub osobom w podeszłym wieku; zwiększonej liczby wniosków dotyczących powierzenia wykonywania pracy cudzoziemcowi; wyższych wpłat od dłużników alimentacyjnych; kar administracyjnych dotyczących ochrony środowiska należnych budżetowi państwa w ramach redystrybucji oraz kar umownych nakładanych na osoby fizyczne. W porównaniu do 2020 r. wykonane dochody były wyższe o 24,9%.

Dochody związane z realizacją zadań zleconych powiatom z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP wyniosły w 2021 r. 86 283,5 tys. zł (co stanowiło 51,4% należności z tego tytułu – 167 828,3 tys. zł) i były o 46,4% wyższe od dochodów uzyskanych w 2020 r. m.in. z powodu: przesunięcia do 31 stycznia 2021 r. w wyniku pandemii Covid-19 terminu wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości za 2020 r.<sup>13</sup>; jednorazowych wpłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności (w Starostwie Powiatowym w Stargardzie i Urzędzie Miasta Szczecin); ustalenia pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego w kwocie 1418 tys. zł dla Urzędu Miasta Świnoujście w związku z realizacją inwestycji terminala i ustalonego odszkodowania z tytułu utraty prawa własności nieruchomości w związku z realizacją inwestycji celu publicznego.

Kontrolowane starostwa powiatowe terminowo i we właściwych kwotach (w łącznej wysokości 5014,6 tys. zł) odprowadziły na rachunek dysponenta części dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP. Każda z tych jednostek ustaliła udział powiatu w uzyskanych dochodach zgodnie z zasadami określonymi w art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>14</sup>.

Dochody wykonane przez ZUW wyniosły 11 029,9 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 1881,9 tys. zł (tj. o 20,6%).

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

<sup>11</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 109, ze zm.); dalej: ustawa budżetowa na 2021 r.

<sup>12</sup> Dalej: SP.

<sup>13</sup> Na podstawie art. 15j ustawy 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.).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2021r. poz. 1899, ze zm.

### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/32 wyniosły 976 006,7 tys. zł i były wyższe o 40 847 tys. zł (o 4,4%) od ich stanu należności na koniec 2020 r. Dotyczyły one głównie wypłaconych świadczeń w ramach funduszu alimentacyjnego, grzywien i innych kar pieniężnych, opłat z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżawy, najmu nieruchomości SP oraz z tytułu należności przejętych po zlikwidowanych delegaturach Ministerstwa Skarbu Państwa<sup>15</sup>.

Zaległości wyniosły 967 295,9 tys. zł i były wyższe o 5,6% od ich stanu na koniec 2020 r. Wzrost wynikał m.in. z: wyegzekwowania od dłużników alimentacyjnych kwot znacznie niższych od wypłaconych z budżetu państwa świadczeń osobom uprawnionym; nieterminowych płatności z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości SP; nieskutecznej egzekucji kar i grzywien nałożonych przez służby nadzoru budowlanego oraz stacje sanitarno-epidemiologiczne. Zaległości z tytułu dochodów uzyskanych w związku z gospodarowaniem mieniem SP przez powiaty wyniosły 82 441,3 tys. zł i były o 8,1% wyższe od ich stanu na koniec 2020 r. Było to spowodowane wzrostem opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oraz naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat czynszu z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości.

Należności przejęte w 2012 r. przez Wojewodę<sup>16</sup> po zlikwidowanych delegaturach MSP wprowadzono do ksiąg rachunkowych Urzędu pozabilansowo w kwocie 4465 tys. zł (w tym 2403,4 tys. zł należności głównej i 2061,6 tys. zł należności ubocznych). Z dniem 1 stycznia 2017 r. na kontach bilansowych ujęto należności z ww. tytułu w łącznej kwocie 4118,8 tys. zł. Na koniec 2021 r. należności te wynosiły ogółem 3389,3 tys. zł<sup>17</sup> (w tym 3314 tys. zł zaległości netto). W 2021 r. przedawnieniu uległa jedna należność w kwocie 82 tys. zł. Przyczyną przedawnienia był brak kontaktu z dłużnikiem od 2003 r., co uniemożliwiało wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Spisanie tej należności nastąpiło zgodnie z wytycznymi określonymi w zarządzeniu nr 231/2019 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 9 października 2019 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw opiniowania rozstrzygnięć finansowych i realizacji należności Skarbu Państwa<sup>18</sup> oraz *Zasadach ustalania, ewidencjonowania i dochodzenia należności o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym, a także stosowania ulg w ich spłacie*<sup>19</sup>. Nie stwierdzono występowania należności przedawnionych z ww. tytułu na koniec 2021 r.

Wojewoda realizował działania mające na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia zaległości. W pięciu działach, dla których kwota zaległości ogółem wyniosła 964 722,4 tys. zł<sup>20</sup> (99,7% zaległości dysponenta części) działania te polegały głównie na: bieżącym monitorowaniu stanu rozrachunków z tytułu dochodów budżetowych (w tym m.in. poprzez wysyłanie pism do organów egzekucyjnych z zapytaniami o aktualny stan postępowań); prowadzeniu tzw. „egzekucji miękkiej” poprzez wykonywanie telefonów do dłużników w celu nakłonienia ich do dobrowolnej zapłaty należności; wprowadzaniu zabezpieczeń hipotecznych należności, kierowaniu wniosków o wyjawienie majątku, przyznawaniu ulg w spłacie należności; kierowaniu spraw do urzędów skarbowych oraz na drogę postępowania sądowego; zgłaszaniu do masy upadłościowej, poszukiwaniu spadkobierców; aktywizacji zawodowej dłużników alimentacyjnych, wydawaniu decyzji orzekających o uznaniu dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych, przekazywaniu danych dłużników do Biura Informacji Gospodarczej, składaniu wniosków do prokuratury o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 Kk<sup>21</sup>, kierowaniu wniosków do starosty o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika alimentacyjnego.

Do badania rzetelności i skuteczności działań windykacyjnych w Urzędzie wybrano próbę sześciu zaległości z dwóch działów klasyfikacji budżetowej<sup>22</sup> na sumę 1339,7 tys. zł (tj. 24,6% wykazanych na koniec 2021 r.), w tym czterech w łącznej kwocie 740,9 tys. zł przejętych po zlikwidowanych

<sup>15</sup> Dalej: MSP.

<sup>16</sup> Na mocy ustawy z dnia 16 marca 2012 r. o likwidacji delegatur terenowych Ministerstwa Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 459).

<sup>17</sup> W tym należności główne 908,7 tys. zł, poboczne 2480,6 tys. zł.

<sup>18</sup> Dalej: Zespół.

<sup>19</sup> Określonych w załączniku do zarządzenia Nr 237/2018 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym i cywilnoprawnym na wniosek lub z urzędu. Dalej: Zasady.

<sup>20</sup> W tym dla działu: 855-Rodzina 871 024,8 tys. zł, 700-Gospodarka mieszkaniowa 82 441,3 tys. zł, 851-Ochrona zdrowia 4999,1 tys. zł, 750-Administracja publiczna 4154 tys. zł, 710-Działalność usługowa 2103,2 tys. zł.

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2021 r. poz. 2345, ze zm.); dalej: Kk.

<sup>22</sup> Tj.: 710-Działalność usługowa; 750-Administracja publiczna.

delegaturach MSP. Ustalono, że prawidłowo podejmowano działania windykacyjne oraz monitorowano stan trwających postępowań egzekucyjnych. W stosunku do trzech zaległości kolejne czynności podejmowano w odstępie od trzech do sześciu lat, co było uwarunkowane oceną wysokości potencjalnych kosztów egzekucji oraz prawdopodobieństwem jej skuteczności.

Zrealizowano wnioski z kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2020 r.* (P/21/001), dotyczący podejmowania działań windykacyjnych wobec dłużników. W sprawie jednej z dwóch kwestionowanych przez NIK zaległości podjęto korespondencję z organem egzekucyjnym w celu uzyskania informacji o stanie realizacji wystawionego tytułu wykonawczego oraz danych o majątku i źródłach dochodu dłużnika. Druga z zaległości objętych wnioskiem, została uregulowana w całości w 2021 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w starostwach powiatowych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie windykacji należności z tytułu gospodarowania mieniem SP w Starostwie Powiatowym w Szczecinku polegające na zbyt późnym podejmowaniu<sup>23</sup> w stosunku do dłużników czynności zmierzających do uiszczenia należności na łączną kwotę 116,4 tys. zł<sup>24</sup>, skutkującym w odniesieniu do należności na kwotę 89,6 tys. zł ich przedawnieniem na podstawie art. 118 Kc<sup>25</sup> w związku z niewykonaniem czynności przerywających bieg przedawnienia, określonych w art. 123 §1 pkt 1 Kc. W jednostce tej w księgach rachunkowych wykazywano należności nieściągalne<sup>26</sup> w wysokości 29,9 tys. zł oraz od nieistniejących podmiotów<sup>27</sup> w kwocie ogółem 48 tys. zł. Należności te nie zostały objęte odpisem aktualizującym, doprowadzającym ich wartość ujętą w ewidencji księgowej do wartości realnej, czym naruszono wymóg określony w art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>28</sup>. Należności nieściągalne w łącznej kwocie 166,8 tys. zł, których dotychczasowa egzekucja okazała się nieskuteczna, wykazywano ponadto w księgach rachunkowych w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim. Wykazanie w ewidencji księgowej badanych jednostek należności nieściągalnych oraz od nieistniejących podmiotów skutkowało zawyżeniem w ich sprawozdaniach Rb-27ZZ kwot „należności pozostałych do zapłaty ogółem”, „w tym zaległości”. W Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim nie sporządzano ponadto kwartalnych zestawień sald należności zaległych wraz z informacją na jakim etapie postępowania windykacyjnego przedstawiała się dana zaległość, pomimo wymogu określonego w wewnętrznej Procedurze windykacji.

Dyrektor Wydziału Gospodarki Nieruchomościami w ZUW w sprawie sprawowanego nadzoru nad powiatami w zakresie gospodarowania mieniem SP wyjaśnił, iż Wydział dokonuje oceny realizacji przez starostów zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, w tym w zakresie prowadzenia windykacji należności. Wydział rokrocznie wystosowuje do starostów zalecenia dotyczące konieczności intensyfikacji działań windykacyjnych, w których oblige do należytego ustalania należności oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności windykacyjnych, jak również do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób, który odzwierciedla stan rzeczywisty. Wydział zwraca uwagę na systematyczny wzrost zaległości, którego przyczyn upatruje w nienależytym dochodzeniu należności wynikającym z zaniedbań w zakresie windykacji, bądź z przewlekłości prowadzonych postępowań. Dla oceny prawidłowości i efektywności windykacji należności SP, w szczególności zapobieżenia powstania należności przedawnionych, Wydział oblige jednostki do przeprowadzania ich gruntownej analizy i przedkładania Wojewodzie zestawień zawierających wykaz wszystkich zaległości ze wskazaniem nieruchomości, której zaległość dotyczy (również dłużnika) oraz stanu realizacji prowadzonych postępowań, a także podjętych czynności na rzecz ich odzyskania. Przeprowadzana ocena dokumentacji przedłożonej przez Starostę Drawskiego i Szczecineckiego nie wskazywała na ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w tym zakresie, stąd Wydział nie typował tych jednostek do objęcia czynnościami kontrolnymi. Dla wzmocnienia nadzoru, działalność jednostek w tym obszarze poddana zostanie szczegółowym czynnościom kontrolnym. Niezależnie od powyższego Wydział wystosuje niezwłocznie do wszystkich nadzorowanych jednostek szczebla powiatowego wytyczne pilnej intensyfikacji działań na rzecz należytej windykacji należności SP oraz

<sup>23</sup> Zwłoka wynosząca od trzech do 10 lat.

<sup>24</sup> Z czego wobec należności na kwotę 26,8 tys. zł nie podjęto czynności określonych w obowiązującej w Starostwie procedurze windykacji należności SP.

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz.U. z 2020 r. poz. 1740, ze zm.); dalej: Kc.

<sup>26</sup> Sąd zakończył 9 maja 2005 r. postępowanie upadłościowe, w którym wierzytelność SP nie została zaspokojona.

<sup>27</sup> W jednym przypadku podmiot do 31 grudnia 2015 r. nie złożył wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: KRS) i został uznany za wykreślonego z KRS z dniem 1 stycznia 2016 r. W drugim – podmiot został wykreślony z KRS w dniu 21 grudnia 2017 r. W trzecim – w KRS był wpis o upadłości podmiotu, obejmującej likwidację majątku. Sąd zakończył postępowanie upadłościowe z dniem 29 lipca 2015 r.

<sup>28</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.; dalej: uor.

gruntownej analizy prowadzonych postępowań pod kątem urealnienia prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Wojewoda ustalił w Zasadach procedury stosowania ulg w spłacie należności, w tym umarzania, odraczania i rozkładania na raty. W 2021 r. podjął decyzje o umorzeniu czterech należności w kwocie ogółem 37,2 tys. zł<sup>29</sup> oraz rozłożeniu na raty 18 należności w łącznej wysokości 320,6 tys. zł<sup>30</sup>. Analiza decyzji o umorzeniu wszystkich czterech należności (w tym dwóch umorzonych w części) oraz 10<sup>31</sup> rozłożonych na raty (tj. 55,6%) wykazała, że postępowania prowadzone były zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2021 r. w Urzędzie nie zawarto ugód w sprawie spornych należności cywilnoprawnych, o których mowa w art. 54a ust. 1 ufp. W odniesieniu do należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa skontrolowane starostwa powiatowe nie występowały do Wojewody z wnioskiem o zgodę na zawarcie takiej ugody.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zrealizowano w wysokości 3 479 066,6 tys. zł<sup>32</sup>, co stanowiło 98,8% planu po zmianach. Plan wydatków zwiększono per saldo o 272 136,5 tys. zł<sup>33</sup>, w tym o środki z rezerw celowych budżetu państwa (w kwocie 348 876,3 tys. zł<sup>34</sup>) oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa (w kwocie 3147 tys. zł<sup>35</sup>).

W porównaniu do 2020 r. wydatki wykonane były wyższe o 23 674,1 tys. zł<sup>36</sup> (0,7%), głównie w związku z koniecznością: sfinansowania kosztów związanych z realizacją zadań nałożonych na Wojewodę dotyczących gminy Ostrowice<sup>37</sup>; sfinansowania niedoboru środków finansowych na składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, realizację świadczenia pielęgnacyjnego; sfinansowania podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych; sfinansowania wydatków bieżących i inwestycyjnych Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie<sup>38</sup> oraz komend miejskich i powiatowych państwowej straży pożarnej<sup>39</sup>; uzupełnienia dotacji dla jst na zadania dotyczące gospodarki nieruchomościami SP.

Największe wydatki poniesiono w dziale 855-Rodzina (2 227 774,7 tys. zł, tj. 64,0% ogółu wydatków), które przeznaczono na realizację m.in.: świadczeń wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego oraz opłacenie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia

<sup>29</sup> Dwóch opłat legalizacyjnych umorzonych w części w kwocie ogółem 26 tys. zł, jednej opłaty prolongacyjnej w wysokości 6,6 tys. zł, odsetek w kwocie 4,6 tys. zł od niezapłaconej kary budowlanej.

<sup>30</sup> Dziewięciu opłat legalizacyjnych, jednej kary budowlanej z odsetkami, ośmiu opłat prolongacyjnych.

<sup>31</sup> Sześciu opłat legalizacyjnych (w tym dwóch umorzonych w części), czterech opłat prolongacyjnych.

<sup>32</sup> W tym wydatki niewygasające w wysokości 20 113,8 tys. zł.

<sup>33</sup> Decyzją z 29 grudnia 2021 r. Minister Finansów dokonał zmniejszenia planu wydatków w części 85/32 o kwotę 24 475,8 tys. zł. Na podstawie art. 187a ust. 7 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022 r. poz. 447) oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2021 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, określonych w ustawie budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1217), przeniesiono środki w wysokości 55 411 tys. zł z części 85/32 do części 73–Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

<sup>34</sup> Z czego środki w wysokości 7849,1 tys. zł zostały zablokowane.

<sup>35</sup> Z czego środki w wysokości 100 tys. zł zostały zablokowane, kwota 800 tys. zł została ujęta w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r.

<sup>36</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 20 113,8 tys. zł.

<sup>37</sup> Według art. 3 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. o szczególnych rozwiązaniach dotyczących gminy Ostrowice w województwie zachodniopomorskim (Dz. U. poz. 1432), za zobowiązania gminy Ostrowice, powstałe przed dniem jej zniesienia, odpowiedzialność ponosi SP, reprezentowany przez Wojewodę, zobowiązania gminy Ostrowice, istniejące na 31 grudnia 2018 r., są zaspokajane ze środków budżetu państwa, z części, której dysponentem jest Wojewoda.

<sup>38</sup> Dalej: KW PSP.

<sup>39</sup> Dalej: odpowiednio: KM PSP, KP PSP.

społecznego. W wybranych działach klasyfikacji budżetowej wydatki wyniosły: 165 986,4 tys. zł<sup>40</sup> (tj. 4,8% ogółu wydatków) w dziale 010–Rolnictwo i łowiectwo; 53 726,4 tys. zł<sup>41</sup> (1,5%) w dziale 600–Transport i łączność; 127 525,4 tys. zł<sup>42</sup> (3,7%) w dziale 750–Administracja publiczna; 180 368,8 tys. zł<sup>43</sup> (5,2%) w dziale 754–Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; 95 315,3 tys. zł (2,7%) w dziale 801–Oświata i wychowanie; 284 337,5 tys. zł<sup>44</sup> (8,2%) w dziale 851–Ochrona zdrowia; 220 033,1 tys. zł<sup>45</sup> (6,3%) w dziale 852–Pomoc społeczna.

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

Ze środków pochodzących z rezerw celowych (341 027,1 tys. zł) wydatkowano 328 100,9 tys. zł, tj. 96,2%. Najwyższe kwoty niewykorzystanych rezerw dotyczyły pozycji: 26<sup>46</sup> – 2820,2 tys. zł, 58<sup>47</sup> – 2165,1 tys. zł, 64<sup>48</sup> – 1653,8 tys. zł, 25<sup>49</sup> – 897,2 tys. zł, 27<sup>50</sup> – 854,4 tys. zł<sup>51</sup>. Przyczynami niewykorzystania środków były w szczególności: mniejsza niż planowano liczba złożonych wniosków o przyznanie stypendium szkolnego, zmniejszenie liczby uczniów uprawnionych do objęcia pomocą (przekroczenie kryterium dochodowego), nieprzedkładanie przez rodziców dowodów stanowiących podstawę wypłaty dofinansowania, rezygnacja z programu w związku z otrzymaniem pomocy z innych źródeł (pozycja 26); absencja chorobowa dzieci, mniejsza od planowanej liczba dzieci w punktach opieki, rezygnacja rodziców z przyjęcia dotacji ze względu na otrzymywanie dofinansowania z innych źródeł (poz. 58); mniejsze bezrobocie (poz. 64); wpływ pandemii wirusa SARS-Cov-2 na rezygnację wykonawcy z realizacji inwestycji (jeden przypadek) oraz na brak możliwości utworzenia trzech nowych miejsc dla uczestników środowiskowego domu samopomocy (jeden), mniejsza liczba chętnych na objęcie specjalistycznymi usługami opiekuńczymi w miejscu zamieszkania, rezygnacja gmin z powodu braków kadrowych (pozycja 25).

Szczegółowym badaniem objęto wszystkie zmiany zwiększające plan wydatków budżetu państwa w części 85/32 środkami z trzech pozycji rezerw celowych (16<sup>52</sup>, 27, 41<sup>53</sup>), dobranych w sposób celowy, na łączną kwotę 48 134,7 tys. zł, (tj. 14,1% kwot zwiększających plan tymi środkami) oraz środkami z rezerwy ogólnej w wysokości 3147 tys. zł (100%). Wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z czego w jednym przypadku (pozycja 16) w 100%. Niższe od zakładanego wykorzystanie środków z rezerwy celowej: pozycja 27 (w 76,5%) wynikało głównie z kontynuowania zdalnej nauki przez dzieci i młodzież oraz z oszczędności przy zakupie wyposażenia i usług remontowych; pozycja 41 (w 90,6%) było spowodowane niewykonaniem wszystkich zaplanowanych operatów szacunkowych z powodu pandemii COVID-19.

Środki pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa w wysokości ogółem 3147 tys. zł zostały przeznaczone w kwocie:

<sup>40</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 107,1 tys. zł.

<sup>41</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 8349,6 tys. zł.

<sup>42</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 1039 tys. zł.

<sup>43</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 8012,3 tys. zł.

<sup>44</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 415 tys. zł.

<sup>45</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 160 tys. zł.

<sup>46</sup> Pozycja 26 – Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację rządowego programu „Aktywna tablica”, a także programów rządowych z zakresu edukacji patriotycznej i obywatelskiej dzieci i młodzieży.

<sup>47</sup> Pozycja 58 – Środki na realizację ustawy o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3.

<sup>48</sup> Pozycja 64 – Środki na zadania w obszarze zdrowia.

<sup>49</sup> Pozycja 25 – Środki na zadania określone w ustawie o pomocy społecznej oraz na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz na finansowanie lub dofinansowanie zadań wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie.

<sup>50</sup> Pozycja 27 – Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Pośiłek w szkole i w domu” na lata 2019–2023.

<sup>51</sup> O przyczynach niepełnego wykorzystania środków z rezerwy szerzej mowa w dalszej części niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

<sup>52</sup> Pozycja 16 – Zobowiązania wymagalne SP.

<sup>53</sup> Pozycja 41 – Uzupełnienie wydatków na gospodarkę nieruchomości.

- 2047 tys. zł<sup>54</sup> na organizację wydarzenia pn. „IV Ogólnopolskie Święto Wdzięczni Polskiej Wsi – środki zostały wydatkowane w całości, zgodnie z przeznaczeniem;
- 100 tys. zł na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” – Wojewoda nie otrzymywał wniosków od jst o udzielenie pomocy obywatelom polskim i Unii Europejskiej oraz członkom ich rodzin, a także niektórym innym cudzoziemcom i członkom ich rodzin, którzy w związku ze zmianą władzy w Afganistanie znajdowali się w bezpośrednim niebezpieczeństwie zagrożenia utraty życia lub których należało ewakuować z terytorium tego kraju; mimo braku ww. zapotrzebowania, Wojewoda wystąpił do Ministra Finansów o wydanie decyzji budżetowej zwiększającej plan finansowy w części 85/32 o kwotę przyznaną środków, co NIK ocenia jako działanie niecelowe; środki z rezerwy ogólnej nie zostały wykorzystane i 30 grudnia 2021 r. Wojewoda podjął decyzję o ich zablokowaniu;
- 1000 tys. zł dla Gminy Miasto Sławno<sup>55</sup> na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa i przystosowanie budynków przy ul. Kossaka 31 w celu stworzenia obiektów użyteczności publicznej” – z otrzymanych środków w 2021 r. wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem 200 tys. zł; z uwagi na konieczność modyfikacji zakresu rzeczowego objętego wnioskiem o dofinansowanie, spowodowanej opinią Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej<sup>56</sup>, beneficjent zawnioskował do Wojewody o wystąpienie do Rady Ministrów o ujęcie kwoty 800 tys. zł w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 roku.

W wykazie planowanych wydatków budżetu państwa w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie, które w 2020 r. nie wygasną z upływem roku budżetowego ujęto wydatki o wartości ogółem 20 642,1 tys. zł<sup>57</sup>, w tym na 13 zadań zaplanowanych ustawą budżetową oraz osiem finansowanych z rezerw celowych budżetu państwa. W terminie do 30 listopada 2021 r. zgodnie z przeznaczeniem wydatkowano 20 479,8 tys. zł (tj. 99,2% wydatków planowanych). Nie wykorzystano ogółem 162,3 tys. zł, z tego: 98,2 tys. zł z powodu oszczędności powstałych przy

<sup>54</sup> Zarządzeniem nr 154 Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2021 r. ZUW została przyznana kwota 2409,9 tys. zł na organizację wydarzenia. Na wniosek Wojewody z 13 października 2021 r. Prezes Rady Ministrów w drodze zarządzenia nr 233 z 22 października 2021 r. zmniejszył wartość przyznaną środków do kwoty 2047 tys. zł.

<sup>55</sup> Dalej: beneficjent.

<sup>56</sup> Gmina Miasto Sławno zawnioskowała o dofinansowanie zadania polegającego na przebudowie i przystosowaniu łącznie trzech obiektów, z czego dwóch na potrzeby Sądu Rejonowego w Sławnie oraz jednego – Gminy (sala gimnastyczna miała być wykorzystywana przez szkołę). Pismem z 29 listopada 2021 r. Minister Funduszy i Polityki Regionalnej wydał pozytywną opinię dla ww. zadania jedynie w odniesieniu do części dotyczącej przebudowy i przystosowania nieruchomości w zakresie, w jakim miała ona być wykorzystywana na zadania własne jst (tj. w części dotyczącej sali gimnastycznej); w opinii wskazano, iż sądownictwo nie stanowiło zadania własnego gminy.

<sup>57</sup> W tym w ramach 21 zadań ujęto 29 podzadań o wartości: 92,2 tys. zł - Modernizacja szczegółowej osnowy poziomej i pionowej na obszarze Powiatu Kołobrzесьkiego; 68 tys. zł - Rewitalizacja Sali Rycerskiej i Sali Owalnej w budynku ZUW - Etap II; 50 tys. zł - Likwidacja 18 pomostów na jeziorze Steklnio; 15 007,7 tys. zł - 10 zadań KW PSP (w tym: 4795 tys. zł - Budowa obiektów KP PSP i Jednostka Ratowniczo-Gaśnicza (dalej: JRG) w Gryficach, 3500 tys. zł - Budowa strażnicy JRG nr 1 KM PSP w Koszalinie, 2579,7 tys. zł - Budowa hali pomocniczej w JRG 2 Szczecin, 357 tys. zł - Poprawa efektywności energetycznej obiektów KM PSP w Koszalinie, 550 tys. zł - Modernizacja stanowiska kierowania w KPP PSP Stargard, 1182 tys. zł - Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej KP PSP w Myśliborzu, 522 tys. zł - Budowa garaży, 450 tys. zł - Modernizacja łączności radiowej w KP PSP Stargard, 462 tys. zł - Doposażenie komory dymowej, 610 tys. zł - zakup ubrań strażackich specjalnych); 5000 tys. zł na 12 podzadań związanych z rozbudową i przebudową instalacji tlenu medycznego w 16 podmiotach medycznych z terenu województwa; 35,9 tys. zł - wycena nieruchomości do ustalenia odszkodowania z tytułu utraty prawa własności w związku z realizacją inwestycji - zaspokajanie roszczeń wobec SP; 101,8 tys. zł - Budowa terminala odpraw granicznych na potrzeby funkcjonowania Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Szczecinie (dalej: WIORIN), Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Szczecinie (dalej: WIJHARS), Sanepidu i służby celnej na morskim przejściu granicznym w Szczecinie (dalej: mpg); 45 tys. zł na utworzenie Klubu Senior w Ustroniu Morskim oraz 241,5 tys. zł na zakup sprzętu dla Szpitala Powiatowego w Sławnie.

realizacji dwóch zadań<sup>58</sup>; 64,1 tys. zł na dwa zadania<sup>59</sup> w wyniku przesłanek spowodowanych pandemią COVID-19, tj. problemami z wyłonieniem wykonawców, a także uzyskaniem stosownych zgód i pozwoleń. Prawidłowo prowadzono ewidencję środków przeniesionych do wydatkowania w 2021 r.

W wykazie planowanych wydatków budżetu państwa w części 85/32, które w 2021 r. nie wygasną z upływem roku budżetowego ujęto wydatki o wartości ogółem 20 113,8 tys. zł<sup>60</sup>, w tym na 19 zadań zaplanowanych ustawą budżetową, cztery finansowane z rezerw celowych budżetu państwa i jedno z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Głównymi przyczynami, na podstawie których wnioskowano o ujęcie środków finansowych w wykazie wydatków niewygasających, była możliwość wykorzystania w kolejnym roku budżetowym środków finansowych przeznaczonych na dodatkowy fundusz motywacyjny<sup>61</sup> oraz przesłanki spowodowane pandemią COVID-19, tj.: brak realnej możliwości wyłonienia wykonawców od dnia zapewnienia środków finansowych i ograniczone zdolności wykonawców realizujących zadania.

Wojewoda w 2021 r., korzystając z uprawnienia określonego w art. 177 ufp, wydał sześć zarządzeń w sprawie blokowania planowanych wydatków w budżecie środków krajowych na łączną kwotę 25 861 tys. zł, z tego: 1504,5 tys. zł (22 października 2021 r.), 948,6 tys. zł (22 listopada 2021 r.), 14 478 tys. zł (16 grudnia 2021 r.), 7043,1 tys. zł (23 grudnia 2021 r.), 501,5 tys. zł (27 grudnia 2021 r.) oraz 1385,3 tys. zł (30 grudnia 2021 r.). Uzasadnieniem do podjęcia ww. decyzji był nadmiar posiadanych środków finansowych w stosunku do potrzeb (art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp) oraz opóźnienie w realizacji jednego zadania (art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp). W Urzędzie nie dochowano należytej staranności przy wprowadzaniu do systemu informatycznego budżetu państwa TREZOR informacji o blokadzie planowanych wydatków w kwocie 69,8 tys. zł z powodu opóźnienia w realizacji zadania, bowiem wskazano jako podstawę prawną zablokowania środków nadmiar posiadanych środków w stosunku do potrzeb.

Szczegółowym badaniem decyzji o blokowaniu objęto planowane wydatki w łącznej kwocie 3966,2 tys. zł, tj. 15,3% ogółu wydatków objętych blokadą, z tego: 14 tys. zł<sup>62</sup> ze środków rezerwy

<sup>58</sup> Zadania pn.: Dotacje celowe dla jst szczebla powiatowego z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, tj. na rozbudowę i przebudowę instalacji tlenu medycznego w podmiotach medycznych z terenu województwa (18,4 tys. zł); Dotacje celowe dla jst szczebla wojewódzkiego z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, tj. na rozbudowę i przebudowę instalacji tlenu medycznego w podmiotach medycznych z terenu województwa (79,8 tys. zł).

<sup>59</sup> Zadania pn.: Wycena nieruchomości do ustalenia odszkodowania z tytułu utraty prawa własności w związku z realizacją inwestycji – zaspokajanie roszczeń wobec SP (35 tys. zł) oraz Likwidacja 18 pomostów na jeziorze Stekno (29,1 tys. zł).

<sup>60</sup> Na zadania pn.: Dodatkowy fundusz motywacyjny (522,1 tys. zł – 10 zadań); Zakup spektrometru szt. 2 na wyposażenie w mpg w Szczecinie i Świnoujściu (270,6 tys. zł); Budowa terminala odpraw granicznych na potrzeby funkcjonowania WIORIN, WIJHARS, Graniczna Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna (dalej: GSSE), Izba Administracji Skarbowej w mpg w Szczecinie (7587 tys. zł); Dopuszczenie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Szczecinie 1 szt. specjalistycznego pojazdu wraz ze sprzętem kontrolno-pomiarowym do zadań Inspekcji (492 tys. zł); Zakup sprzętu informatycznego (100 tys. zł); Zakup samochodu służbowego (255 tys. zł – dwa zadania); Prace remontowe na Wieży Meteorologicznej ZUW (97,9 tys. zł); Rekultywacja i aranżacja terenu zieleni na obszarze posesji ZUW (41,5 tys. zł); Przystosowanie budynku ZUW do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych (99,7 tys. zł); Przebudowa i przystosowanie budynków przy ul. Kossaka 31 w celu stworzenia obiektów użyteczności publicznej (800 tys. zł); Zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych (8012,3 tys. zł); Dotacja dla Gminy Maszewo w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach Programu Wieloletniego „SENIOR+” na lata 2021–2025 Edycja 2021 – moduł 1 – Utworzenie i/lub wyposażenie Klubu „Senior+” Moduł I (160 tys. zł); Dotacja dla Gminy Białogard w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 56 nowych miejsc w Żłobku gminnym w Kościernicy (850,7 tys. zł); Dotacja dla Gminy Kalisz Pomorski w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań w ramach Programu „Maluch+”2021 – moduł 1a – Utworzenie 25 nowych miejsc w Żłobku „Szuwarek” w Kaliszu Pomorskim (825 tys. zł).

<sup>61</sup> Rozwiązania wprowadzone 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 terytorialnego (Dz. U. poz. 1901).

<sup>62</sup> Dział 801, rozdział 80101, § 2820.

celowej pozycja 26; 1,5 tys. zł<sup>63</sup> ze środków rezerwy celowej pozycja 52<sup>64</sup>; 826,7 tys. zł<sup>65</sup> ze środków z ustawy budżetowej na 2021 r. na finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego; 24 tys. zł<sup>66</sup> ze środków rezerwy celowej pozycja 58; 1500 tys. zł<sup>67</sup> z ustawy budżetowej na 2021 r. na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa; 1600 tys. zł ze środków z ustawy budżetowej na 2021 r. na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Kwoty zostały wpisane do systemu Trezor następnego dnia po dniu wydania zarządzeń Wojewody w tym zakresie. Blokad dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp. Przyczynami zablokowania wydatków były: rezygnacja organu prowadzącego szkołę podstawową (rezerwa celowa pozycja 26); rezygnacja jst z przyznanej dotacji (rezerwa celowa pozycja 52); czasowe ograniczenia w funkcjonowaniu jednostek systemu oświaty w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (dot. doradców metodycznych); rezygnacja beneficjenta z udziału w programie (rezerwa celowa pozycja 58); spadek liczby świadczeniobiorców z powodu poprawy sytuacji dochodowej klientów pomocy społecznej (m.in. w wyniku realizacji Programu 500+), dobrze prowadzona praca socjalna przez pracowników ośrodków pomocy społecznej, realizacja przez ośrodki programów finansowanych ze środków UE aktywizujących osoby bezrobotne i niezaradne życiowo do podjęcia zatrudnienia, zmienna liczba świadczeniobiorców w trakcie roku z uwagi na podejmowanie prac sezonowych (dot. zasiłków okresowych); mniejsza od zaplanowanej liczba polowań i odstrzałów dzików w związku ze zwalczaniem ASF (zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt).

Z ogółu zablokowanych wydatków, decyzje o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 15 059,4 tys. zł zostały podjęte w okresie od 22 listopada do 30 grudnia 2021 r., mimo że okoliczności uzasadniające ich dokonanie wystąpiły od 31 do 280 dni wcześniej. Wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku sformułowanego w wyniku kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2020 r. (P/21/001)*, dotyczącego podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie. Wojewoda, mimo posiadania informacji o nadmiarze środków i braku możliwości ich wykorzystania do końca 2021 r., nie podjął ponadto decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 8881,2 tys. zł. Jako przyczynę braku tej decyzji Wojewoda wskazał jej fakultatywny charakter. Obowiązkiem Wojewody jest rzetelne planowanie i wykorzystanie środków budżetowych. Środki w ww. wysokościach nie mogły być wykorzystane, zatem niecelowym było niepodjęcie decyzji o blokadzie po uzyskaniu informacji o nadmiarze środków. Z kwot wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 ufp, Minister Finansów utworzył w 2021 r. rezerwę celową pozycja 73 „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

W 2021 r. wydatki na dotacje<sup>68</sup> wyniosły ogółem 3 105 282,2 tys. zł (tj. 98,8% planu po zmianach), w tym:

- 3 070 258,6 tys. zł w grupie ekonomicznej „dotacje i subwencje” (1675 tys. zł na dotacje podmiotowe, 3 037 126,8 tys. zł na dotacje celowe, 29 998,5 tys. zł na dotacje uzdrowiskowe, 990,9 tys. zł na rekompensaty utraconych dochodów, 467,4 tys. zł na dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych);
- 6543,6 tys. zł w grupie ekonomicznej „współfinansowanie projektów z udziałem środków UE”;
- 28 480 tys. zł w grupie ekonomicznej „wydatki majątkowe”.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków na wybrane dotacje budżetu państwa, tj. cztery zadania na łączną kwotę 1 618 784,3 tys. zł (tj. 52,3% ogółu wydatków na dotacje w części 85/32), w tym na:

- a) pomoc techniczną w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 – wydatki wykonano w wysokości 5223,2 tys. zł,
- b) pomoc techniczną w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze 2014–2020” – 493,2 tys. zł,

<sup>63</sup> Dział 801, rozdział 80105, § 2130.

<sup>64</sup> Pozycja 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego.

<sup>65</sup> Dział 801, rozdział 80146, § 2120 (kwota 505,4 tys. zł), §2220 (kwota 321,3 tys. zł).

<sup>66</sup> Dział 855, rozdział 85516, § 2830.

<sup>67</sup> Dział 852, rozdział 85214, § 2030.

<sup>68</sup> Włączając wydatki niewygasające.



- c) realizację zadań w zakresie pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Program 500+) – 1 604 034,5 tys. zł,
- d) realizację zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami SP – 9033,4 tys. zł.

Dysponent części 85/32 przekazywał dotacje w terminie umożliwiającym realizację poszczególnych zadań. Zaplanowano je w kwotach wynikających z potrzeb dotowanych jednostek. W umowach lub porozumieniach zawierano postanowienia o obowiązku rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanych środków. Beneficjenci dotacji przedkładali Wojewodzie rozliczenia z ich wykorzystania.

Kontrole NIK przeprowadzone w trzech starostwach powiatowych nie wykazały nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań z tytułu gospodarowania nieruchomościami SP.

Plan wydatków w cz. 85/32 został zwiększony środkami pochodzącymi z rezerwy celowej pozycja 47 w drodze decyzji Ministra Finansów z 11 czerwca 2021 r. w wysokości 324,6 tys. zł oraz z 21 sierpnia 2021 r.<sup>69</sup> w wysokości 24,9 tys. zł, celem *uzupełnienia dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. – Prawo o aktach stanu cywilnego<sup>70</sup> oraz ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych<sup>71</sup>*. Zastępca Dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców<sup>72</sup> we wnioskach kierowanych do Wydziału Finansów i Budżetu o zwiększenie budżetu Wojewody ze środków ww. rezerwy wskazywała, że zostaną one przeznaczone na wykonanie oprav i renowacji ksiąg stanu cywilnego oraz kosztów ich przygotowania do przekazania do archiwum państwowego oraz na wykonanie zabiegów konserwacyjnych dokumentacji dowodowej przed przekazaniem do archiwum. We wnioskach wskazano, że aktualny katalog czynności z zakresu spraw obywatelskich nie przewiduje udzielenia dotacji dla jst na ww. zadania. W piśmie limitowym z 28 lipca 2020 r. Minister Finansów w zakresie działu 750-Administracja publiczna wskazał m.in., że: *(...) W ramach projektu planu na rok 2021 należy w szczególności uwzględnić: – środki na sfinansowanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności<sup>73</sup> i ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych. Dotacja celowa na realizację przedmiotowych zadań powinna być rozliczana wyłącznie zgodnie z katalogiem zadań obowiązującym od dnia 1 stycznia 2016 r. tj. według określonych czynności oraz z uwzględnieniem czasochłonności zadań oraz stawki roboczogodziny w wysokości 31,00 zł.* Wojewoda w momencie występowania o środki z ww. rezerwy celowej posiadał w budżecie niewykorzystane środki z dotacji na sfinansowanie *zadań z zakresu administracji rządowej – dowody osobiste, ewidencja ludności, rejestracja zdarzeń stanu cywilnego, udostępnianie danych osobowych*, które to decyzjami Wojewody zostały przeniesione na sfinansowanie m.in. wydatków bieżących jednostki (decyzją z 16 czerwca 2021 r. na pokrycie kosztów wynikających z ugody sądowej – kwota 141,7 tys. zł; decyzją z 26 sierpnia 2021 r. – 500 tys. zł oraz decyzją z 12 listopada 2021 r. – 400 tys. zł na dofinansowanie wydatków bieżących Urzędu). Powyższe decyzje Wojewody, podejmowane w trybie art. 171 ufp, wydawane były po zwiększeniu budżetu części 85/32 środkami z rezerwy celowej. NIK zauważyła, że treść pisma limitowego nie wyłączała możliwości sfinansowania środkami dotacji na sprawy obywatelskie ww. czynności spoza katalogu zadań zleconych. Zadania te powinny zostać sfinansowane w pierwszej kolejności w ramach posiadanych środków z ustawy budżetowej, zaś w przypadku stwierdzenia ich nadmiaru powinny być zablokowane w trybie art. 177 ufp.

W 2021 r. zrealizowane wydatki majątkowe w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie wyniosły 51 247,7 tys. zł<sup>74</sup>, co stanowiło 98,6% planu po zmianach. Dokonywane w trakcie roku na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ufp zmiany w planie poprzedzone były zgodami Ministra Finansów.

Planowane w 2021 r. wydatki ZUW w wysokości 88 169 tys. zł zwiększono w trakcie roku do kwoty 127 981,6 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 125 735,3 tys. zł<sup>75</sup>, co stanowiło 98,2% planu po zmianach. W stosunku do roku ubiegłego były one wyższe o 42 249 tys. zł, tj. 50,6%, w tym m.in. z powodu konieczności: sfinansowania kosztów dotyczących gminy Ostrowice (37 993,9 tys. zł); realizacji nowego zadania od 2021 r., związanego z wypłatą dodatków dla (lekarzy) kierowników specjalizacji

<sup>69</sup> MF/FS3.4143.3.171.2021.MF.2658.

<sup>70</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 709, ze zm.

<sup>71</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 671.

<sup>72</sup> Dalej: WSOiC.

<sup>73</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 510, ze zm.

<sup>74</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 19 452,3 tys. zł.

<sup>75</sup> W tym wydatki niewygasające 924,7 tys. zł.

(3709 tys. zł); zapłaty zasądzonej na rzecz Gminy Szczecin kwoty (3338 tys. zł); poniesienia wydatków związanych z przejściem w struktury ZUW Dyspozytorni Medycznej na mocy ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw<sup>76</sup> (2215,5 tys. zł); zorganizowanie przez Urząd IV Ogólnopolskiego Świąta „Wdzięczni Polskiej Wsi 2021” (2047 tys. zł).

Do planu wydatków majątkowych ZUW zakładającego realizację dziewięciu zadań o wartości 9614 tys. zł, wprowadzono w trakcie roku 12 zadań na kwotę 5076,6 tys. zł. Zrezygnowano z realizacji trzech zadań o łącznej wartości 7817 tys. zł, w tym ze względu na konieczność: zlecenia inwestycji w formie dotacji celowej przekazanej właścicielowi gruntu<sup>77</sup> oraz dofinansowania innych priorytetowych zadań (dwa przypadki<sup>78</sup>). W wyniku dokonanych zwiększeń/zmniejszeń obejmujących pięć zadań, plan po zmianach wyniósł 6168,2 tys. zł. Na zadania inwestycyjne wydatkowano ogółem 6162,9 tys. zł<sup>79</sup>, tj. 99,9% planu. Nie wykorzystano 5,3 tys. zł z powodu oszczędności powstałych przy realizacji zadań.

W 2021 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/32 wyniosły 2360,5 tys. zł<sup>80</sup> i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 349,8 tys. zł (17,4%). Dotyczyły one głównie: stypendiów dla uczniów (44%), zakupów wynikających z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (18%)<sup>81</sup> oraz zasądzonych rent (14%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowano w kwocie 346 276,4 tys. zł<sup>82</sup> zgodnie z planem finansowym (98,6% planu po zmianach).

W 2021 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/32 poniesiono zgodnie z planem finansowym. Wyniosły one 179 138 tys. zł i wzrosły o 20 569 tys. zł (13%) w stosunku do 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 6785,53 zł i było wyższe o 9,7% niż w roku ubiegłym. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 2200 osób i było wyższe o 63 osoby w porównaniu do 2020 r.<sup>83</sup> Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 4531,6 tys. zł, tj. o 252 tys. zł (5,3%) mniej niż w roku ubiegłym. W 2021 r. wydatki na wynagrodzenia w ZUW poniesiono zgodnie z planem finansowym. Z tytułu wynagrodzeń wydatkowano 42 142 tys. zł, tj. o 1695 tys. zł (4,2%) więcej niż w roku ubiegłym (40 447 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 5563,8 zł i utrzymało się na poziomie porównywalnym w stosunku do roku ubiegłego (5566,5 zł). Przeciętne zatrudnienie wyniosło 631 osób i było wyższe o 25 osób w porównaniu do 2020 r. Z tytułu wynagrodzeń bezosobowych wydatkowano 961,1 tys. zł, tj. o 94,7 tys. zł (10,9%) więcej niż w roku ubiegłym.

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

W części 85/32 zobowiązania na koniec 2021 r. wyniosły 17 391,7 tys. zł i były wyższe o 2,4% w stosunku do roku 2020. Największy udział (11 478,5 tys. zł, tj. 67,5%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które w porównaniu do roku 2020 wzrosły o 7,7%. Pozostałe najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły odstrzału sanitarnego dzików, polowań, utylizacji padłych dzików, usług dotyczących badań z zakresu chorób zakaźnych, usług pobierania prób przez lecznicę weterynaryjną, przesyłek kurierskich materiałów do badań laboratoryjnych, utylizacji odpadów laboratoryjnych.

W 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane oraz według stanu na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

<sup>76</sup> Dz. U. poz. 1115, ze zm.

<sup>77</sup> Inwestycja pn. Budowa terminala odpraw granicznych na potrzeby funkcjonowania WIORiN, WIJHARS ,GSSE i służby celnej w mpg w Szczecinie o wartości 7587 tys. zł zlecona w formie dotacji na podstawie art. 17 ust. 2a ustawy z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 295).

<sup>78</sup> Dotyczy zadań pn.: Zakup samochodu do obsługi przejścia granicznego mpg Świnoujście (80 tys. zł) oraz Montaż klimatyzacji w pomieszczeniach IDF (ang. *Intermediate Distribution Facility* – pośredni punkt dystrybucyjny) oraz informatyków (150 tys. zł).

<sup>79</sup> W tym wydatki niewygasające w wysokości 370,3 tys. zł dotyczące zadań pn.: Zakup spektrometru 2 szt. (270,6 tys. zł) oraz Przystosowanie budynku ZUW do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych (99,7 tys. zł).

<sup>80</sup> Zrealizowano 99,3 % planu po zmianach.

<sup>81</sup> W tym: woda, maski ochronne, odzież robocza, a także usługi prania odzieży roboczej i umundurowania.

<sup>82</sup> W tym wydatki niewygasające wyniosły 661,5 tys. zł.

<sup>83</sup> W tym wzrosło o: 59 osób w statusie zatrudnienia „1” i pięć osób w statusie zatrudnienia „3” oraz zmalało o jedną osobę w statusie zatrudnienia „10”.

Badaniem objęto realizację wydatków Urzędu w wysokości 43 944,9 tys. zł, tj. 35,2% wydatków ZUW. Przeprowadzono je na próbie wydatków dobranych losowo metodą MUS<sup>84</sup> na podstawie udostępnionych danych z systemu finansowo-księgowego (zapisy księgowo odpowiadające pozapłaconym wydatkom na kwotę ogółem 43 386,4 tys. zł, w tym kwota 585,4 tys. zł dotyczyła wydatków majątkowych) oraz celowo (558,5 tys. zł, w tym kwota 456,6 tys. zł dotyczyła wydatków majątkowych). Wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym, tj. na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z warunkami zawartych umów i przepisami obowiązującymi jednostki sektora finansów publicznych z wyjątkiem wydatków w kwocie 1759,8 tys. zł<sup>85</sup> (tj. 4% badanej próby i 1,4% wydatków ZUW).

Fabrycznie nowy samochód dostawczy został odebrany niezgodnie z umową z wykonawcą. Naruszono ponadto wymogi Instrukcji obiegu dokumentów przy kontroli merytorycznej dowodów księgowych i legalności dokonania wydatku z tytułu tego zakupu. Pojazd zakupiono na podstawie umowy z 8 listopada 2021 r. za cenę 125,5 tys. zł brutto. Wstępny odbiór dokonano 29 listopada 2021 r. w formie wideokonferencji, która odbyła się przy użyciu aplikacji WhatsApp. Z wyników prezentacji pojazdu oraz jego wstępnego wydania w formie wideokonferencji, sporządzony został dokument pn. *Wstępny protokół odbioru*. Dokument ten nie został podpisany przez przedstawiciela ZUW i nie potwierdzał odbioru przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń. Pojazd został faktycznie odebrany przez przedstawiciela ZUW 20 grudnia 2021 r. w Płocku. Pomimo braku udokumentowania zgodnego z umową odbioru pojazdu, tj. braku pisemnego potwierdzenia przez przedstawiciela ZUW odbioru przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń, 17 dni przed faktycznym odbiorem przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń Dyrektor Biura Logistyki i Zamówień Publicznych w ZUW potwierdziła na fakturze legalność wydatku poniesionego na ten zakup. W konsekwencji 9 grudnia 2021 r., tj. 11 dni przed faktycznym odbiorem przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń, wypłacono wynagrodzenie Wykonawcy w wysokości 125,5 tys. zł. W wyniku powyższego od 9 do 20 grudnia 2021 r. przedmiot zamówienia nie był objęty gwarancją. Potwierdzenie dokonania kontroli merytorycznej oraz legalności wydatku na podstawie wstępnego odbioru samochodu w formie wideokonferencji, tj. pomimo braku udokumentowania zgodnego z umową odbioru pojazdu, było sprzeczne z §2 ust. 2 umowy w zw. z rozdz. III pkt 3 ppkt 1 lit. a) oraz d), rozdz. VI pkt 1 lit. h) Instrukcji obiegu dokumentów. Zapłata wynagrodzenia przed odbiorem przedmiotu umowy bez zastrzeżeń i podpisaniem protokołu była niezgodna z §4 ust. 3 w zw. z §5 ust. 1 oraz 3 umowy. Zdaniem NIK forma wideokonferencji przy odbiorze przedmiotu zamówienia mogła uniemożliwić rzetelną ocenę pojazdu. W trakcie wstępnych oględzin w formie wideokonferencji, przedstawiciel ZUW nie miał możliwości samodzielnego, faktycznego sprawdzenia stanu samochodu, w tym odbycia jazdy próbnej. Ponadto sporządzony po wideokonferencji dokument pn. *Wstępny protokół odbioru*, nie został podpisany przez przedstawiciela ZUW i nie potwierdzał odbioru przedmiotu zamówienia bez zastrzeżeń. Tym samym nie spełniał wskazanego w umowie wymogu w zakresie sygnowania protokołu odbioru przedmiotu zamówienia przez obie strony kontraktu.

W 2021 r. z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>86</sup> oraz ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>87</sup> udzielono 10 zamówień publicznych o łącznej wartości 10 570,5 tys. zł<sup>88</sup>, w tym trzech na usługi społeczne o wartości ogółem 3638,4 tys. zł<sup>89</sup>. Szczegółowym badaniem objęto przeprowadzone na podstawie ustawy pzp dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (w tym pn.: *Remont i konserwacja Sali Rycerskiej w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie*<sup>90</sup>; *Kompleksowa organizacja i obsługa imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto 'Wdzięczni Polskiej Wsi', na placu przy*

<sup>84</sup> Próbę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych, z którego wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 1 tys. zł).

<sup>85</sup> Zakup fabrycznie nowego samochodu dostawczego (125,5 tys. zł) oraz usługa pn. Kompleksowa organizacja i obsługa imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”, na placu przy ul. Dworcowej w Bobolicach, powiat koszaliński, województwo zachodniopomorskie (1634,3 tys. zł).

<sup>86</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: ustawa pzp.

<sup>87</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. (obowiązująca do 31 grudnia 2020 r.).

<sup>88</sup> 8837,3 tys. zł bez podatku od towarów i usług.

<sup>89</sup> 3210,7 tys. zł bez podatku od towarów i usług.

<sup>90</sup> Zamówienie klasyczne o wartości szacunkowej 270 093,17 zł (63 264,04 euro) udzielone w trybie podstawowym (bez negocjacji) na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy pzp; wartość udzielonego zamówienia oraz kwota wydatku w 2021 r. wyniosły 331,2 tys. zł brutto.

ul. Dworcowej w Bobolicach, powiat koszaliński, województwo zachodniopomorskie<sup>91</sup>), a także trzy postępowania o wartości poniżej 130 tys. zł<sup>92</sup> (pn.: *Wymiana drzwi teleskopowych, dwupanelowych do klasy odporności ogniowej EI-60 w dźwigu osobowym zlokalizowanym w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie*<sup>93</sup>; *Dostawa samochodu dostawczego typu furgon – 3 osobowego*<sup>94</sup>; *Wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, dotyczącej przebudowy masztu flagowego zlokalizowanego na budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wraz ze świadczeniem nadzoru autorskiego*<sup>95</sup>).

Wydatków dokonywano zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych<sup>96</sup>, z wyjątkiem zamówienia dotyczącego usługi na organizację imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”, którego udzielono z naruszeniem tych przepisów w zakresie przesłanek stosowania trybu zamówienia z wolnej ręki. Wojewoda 3 sierpnia 2021 r. otrzymał od Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wniosek o zorganizowanie wydarzenia pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”, ze wskazanym na 29 sierpnia 2021 r. planowanym terminem jego odbycia. Na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp, Zamawiający 11 sierpnia 2021 r. wszczął postępowanie w trybie zamówienia z wolnej ręki poprzez zaproszenie przedsiębiorcy J(...) Sp. z o.o. do negocjacji. Umową z 13 sierpnia 2021 r. udzielono zamówienia wskazanemu podmiotowi, w tym w szczególności na usługę zapewniającą: oprawę wizualną i promocyjną imprezy, zabezpieczenie techniczne i obsługę, bezpieczeństwo i utrzymanie reżimu porządku sanitarnego, ubezpieczenie imprezy, catering, konferansjerów prowadzących, występy artystów, a także organizację i wykonanie testów antygenowych. Termin wydarzenia ustalono na 29 sierpnia 2021 r. Całkowite wynagrodzenie z tytułu wskazanej umowy wyniosło 1634,3 tys. zł. W latach ubiegłych (2018-2020) wybrany wykonawca trzykrotnie świadczył w trybie niekonkurencyjnym usługę organizacji i obsługi imprezy masowej pn. „Wdzięczni Polskiej Wsi”, w tym m.in. na rzecz wojewodów: lubelskiego, podlaskiego oraz wielkopolskiego. Udzielenie wskazanego zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki nie było uzasadnione okolicznościami uzasadniającymi wybór tego trybu. Na podstawie art. 305 pkt 1 ustawy pzp, zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki, jeżeli zachodzi jedna z okoliczności, o których mowa m.in. w art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp. Zgodnie z tymi przepisami, zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia. Organizacja imprezy została przewidziana na 29 sierpnia 2021 r., tj. na termin przypadający 18 dni po wszczęciu postępowania oraz 26 dni po otrzymaniu informacji o konieczności zorganizowania wydarzenia. Tym samym okoliczności udzielenia wskazanego zamówienia nie były podyktowane koniecznością natychmiastowego wykonania usługi. Ponadto nie były związane z przeciwdziałaniem lub usunięciem skutków nieprzewidywalnej sytuacji, tj.: klęski żywiołowej, katastrofy, awarii, niespodziewanego wypadku. Wskazana sytuacja wymagała pilnego udzielenia zamówienia i Zamawiający mógł zastosować tryb negocjacji bez ogłoszenia przewidziany w art. 301 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 300 w zw. z art. 210 ust. 3 ustawy pzp. Ustawa pzp nie określa czasu, jaki należy zapewnić między dostarczeniem wykonawcy zaproszenia do negocjacji, a wyznaczonym przez zamawiającego terminem negocjacji. Ponadto ustawa pzp nie wskazuje długości okresu negocjacyjnego ani minimalnego terminu składania ofert. Tym samym zamawiający miał możliwość udzielenia zamówienia bez konieczności całkowitego wyłączenia konkurencji. Ponadto, ubiegający się o zamówienie wykonawca, który kwestionuje określoną czynność zamawiającego, ma prawo do skorzystania ze środków ochrony prawnej bez względu na tryb w jakim udzielane jest zamówienie. Odwołanie przysługuje od każdej czynności zamawiającego niezgodnej z przepisami ustawy, podjętej w toku postępowania, a także od zaniechania czynności, do której zamawiający był zobowiązany,

<sup>91</sup> Usługa społeczna o wartości szacunkowej 1 384 959,35 zł (324 399,63 euro) udzielona w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 1 w zw. z art. 214 ust. 1 pkt 5 ustawy pzp; wartość udzielonego zamówienia oraz kwota wydatku w 2021 r. wyniosły 1634,3 tys. zł brutto; dalej: usługa na organizację imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”.

<sup>92</sup> Bez stosowania przepisów ustawy pzp.

<sup>93</sup> Wartość udzielonego zamówienia oraz kwota wydatku w 2021 r. wyniosły 23,5 tys. zł brutto.

<sup>94</sup> Wartość udzielonego zamówienia oraz kwota wydatku w 2021 r. wyniosły 125,5 tys. zł brutto.

<sup>95</sup> Wartość udzielonego zamówienia oraz kwota wydatku w 2021 r. wyniosły odpowiednio: 25 tys. zł oraz 22,5 tys. zł brutto.

<sup>96</sup> Ustawa pzp oraz zarządzenie nr 66/2020 Dyrektora Generalnego Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w ZUW oraz regulaminu pracy komisji przetargowej w ZUW; dalej: regulamin udzielania zamówień w ZUW.

w tym od zaniechania przeprowadzenia postępowania. Dotyczy to wszystkich postępowań, w tym prowadzonych w trybie zamówienia z wolnej ręki bez względu na ich wartość, w tym zarówno postępowań poniżej progów unijnych, jak i postępowań powyżej tych progów, ale także na przykład postępowań o zawarcie umowy ramowej. Również jednakowe terminy na wniesienie odwołania przysługują odwołującemu, gdy doszło do udzielenia zamówienia w trybie negocjacji bez ogłoszenia albo zamówienia z wolnej ręki z naruszeniem ustawy pzp. Ponadto zaproponowanie udziału w postępowaniu podmiotowi J.(...) sp. z o.o., tj. wykonawcy, który w latach ubiegłych trzykrotnie świadczył w trybie niekonkurencyjnym usługę organizacji i obsługi imprezy masowej pn. „Wdzięczni Polskiej Wsi”, jest sprzeczne z intencją ustawy pzp. Zgodnie z celami regulacji dotyczących zamówień publicznych, efektywność wydatków publicznych, wymaga uwzględnienia szeroko i długofalowo rozumianego interesu publicznego. Tym samym kilkakrotne udzielanie zamówienia publicznego w trybie niekonkurencyjnym temu samemu podmiotowi, nie sprzyja realizacji wskazanego dążenia.

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2021 r. zamówieniach publicznych zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w wymaganym terminie, tj. do 1 marca 2022 r. Wywiązano się z obowiązku publikacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r., jednak nie zapewniono jego aktualności w zakresie postępowania dotyczącego usługi na organizację imprezy masowej pn. IV Ogólnopolskie Święto „Wdzięczni Polskiej Wsi”<sup>97</sup>. Wojewoda 3 sierpnia 2021 r. otrzymał od Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów wnioszek o zorganizowanie ww. wydarzenia ze wskazanym na 29 sierpnia 2021 r. planowanym terminem jego odbycia. Postępowanie zostało wszczęte 11 sierpnia 2021 r. zaproszeniem wykonawcy do negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki. Zamawiający nie dokonał aktualizacji planu na 2021 r. w zakresie wskazanego postępowania. W 2021 r. ostatnia aktualizacja planu nastąpiła 26 maja 2021 r. Pismem z 9 sierpnia 2021 r. Wojewoda poinformował Dyrektora Generalnego Urzędu, że w ramach podziału środków z rezerwy, którą dysponował, zostanie zapewnione finansowanie do wysokości 2 mln zł na realizację planowanego przedsięwzięcia, a przyznanie środków odbędzie się zwyczajowo na podstawie decyzji w sprawie zmian w planie wydatków budżetu środków krajowych. Umowę na organizację imprezy masowej zawarto 13 sierpnia 2021 r. Brak zapewnienia aktualności planu na 2021 r. w zakresie tego postępowania był niezgodny z art. 23 ust. 4 w zw. z ust. 1 oraz ust. 3 ustawy pzp. Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych ma umożliwić każdemu potencjalnemu wykonawcy uzyskanie informacji o zamiarach zamawiających w zakresie planowanych zamówień publicznych. Prawidłowa realizacja tego celu musi zatem umożliwiać wykonawcom zapoznanie się z jak najbardziej aktualnymi wiadomościami na dany moment. Stąd obowiązek aktualizacji planu nałożony na zamawiającego. Słownikowe znaczenie pojęcia „aktualizacja” oznacza dostosowanie czegoś do obecnego stanu wiedzy. Sytuacja, w której zamawiający w ogóle nie informuje o zamiarze realizacji jakiegoś zamówienia (aż do momentu rozpoczęcia procedury zamówieniowej), mimo że już ten zamiar powziął, jest trudna do pogodzenia z celem, któremu służy obowiązek sporządzenia, aktualizacji i publikacji planu.

W wyniku poniesionych w 2021 r. nakładów finansowych uzyskano m.in. następujące efekty rzeczowe:

- w ramach realizacji inwestycji pn. *Utworzenie pomieszczenia i stanowisk pracy ds. technicznej obsługi wniosków OPT oraz doposażenie stanowisk pracy obsługujących bezpośrednio interesantów OPT w ZUW w Szczecinie i Delegaturze w Koszalinie*, wykonano roboty budowlane w zakresie pomieszczeń technicznych<sup>98</sup> oraz zakupiono urządzenia wielofunkcyjne (2340,7 tys. zł);
- wykonano dokumentację projektowo-kosztorysową dla zadania pn. *Modernizacja i przebudowa elementów systemu powiadamiania ratunkowego na potrzeby województwa zachodniopomorskiego* (1510,3 tys. zł);
- w ramach zadania pn. *Rewitalizacja Sali Rycerskiej i Sali Owalnej w budynku Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie*, zrealizowano prace remontowe i konserwatorskie oraz montaż refleksoli w Sali Rycerskiej ZUW (507,5 tys. zł);
- wyposażono Dyspozytornię Medyczną w serwery wraz z licencjami i oprogramowaniem mapowym, mobilną ścianę video oraz system VOCATEL (461,4 tys. zł);
- zakupiono sprzęt komputerowy, informatyczny oraz oprogramowanie (275,4 tys. zł);
- w wyniku wykonania zadania pn. *Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrzznego Jednolity Cyfrowy system łączności radiowej*, wybudowano jednolity system łączności radiowej<sup>99</sup>, w tym usprawniającej proces kierowania przy jednoczesnym zwiększeniu odporności systemu na prowadzenie zakłóceń,

<sup>97</sup> Plan postępowań aktualizowano w zakresie pozostałych postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

<sup>98</sup> W tym usługą pełnienia funkcji inwestora.

<sup>99</sup> W tym usprawniającej proces kierowania przy jednoczesnym zwiększeniu odporności systemu na prowadzenie zakłóceń, dezinformacji i podsłuchiwania prowadzonej korespondencji oraz uzyskanie zasięgu radiowego na całym obszarze województwa.

- dezinformacji i podsłuchiwania prowadzonej korespondencji oraz uzyskanie zasięgu radiowego na całym obszarze województwa zachodniopomorskiego (148,8 tys. zł);
- stworzono cztery dzienne domy „Senior +” i kluby „Senior+” w województwie;
  - 264 507 dzieci objęto wsparciem w ramach Programu „Rodzina 500+”.

W 2021 r. w ramach kontroli Wojewody przeprowadzono łącznie 121 kontroli zadań, które zostały dofinansowane z dotacji, z tego w ramach 15 postępowań skontrolowano wydatki w wysokości 2464,3 tys. zł (łączna kwota wskazana do zwrotu wyniosła 9,4 tys. zł). Pozostałe kontrole stanowiły kontrole formalno-merytoryczne. Kontrole dotyczyły realizacji zadań dotowanych z zakresu m.in.: wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, ze szczególnym uwzględnieniem okresu ograniczeń spowodowanych przez COVID-19; przeciwdziałania przemocy w rodzinie; Programu współpracy Wojewody z podmiotami niepublicznymi działającymi w zakresie pomocy społecznej oraz przeciwdziałania HIV/AIDS na 2020 rok; Programu Wieloletniego SENIOR+; Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”; Programu „Razem bezpieczniej” realizowanego w 2020 r.; dożywiania; spraw obywatelskich; udzielania nieodpłatnej pomocy prawnej, świadczeniu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej przez powiaty w 2021 r.; wydawania orzeczeń o niepełnosprawności; gospodarki nieruchomościami; pomocy repatriantom i ich rodzinom; wykonywania zadań obronnych przez powiaty; przeprowadzania kwalifikacji wojskowej; wydatkowania w 2020 r. środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa na działania związane z COVID-19, w szczególności na zadanie dotyczące zapewnienia warunków ustalonych dla miejsca kwarantanny zatwierdzonego przez Wojewodę; wykorzystania środków z rezerwy ogólnej na zadanie „Dokończenie budowy bloku operacyjnego, przebudowa i modernizacja pomieszczeń szpitalnych, zakup i modernizacja sprzętu medycznego”; działalności domów pomocy społecznej, środowiskowych domów samopomocy, schronisk dla bezdomnych; kompleksowej realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej. W wyniku kontroli sformułowano zalecenia dotyczące m.in.: prawidłowego i terminowego rozliczania środków z dotacji (w tym prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla tych środków), wykonywania zadań przez osoby spełniające kwalifikacje określone w przepisach prawa oraz zwiększenia nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji dotyczącej dotowanych zadań.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2021 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie zostały zrealizowane w kwocie 7715,9 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Całość środków pochodziła z rezerwy celowej budżetu środków europejskich poz. 98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich. Badanie wszystkich (sześciu) decyzji wprowadzających zmiany w planie budżetu środków europejskich wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerwy wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymane środki budżetowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki zostały poniesione na dofinansowanie trzech projektów realizowanych przez KW PSP w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, tj. projektu pn.: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” – kwota 4316,4 tys. zł (zakup samochodu z drabiną mechaniczną oraz samochodu z podnośnikiem hydraulicznym); „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” – kwota 422,5 tys. zł (zakup trzech mikrobusów do przewozu dziewięciu osób, sprzętu oraz materiałów); „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” – kwota 2977 tys. zł (zakup lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego z napędem terenowym, średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z funkcją cięcia, średniego samochodu p-gaz).

W 2021 r. ZUW (dysponent III stopnia) nie realizował wydatków z budżetu środków europejskich.

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

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/32, a także sprawozdań jednostkowych Urzędu:

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

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/32 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ZUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ale w przypadku Rb-27 oraz Rb-N nie oddawały rzeczywistego stanu należności (w tym zaległości netto). Kwoty w łącznej wysokości 660,1 tys. zł<sup>100</sup> wykazane w sprawozdaniu Rb-27 Urzędu oraz w łącznej wysokości 164,5 tys. zł<sup>101</sup> wykazane w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. dotyczyły dwóch należności nieściągalnych, których dłużnicy (osoby fizyczne) zmarli, nie pozostawiając żadnego majątku. Stan faktyczny należności wskazywał na możliwość ich umorzenia w 2021 r. na podstawie art. 56 ust 1 pkt 1 ufp. Zostały one spisane w księgach rachunkowych Urzędu w ciężar 2022 roku na podstawie oświadczeń Wojewody o umorzeniu całości należności wobec SP o charakterze cywilnoprawnym odpowiednio z 1 lutego 2022 r. oraz 25 lutego 2022 r. NIK wskazuje, iż fakt wydania oświadczeń w sprawie umorzenia ww. należności w lutym 2022 r. nie przekreślał możliwości ujęcia rozstrzygnięć w nich wyrażonych w innym, właściwym dla opiniowanego zdarzenia okresie sprawozdawczym<sup>102</sup>, tj. w 2021 r. Niespisanie powyższych należności w księgach 2021 r. Urzędu było niezgodne z art. 4 ust. 2 oraz art. 20 ust. 1 uor i spowodowało zawyżenie wartości należności w ww. sprawozdaniach.

NIK podkreśla, iż pierwsza z ww. należności była już objęta badaniem w kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2020 r.* (P/21/001), gdzie wskazano na jej nieściągalność, skutkującą zawyżeniem należności wykazanych w Rb-27 Urzędu oraz Rb-N Urzędu. NIK wskazywała także na nieściągalność należności z tytułu kosztów wydalenia cudzoziemców z terenu Rzeczypospolitej Polskiej. Dyrektor WSOiC wyjaśniła, iż ze względu na problemy w interpretacji przepisów znowelizowanej ustawy o cudzoziemcach wystąpiono do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji o zajęcie stanowiska w sprawie statusu tych należności. Do czasu uzyskania wiążącego stanowiska, należności te nie będą odpisane z ksiąg rachunkowych Wojewody. W związku z powyższym NIK uznaje wniosek z ww. kontroli polegający na zintensyfikowaniu działań nadzorczych nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych oraz z operacji finansowych za zrealizowany częściowo.

<sup>100</sup> Z czego kwota: 643,8 tys. zł dotyczyła pierwszego dłużnika, 16,3 tys. zł – drugiego.

<sup>101</sup> Z czego kwota: 160,1 tys. zł dotyczyła pierwszego dłużnika, 4,4 tys. zł – drugiego.

<sup>102</sup> Według art. 27 ust. 1 uor, przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. W art. 27 ust. 2 uor wskazano, że ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanim w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Opinia komisji inwentaryzacyjnej i decyzja kierownika jednostki podejmowane są w roku następnym w stosunku do zdarzeń, w tym operacji gospodarczych, których dotyczą.

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

W 2021 r. dysponent Funduszu przekazał województwu na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kwotę 47 666,6 tys. zł<sup>103</sup>. W pięciu naborach przeprowadzonych przez Wojewodę o objęcie dopłatą z Funduszu organizatorzy przewozów autobusowych złożyli ogółem 59 wniosków<sup>104</sup> – wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie, z czego trzech organizatorów zrezygnowało z udziału w naborze przed podpisaniem umowy<sup>105</sup>. W 2021 r. Wojewoda zawarł łącznie 56 umów o dopłatę<sup>106</sup> ze środków Funduszu, z czego trzech organizatorów zrezygnowało z dopłaty po podpisaniu umowy<sup>107</sup>. Z kwoty przyznanej organizatorom na podstawie tych umów w łącznej wysokości 12 362,8 tys. zł<sup>108</sup> przekazano dopłaty w wysokości ogółem 11 290,8 tys. zł<sup>109</sup> (tj. 91,3% środków przyznanych).

Wojewoda niezwłocznie po otrzymaniu od dysponenta Funduszu informacji o kwocie środków zaplanowanych na rok 2021 na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie przewozów autobusowych zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie podmiotowej Urzędu informacje wymagane art. 24 ust. 4 ustawy o Funduszu.

Badanie 10 wniosków o objęcie dopłatą, w wyniku których podpisano umowy o dofinansowanie ze środków Funduszu (dopłaty przekazane organizatorom wyniosły łącznie 5367,9 tys. zł, tj. 43,4% ogółu przekazanych środków) wykazało, że:

- wnioski rozpatrzone pozytywnie zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu oraz załączono do nich dokumenty, o których mowa w art. 24 ust. 7 ww. ustawy;
- w przypadku niekompletnych wniosków o objęcie dopłatą organizatorzy, z wyjątkiem Powiatu Sławieńskiego, byli wzywani do uzupełnienia/złożenia wyjaśnień w sprawie informacji w nich podanych; organizatorzy przedkładali żądane dokumenty/wyjaśnienia w wyznaczonym terminie;

W Urzędzie nie dochowano należytej staranności przy weryfikacji wniosku Powiatu Sławieńskiego (organizatora) o objęcie dopłatą ze środków Funduszu i przyznano dopłatę (umowa z Wojewodą z 24 lutego 2021 r.), mimo że dane przedstawione we wniosku w zakresie jednej linii komunikacyjnej były niezgodne z dokumentacją załączoną do wniosku. We wniosku organizator wskazał, że będzie ona przebiegała m.in. przez miejscowość Rusinowo. Taka sama trasa pojazdu dla ww. linii została wskazana w kalkulacji/wyliczeniu planowanej kwoty dopłaty oraz w uchwale nr XXI/VI/164/21 Rady Powiatu w Sławnie z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie określenia linii komunikacyjnych jako linii użyteczności publicznej w zakresie publicznego transportu zbiorowego organizowanego przez Powiat Sławieński. Miejscowość Rusinowo nie została natomiast wykazana w dokumentach załączonych do ww. wniosku o objęcie dopłatą tj.: w formularzu z 26 stycznia 2021 r. oferty złożonej do Starostwa Powiatowego w Sławnie przez przewoźnika w odpowiedzi na zapytanie ofertowe organizatora, we wzorze umowy stanowiącej załącznik do ww. zapytania ofertowego oraz miesięcznym wykazie kursów. Pismem z 15 marca 2021 r. Starosta Sławieński wraz z wnioskiem o dopłatę za I kwartał 2021 r. przekazał kopię umowy z 26 lutego 2021 r. zawartej z przewoźnikiem. W umowie opisano przebieg linii komunikacyjnej Darłowo–Sławno, również bez miejscowości Rusinowo. Do umowy załączone było zaświadczenie na wykonywanie publicznego transportu zbiorowego obowiązujące od 1 marca do 31 grudnia 2021 r. wraz z obowiązującym rozkładem jazdy na trasie Darłowo–Sławno, także bez miejscowości Rusinowo. Pismem z 14 lipca 2021 r. Wicestarosta Sławieński poinformował Urząd, iż w rozkładzie jazdy dla

<sup>103</sup> Więcej o: 29 747,5 tys. zł (166%) niż w 2019 r.; 163,6 tys. zł (0,3%) niż w 2020 r.

<sup>104</sup> Więcej o: 48 wniosków (436,4%) niż w 2019 r.; 41 wniosków (227,8%) niż w 2020 r.

<sup>105</sup> Jeden wniósł o wycofanie wniosku o objęcie dopłatą (nie wskazał przyczyn rezygnacji), drugi wskazał brak możliwości przedłożenia dokumentów, do których uzupełnienia został wezwany, trzeci podał brak możliwości zapewnienia wymaganego wkładu własnego z uwagi na trudną sytuację finansową Gminy.

<sup>106</sup> Więcej o: 48 umów (600%) niż w 2019 r.; 38 umów (211,1%) niż w 2020 r.

<sup>107</sup> Rezygnacje były wynikiem niezawarcia przez organizatorów umów z operatorami na świadczenie usług publicznego transportu zbiorowego.

<sup>108</sup> Więcej o: 12 085 tys. zł (4 351,1%) niż w 2019 r.; 9150 tys. zł (284,8%) niż w 2020 r.

<sup>109</sup> Więcej o: 11 027,5 tys. zł (4 188,7%) niż w 2019 r.; 8663,5 tys. zł (329,8%) niż w 2020 r.



ww. linii komunikacyjnej nie była wykazana miejscowość Rusinowo, co wyjaśniano błędem ze strony przewoźnika, mimo iż w umowie z nim zawartej nie było zapisów o przebiegu tej linii przez Rusinowo. Według pisma skorygowany rozkład jazdy obowiązywał od kwietnia 2021 r., na dowód czego przedłożył kopię tego rozkładu. NIK zwraca uwagę, iż co prawda organizator w protokole z wykonania usługi za I kwartał 2021 r. (rozliczono marzec) rozliczył rzeczywistą trasę przejazdu, tj. bez Rusinowa, jednak przez cały miesiąc nie zapewniono mieszkańcom tej miejscowości dostępności publicznego transportu zbiorowego.

- rozpatrując wnioski brano pod uwagę kryteria określone w art. 25 ust. 1-3 ustawy o Funduszu, przy uwzględnieniu rozporządzenia w sprawie wniosków o objęcie dopłatą<sup>110</sup>;
- po rozpatrzeniu wniosków, Wojewoda informował organizatorów przewozów autobusowych o objęciu dopłatą ze środków Funduszu;
- umowy o dopłatę zawarte z organizatorami zawierały wszystkie elementy określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu;
- przed przyznaniem organizatorowi dopłaty weryfikowano spełnienie warunków, o których mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o Funduszu;
- organizatorzy przedkładali Wojewodzie wnioski o dopłatę w terminach wyznaczonych w umowach; w przypadku niekompletnych wniosków byli wzywani do ich uzupełnienia/złożenia wyjaśnień; organizatorzy przedkładali żądane dokumenty / wyjaśnienia w wyznaczonym terminie;
- wszystkie złożone w 2021 r. wnioski o dopłatę zostały rozpatrzone pozytywnie i na ich podstawie zostały przekazane środki; przekazanie dopłaty na wskazany w umowie rachunek bankowy organizatora następowało niezwłocznie po uzyskaniu dofinansowania od dysponenta Funduszu;
- dopłaty przekazane organizatorom były nie wyższe niż określone w umowach zawartych z Wojewodą; stawka dopłaty do jednego wozokilometra wynosiła nie więcej niż 3 zł, zgodnie z wymogiem określonym w art. 30a ustawy o Funduszu;
- organizatorzy przedkładali Wojewodzie sprawozdania rozliczające dopłatę w terminach wskazanych w umowie o dopłatę<sup>111</sup>.

W umowach o dopłatę z Funduszu określono, że termin na składanie wniosków o dopłatę upływał z ostatnim dniem każdego kwartału (w kwartałach I-III) oraz 30 listopada za IV kwartał. W ocenie NIK przyjęcie takiego rozwiązania może uniemożliwiać wywiązanie się przez organizatorów z obowiązku określonego w art. 14 ust. 2 ustawy o Funduszu, tj. przedkładania dokumentów potwierdzających dane i informacje zawarte we wniosku, jak również może nie dawać możliwości – zgodnie z ust. 3 – rozliczenia w danym okresie rozliczeniowym wyniku finansowego poszczególnych linii komunikacyjnych, przez co organizatorzy mogą przedkładać wnioski na podstawie danych szacunkowych, a osiągnięty wynik dla danej linii rozliczyć w kolejnych okresach, a nawet na koniec roku.

Wojewoda na 31 sierpnia 2021 r. dokonał analizy zaangażowania środków na dofinansowanie przewozów autobusowych przewidzianych dla województwa na rok 2021 i terminowo (do 7 września 2021 r.) przekazał dysponentowi Funduszu informację o kwocie środków niezaangażowanych, czym wypełnił dyspozycję art. 28 ustawy o Funduszu. Stosownie do zapisów porozumienia z 30 lipca 2019 r. zawartego z dysponentem Funduszu, Wojewoda do końca każdego kwartału przedkładał kwartalne sprawozdania z realizacji zadań, na które zostało udzielone dofinansowanie w województwie oraz w terminie do 31 marca 2021 r. – roczne sprawozdanie.

W Urzędzie prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu oraz wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań na terenie województwa, czym spełniono wymogi określone w porozumieniu. Na podstawie przeprowadzonego badania nie stwierdzono wykorzystywania środków Funduszu na cele niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych.

Wojewoda przeprowadził łącznie pięć naborów o objęcie dopłatą ze środków Funduszu, przy czym jako podstawę prawną naboru drugiego i trzeciego wskazano art. 24 ust. 4 ustawy o Funduszu, a naboru czwartego i piątego – art. 16 ust. 2 cyt. ustawy. W myśl art. 21 ustawy o Funduszu, przepisy jej rozdziału 3 działu III (w tym art. 16 ust. 2) nie obowiązywały w 2021 r. NIK zauważa, iż zgodnie

<sup>110</sup> Do 31 marca 2021 r. obowiązywało rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 9 sierpnia 2019 r. w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. poz. 1514). Od 1 kwietnia 2021 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 26 marca 2021 r. w tej samej sprawie (Dz. U. poz. 582).

<sup>111</sup> Za I kwartał do 14 kwietnia 2021 r., II kwartał do 14 lipca 2021 r., III kwartał do 14 października 2021 r., do 14 stycznia 2022 r. za IV kwartał, wstępne roczne sprawozdanie do 25 stycznia 2022 r. oraz roczne sprawozdanie do 21 lutego 2022 r.

z przepisami epizodycznymi zawartymi w Dziale IV ustawy o Funduszu, art. 16 tej ustawy nie stanowił podstawy do ogłaszania dodatkowych naborów wniosków o objęcie dopłatą na rok 2021, a co za tym idzie Wojewoda winien zorganizować tylko dwa nabory wniosków, stosując w przypadku pierwszego przepisy wynikające z art. 24 ust. 4, a w przypadku drugiego art. 28 tej ustawy. Pozostałe trzy nabory nie znajdowały uzasadnienia, nawet mimo otrzymania zgody Dysponenta Funduszu na ich zorganizowanie. Mimo tego NIK wskazuje, że działania Wojewody zmierzały do optymalizacji wykorzystania środków Funduszu zapewniając, że środki niewykorzystane w wyniku pierwszego naboru mogły być przeznaczone na zorganizowanie dodatkowych przewozów, co bez wątpienia sprzyjało realizacji celu powołania Funduszu tj. wpływało pozytywnie na zwiększenie dostępności obywateli do autobusowego publicznego transportu zbiorowego.

Wojewoda przeprowadzał w 2021 r. kontrole uwzględnione w planie kontroli na ten rok, między innymi w zakresie sposobu i terminowości wykonania zadania, na które zostało udzielone dofinansowanie, prawidłowości wyliczenia dopłaty pod względem zgodności z umową o dopłatę oraz zgodności umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego z wymogami ustawy ptz. Wojewoda wywiązał się z limitów określonych w art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu, zapewniając kontrolę:

- co najmniej 5% środków przekazanych przez Wojewodę w danym roku organizatorom funkcjonującym w danym województwie – środki przekazane w 2020 r. wyniosły 2627,2 tys. zł, a kontrolą objęto podmioty, którym przekazano dopłaty w wysokości 1591,6 tys. zł (co stanowiło 60,6% przekazanych środków);
- co najmniej u 15% organizatorów funkcjonujących w województwie, z którymi zawarto umowę o dopłatę – skontrolowano 3 z 15 podmiotów (20%), z którymi zawarto umowę na 2020 r.

W wyniku ww. kontroli stwierdzono m.in.: pobranie dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 26,9 tys. zł; niedokonanie w terminie zwrotu niewykorzystanej części dopłaty w wysokości 10,4 tys. zł; nieuwzględnienie w treści umów zawartych z operatorami wszystkich elementów wymaganych przepisem art. 25 ustawy ptz; nieprawidłowe dane zawarte we wnioskach o dopłatę, prowadzenie ewidencji księgowej w sposób uniemożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych; nieterminowe płatności za zobowiązania; nieterminowe złożenie sprawozdań rozliczających dopłatę; brak dokumentów źródłowych dotyczących planowanego deficytu; wykazywanie nieprawidłowych danych w kalkulacjach załączanych do wniosków o dopłatę; nieuwzględnienie przychodów z tytułu sprzedanych biletów przy wyliczeniu deficytu pojedynczych linii komunikacyjnych; nieprawidłowe dane w zakresie dziennej liczby kilometrów na liniach komunikacyjnych, w związku ze zmienioną częstotliwością połączeń; nieprawidłowe wyliczenia deficytu pojedynczych linii komunikacyjnych.

Na 2022 r. zaplanowano kontrolę w siedmiu z 44 podmiotów, których wnioski objęto dopłatą ze środków Funduszu w 2021 r. (tj. 15,9% podmiotów, z którymi zawarto umowę na ten rok). Kontrolą zostaną objęte dopłaty w wysokości 2393,6 tys. zł (tj. 21,2% środków przekazanych w 2021 r).

Z dopłaty otrzymanej ze środków Funduszu w 2021 r., 27 organizatorów dokonało zwrotów niewykorzystanych kwot w wysokości ogółem 287,9 tys. zł, z czego dwa powiaty w wyniku kontroli przeprowadzonych przez NIK. W odniesieniu do dopłat przyznanych ze środków Funduszu w 2021 r. Wojewoda nie stwierdzał wykorzystania dopłaty niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W wyniku kontroli przeprowadzonych przez NIK w badanych starostwach powiatowych w zakresie wykorzystania środków z Funduszu w 2021 r. stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- niezawarcie w umowach o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego wszystkich elementów wymaganych art. 25 ust. 3 ustawy ptz, z czego w: Starostwie Powiatowym w Sławnie nie określono sposobu rozpatrywania przez operatora skarg i reklamacji składanych przez pasażerów (art. 25 ust. 3 pkt 8 ustawy ptz), a w Starostwie Powiatowym w Szczecinku nie zawarto zasad rozliczeń za realizację usług w przypadku wystąpienia okoliczności uniemożliwiających wykonania tych usług z przyczyn niezależnych od operatora (art. 25 ust. 3 pkt 11 ustawy ptz);
- niedokonywaniu przez Starostwo Powiatowe w Sławnie oraz Starostwo Powiatowe w Szczecinku w kwartalnych sprawozdaniach rozliczeń dopłaty w oparciu o rzeczywistą kwotę deficytu, czym naruszono postanowienia umów o objęcie dopłatą zawartych z Wojewodą; w przypadku drugiej z ww. jednostek skutkowało to pobraniem dopłaty w nadmiernej wysokości w kwocie 7,6 tys. zł;
- nierzetelnym rozliczeniu dopłaty przez Starostwo Powiatowe w Sławnie w sprawozdaniu końcowym, tj. jej zawyżeniu w stosunku do danych z ewidencji księgowej o kwotę 1,4 tys. zł;

- niezapewnieniu dostępności komunikacyjnej przez Powiat Sławieński w miejscowości Rusinowo w marcu 2021 r.

Dyrektor Wydziału Infrastruktury Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego w ZUW wyjaśniła, iż analiza rozliczeń odbywa się w oparciu o dane przedstawiane przez organizatora. Szczegółowej weryfikacji i rozliczenia dopłat można dokonać podczas kontroli prowadzonych u organizatorów. Od początku funkcjonowania Funduszu na bieżąco analizowano różne warianty umożliwiające usprawnienie rozliczeń i działań nadzorczych. Między innymi wprowadzone zostały zmiany w umowie na 2022 r. ułatwiające rozliczenia kosztów utrzymania linii objętych dopłatą. Wprowadzony został nowy załącznik dotyczący rozliczenia kwartalnego. W ramach nadzoru kierowano także pisma do organizatorów przewozów autobusowych przypominające m.in. o obowiązku przestrzegania zapisów w zawartych umowach, w szczególności w zakresie terminowego składania wniosków, sprawozdań, ujmowaniu w nich prawidłowych danych, odzwierciedlających faktycznie zrealizowane przewozy, konieczności prowadzenia ewidencji rzeczywistego deficytu na poszczególnych liniach objętych dopłatą z Funduszu i zwiększenia nadzoru nad realizacją przewozów autobusowych przez przewoźników.

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/32 przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Staroście Sławińskiemu – 23 marca 2022 r.
- Staroście Drawskiemu – 25 marca 2022 r.,
- Staroście Szczecineckiemu – 25 marca 2022 r.,
- Wojewodzie – 14 kwietnia 2022 r.

Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody dotyczyły:

- wnioskowania o uruchomienie środków przyznanych przez organ dysponujący rezerwą ogólną budżetu państwa po wystąpieniu potrzeb w tym zakresie,
- podjęcia działań organizacyjnych zapewniających podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie,
- dokonywania odbioru przedmiotu zamówienia zgodnie z postanowieniami zawartych umów oraz rzetelne przeprowadzanie kontroli merytorycznych dowodów księgowych,
- udzielania zamówień publicznych w trybie zamówienia z wolnej ręki jedynie w przypadku zaistnienia przesłanek dla stosowania tego trybu,
- aktualizowania planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w przypadku wystąpienia okoliczności obligujących do tej czynności,
- prawidłowego wprowadzanie danych dotyczących podjętych decyzji o blokowaniu wydatków budżetowych do systemu Trezor,
- rzetelnego rozpatrywanie wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu,
- wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego w postaci zapisu wszystkich zdarzeń, które w tym okresie sprawozdawczym nastąpiły.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Sławnie NIK wniosła o:

- uwzględnianie w treści umów z przewoźnikami realizującymi usługi przewozów autobusowych dofinansowanych ze środków Funduszu wszystkich elementów wymienionych w art. 25 ust. 3 ustawy ptz,
- rzetelne dokonywanie rozliczeń dopłat z Funduszu.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Drawsku Pomorskim NIK wniosła o:

- weryfikację zaległości w celu ustalenia należności kwalifikujących się do umorzenia w związku z wystąpieniem przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 ufp,
- sporządzanie kwartalnych zestawień sald należności, zgodnie z Procedurą windykacji.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Szczecinku NIK wniosła o:

- uwzględnianie w umowach z przewoźnikami realizującymi usługi przewozów autobusowych dofinansowanych ze środków Funduszu wszystkich elementów wymienionych w art. 25 ust. 3 ustawy ptz,
- rzetelne rozliczanie dopłat z Funduszu i dokonanie zwrotu pobranych w nadmiernej wysokości środków dopłaty w kwocie 7 625,91 zł wraz z należnymi odsetkami,
- odpisanie z ksiąg rachunkowych należności od podmiotów wykreślonych z KRS,
- weryfikację zaległości w celu ustalenia należności kwalifikujących się do umorzenia w związku z wystąpieniem przesłanek określonych w art. 56 ust. 1 ufp,
- rzetelne dokonywanie odpisów aktualizujących należności zgodnie z art. 35b uor,
- bezzwłoczne podejmowanie działań w zakresie windykacji zaległości SP oraz przestrzeganie wewnętrznych procedur w tym zakresie.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków - ogółem
4	4	18

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków	Stan realizacji *		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	8			
2	Starostwo Powiatowe w Sławnie	2	2	-	-
3	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	2	-	2	-
4	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	6	2	4	-

\*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
4	1	2

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	2	-	-	2

## 6. ZAŁĄCZNIKI

### 6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie	Zbigniew Bogucki	P	Delegatura NIK w Szczecinie
2.	Starostwo Powiatowe w Sławnie	Wojciech Wiśniowski	O	Delegatura NIK w Szczecinie
3.	Starostwo Powiatowe w Szczecinku	Krzysztof Lis	O	Delegatura NIK w Szczecinie
4.	Starostwo Powiatowe w Drawsku Pomorskim	Stanisław Cybula	O	Delegatura NIK w Szczecinie

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/32 – województwo zachodniopomorskie dokonano stosując kryteria<sup>112</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku<sup>113</sup>.

Dochody (D):	151 467 tys. zł
Wydatki (W) <sup>114</sup> :	3 486 782,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 638 249,4 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) – 0,0416
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) – 0,9584
Nieprawidłowości w dochodach:	0 tys. zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 1759,8 tys. zł (tj. 0,050% wydatków w części 85/32), w tym polegające na: odebraniu pojazdu niezgodnie z umową z wykonawcą i naruszeniu wymogów Instrukcji obiegu dokumentów przy kontroli merytorycznej dowodów księgowych i legalności dokonania wydatku z tytułu tego zakupu (125,5 tys. zł); udzieleniu z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych w zakresie przesłanek stosowania trybu zamówienia z wolnej ręki zamówienia dotyczącego usługi organizacji imprezy masowej (1634,3 tys. zł).

Nieprawidłowości w zakresie niezapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r., zawnioskowania przez Wojewodę do Ministra Finansów o wydanie decyzji budżetowej zwiększającej plan finansowy w części 85/32 o środki na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu”, podjęcia przez Wojewodę z opóźnieniem decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 15 059,4 tys. zł, mimo że okoliczności uzasadniające dokonanie blokad tych środków wystąpiły wcześniej, niezablokowaniu planowanych wydatków w kwocie 8881,2 tys. zł, mimo posiadania informacji o nadmiarze środków oraz wskazaniu w systemie TREZOR niewłaściwej podstawy prawnej blokady planowanych wydatków w kwocie 69,8 tys. zł, nie mieszczą się w kategorii wydatków ocenianych jako niecelowe lub niegospodarne, bądź poniesionych z naruszeniem przepisów prawa.

Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>115</sup> :	$5 \times 0,0416 + 5 \times 0,9584 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>112</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>113</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>114</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

<sup>115</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		<b>121 283,4</b>	<b>109 017,0</b>	<b>151 467,0</b>	<b>124,9</b>	<b>138,9</b>
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>19 051,2</b>	<b>21 551,0</b>	<b>17 542,5</b>	<b>92,1</b>	81,4
1.1.	01008 - Melioracje wodne	7,1	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	01009 - Spółki wodne	1,1	0,0	0,8	77,2	0,0
1.3.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	186,3	120,0	445,9	239,3	371,6
1.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	17,2	20,0	247,4	1438,4	1237,0
1.4.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	2 828,1	2 670,0	957,9	33,9	35,9
1.5.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	767,8	781,0	827,7	107,8	106,0
1.6.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 218,6	17 954,0	15 175,1	99,7	84,5
1.6.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	14 975,0	17 881,0	15 018,3	100,3	84,0
1.7.	01095 - Pozostała działalność	42,3	26,0	135,2	319,5	519,8
<b>2.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>10,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
<b>3.</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>436,3</b>	<b>81,0</b>	<b>203,9</b>	<b>46,7</b>	<b>251,7</b>
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	436,3	81,0	203,9	46,7	251,7
<b>4.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>69,7</b>	<b>80,0</b>	<b>107,7</b>	<b>154,7</b>	<b>134,7</b>
4.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1,8	0,0	5,3	-	-
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	2,1	3,0	21,3	1014,7	710,3
4.3.	60095 - Pozostała działalność	65,7	77,0	81,1	123,4	105,3
<b>5.</b>	<b>630 - Turystyka</b>	<b>10,7</b>	<b>0,0</b>	<b>5,8</b>	<b>53,9</b>	-
5.1.	63095 - Pozostała działalność	10,7	0,0	5,8	53,9	-
<b>6.</b>	<b>700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>58 946,0</b>	<b>58 128,0</b>	<b>86 288,9</b>	<b>146,4</b>	<b>148,4</b>
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	58 943,2	58 128,0	86 288,9	146,4	148,4
6.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	58 937,4	58 128,0	86 283,5	146,4	148,4
<b>7.</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>1 258,5</b>	<b>878,0</b>	<b>1 316,9</b>	<b>104,6</b>	<b>150,0</b>
7.1.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	38,0	22,0	24,8	65,4	112,9
7.2.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,2	1,0	0,1	60,0	12,0
7.3.	71015 - Nadzór budowlany	1 219,3	855,0	1 290,8	105,9	151,0
7.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	694,5	605,0	1 035,4	149,1	171,1
7.4.	71095 - Pozostała działalność	1,0	0,0	1,1	108,5	-
<b>8.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>7 330,9</b>	<b>8 008,0</b>	<b>9 584,2</b>	<b>130,7</b>	<b>119,7</b>
8.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	7 308,5	7 981,0	9 534,0	130,5	119,5
8.1.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2 588,7	2 500,0	3 149,6	121,7	126,0
8.1.2.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	3 117,0	4 000,0	4 720,0	151,4	118,0
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	14,2	16,0	24,8	174,5	155,0
8.3.	75087 - Ministerstwo Skarbu Państwa w likwidacji	8,1	10,0	25,4	312,6	253,6
8.4.	75095 - Pozostała działalność	0,0	1,0	0,0	-	0,0



Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>9.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>488,7</b>	<b>336,0</b>	<b>258,4</b>	<b>52,9</b>	<b>76,9</b>
9.1.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	445,4	300,0	203,70	45,7	67,9
9.2.	75416 - Straż gminna (miejska)	4,6	0,0	4,5	99,5	-
9.3.	75495 - Pozostała działalność	0,1	0,0	9,7	19342,0	-
<b>10.</b>	<b>755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>51,5</b>	<b>-</b>
10.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,6	0,0	0,3	51,5	-
<b>11.</b>	<b>758 - Różne rozliczenia</b>	<b>11,8</b>	<b>0,0</b>	<b>57,7</b>	<b>489,7</b>	<b>-</b>
11.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	11,8	0,0	57,7	489,7	-
<b>12.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>90,1</b>	<b>8,0</b>	<b>36,8</b>	<b>40,8</b>	<b>-</b>
12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	0,0	0,0	0,2	0,0	-
12.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,8	0,0	2,0	51,6	-
12.3.	80104 - Przedszkola	48,9	0,0	16,3	33,4	-
12.4.	80105 - Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,5	0,0	-
12.5.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	3,2	0,0	1,4	44,5	-
12.6.	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	0,5	-	-
12.7.	80136 - Kuratoria oświaty	27,8	8,0	13,9	50,1	174,3
12.8.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,2	0,0	0,4	158,7	-
12.9.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	3,7	0,0	1,6	44,4	-
<b>13.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>4 526,0</b>	<b>4 818,0</b>	<b>4 761,2</b>	<b>105,2</b>	<b>98,8</b>
13.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	3 236,0	4 501,0	3 712,0	114,7	82,5
13.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	205,5	0,0	144,6	70,3	0,0
13.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	846,7	0,0	676,4	79,9	-
13.4.	85195 - Pozostała działalność	237,8	317,0	227,7	95,8	71,8
<b>14.</b>	<b>852 - Pomoc społeczna</b>	<b>1 257,7</b>	<b>442,0</b>	<b>1 498,4</b>	<b>119,1</b>	<b>339,0</b>
14.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	2,5	10,0	76,3	3011,4	763,1
14.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	379,5	220,0	174,6	46,0	79,4
14.3.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7,2	0,0	12,3	171,7	-
14.4.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	82,8	0,0	74,3	89,8	-
14.5.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,4	-	-
14.6.	85216 - Zasiłki stałe	404,0	0,0	497,9	123,2	-
14.7.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	2,4	0,0	0,2	8,3	-
14.8.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	1,1	0,0	29,9	2697,6	-
14.9.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	314,2	210,0	481,3	153,2	229,2
14.10.	85230 - Pomoc w zakresie żywienia	55,8	0,0	23,0	41,2	-

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.11.	85295 - Pozostała działalność	7,9	2,0	128,0	1628,1	6399,2
<b>15.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>1 233,5</b>	<b>936,0</b>	<b>1 600,0</b>	<b>129,7</b>	<b>170,9</b>
15.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	137,0	120,0	109,8	80,1	91,5
15.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 096,5	816,0	1 490,2	135,9	182,6
<b>16.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>4,7</b>	<b>0,0</b>	<b>19,1</b>	<b>410,6</b>	-
16.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	3,5	0,0	17,6	509,8	-
16.1.1.	85495 - Pozostała działalność	1,0	0,0	1,5	154,6	-
<b>17.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>26 291,0</b>	<b>13 606,0</b>	<b>27 894,9</b>	<b>106,1</b>	<b>205,0</b>
17.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 816,1	0,0	1 415,7	77,9	-
17.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 422,8	13 606,0	26 378,1	108,0	193,9
17.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	21 338,0	13 606,0	23 633,8	110,8	173,7
17.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	7,4	0,0	5,0	67,1	-
17.4.	85504 - Wspieranie rodziny	21,2	0,0	79,3	373,6	-
17.5.	85508 - Rodziny zastępcze	2,2	0,0	3,3	151,9	-
17.6.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	0,2	0,0	-
17.7.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	12,9	0,0	10,5	81,3	-
17.8.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,7	0,0	0,3	46,5	-
17.9.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	2,6	-	-
<b>18.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>246,1</b>	<b>144,0</b>	<b>289,9</b>	<b>117,8</b>	<b>201,3</b>
18.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	246,1	135,0	284,1	115,4	210,5
18.2.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	0,0	8,0	5,7	0,0	71,6
18.3.	90095 - Pozostała działalność	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0
<b>19.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>19,2</b>	<b>1,0</b>	<b>0,5</b>	<b>2,5</b>	<b>48,7</b>
19.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,4	0,0	-
19.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	19,2	0,0	0,1	0,4	0,0
19.3.	92195 - Pozostała działalność	0,0	1,0	0,0	-	0,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na 2021 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		<b>3 455 392,5</b>	<b>3 248 960,0</b>	<b>3 521 096,5</b>	<b>3 479 066,6</b>	<b>20 113,8</b>	<b>100,7</b>	<b>107,1</b>	<b>98,8</b>
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>162 107,6</b>	<b>80 393,0</b>	<b>168 441,3</b>	<b>165 986,4</b>	<b>107,1</b>	<b>102,4</b>	<b>206,5</b>	<b>98,5</b>
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	12,5	30,0	31,0	28,5	0,0	228,0	95,0	91,9
1.2.	01009 - Spółki wodne	1 450,0	350,0	1 675,0	1 675,0	0,0	115,5	478,6	100,0
1.2.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 450,0	350,0	1 675,0	1 675,0	0,0	115,5	478,6	100,0
1.3.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	23 889,5	12 136,0	26 941,5	25 297,4	0,0	105,9	208,4	93,9
1.3.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	19 040,9	0,0	0,0	21 326,0	0,0	112,0	-	-
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 247,2	3 755,0	3 947,0	3 946,9	0,0	121,5	105,1	100,0
1.4.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 074,0	2 582,0	2 583,4	2 583,4	0,0	124,6	100,1	100,0
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 644,2	9 563,0	10 342,5	10 305,1	107,0	88,5	107,8	99,6
1.5.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 156,8	5 833,0	5 937,5	5 937,4	75,2	96,4	101,8	100,0
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 435,6	12 395,0	13 317,1	13 225,1	0,0	106,3	106,7	99,3
1.6.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 374,4	6 551,0	6 653,9	6 654,0	0,0	104,4	101,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	36 230,7	35 289,0	37 140,5	36 867,7	0,0	101,8	104,5	99,3
1.7.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	14 370,1	14 800,0	14 985,8	14 985,8	0,0	104,3	101,3	100,0
1.7.2.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	10 849,0	0,0	0,0	11 053,2	0,0	101,9	-	-
1.8.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 265,5	5 400,0	5 400,0	5 223,2	0,0	122,5	96,7	96,7
1.8.1.	§ 2058 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 576,9	3 118,0	3 118,0	3 037,2	0,0	117,9	97,4	97,4
1.9.	01095 - Pozostała działalność	68 932,2	1 475,0	69 646,7	69 417,5	0,0	100,7	4706,3	99,7
1.9.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	66 316,6	0,0	66 550,0	66 456,3	0,0	100,2	-	99,9
<b>2.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>48 495,8</b>	<b>61 156,0</b>	<b>62 298,9</b>	<b>53 726,4</b>	<b>8 349,6</b>	<b>110,8</b>	<b>87,9</b>	<b>86,2</b>
2.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	39 402,0	46 050,0	46 050,0	37 519,3	0,0	95,2	81,5	81,5
2.1.1.	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	39 402,0	46 050,0	46 050,0	37 519,2	0,0	95,2	81,5	81,5
2.2.	60031 - Przejścia graniczne	4 934,1	10 799,0	11 065,0	11 058,5	7 857,6	224,1	102,4	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
2.2.1.	§ 6230 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	7 587,0	7 587,0	7 587,0	-	-	100,0
2.3.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4 044,8	4 157,0	5 033,9	5 015,8	492,0	124,0	120,7	99,6
2.3.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 048,0	2 165,0	2 398,5	2 398,5	0,0	117,1	110,8	100,0
<b>3.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>85 368,7</b>	<b>80 514,0</b>	<b>129 003,9</b>	<b>127 525,4</b>	<b>1 039,0</b>	<b>149,4</b>	<b>158,4</b>	<b>98,9</b>
3.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	80 351,8	73 212,0	117 974,1	116 629,6	239,0	145,1	159,3	98,9
3.1.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	17 552,6	21 868,0	21 175,8	20 642,0	0,0	117,6	94,4	97,5
3.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	25 031,7	26 597,0	26 843,9	26 843,2	0,0	107,2	100,9	100,0
3.1.3.	§ 4890 - Pokrycie przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych	2 912,8	0,0	37 995,9	37 995,9	0,0	1304,4	-	100,0
3.2.	75018 - Rezerwy ogólne i celowe	21,8	0,0	25,8	25,8	0,0	118,3	-	100,0
3.3.	75045 - Kwalifikacja wojskowa	367,5	1 053,0	1 090,2	961,0	0,0	261,5	91,3	88,1
3.4.	75046 - Komisje egzaminacyjne	8,7	30,0	20,1	19,8	0,0	227,6	66,0	98,5
3.5.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	4 464,8	6 018,0	6 576,1	6 572,5	0,0	147,2	109,2	99,9
3.6.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	100,0	201,0	100,0	100,0	0,0	100,0	49,8	100,0
3.7.	75095 - Pozostała działalność	54,1	0,0	3 217,6	3 216,7	800,0	5945,8	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
<b>4.</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona p.pożarowa</b>	<b>196 214,4</b>	<b>175 053,0</b>	<b>180 427,8</b>	<b>180 368,8</b>	<b>8 012,3</b>	<b>91,9</b>	<b>103,0</b>	<b>100,0</b>
4.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18 248,0	20 988,0	23 215,2	23 202,9	8 012,3	127,2	110,6	99,9
4.1.2.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 370,6	9 000,0	10 976,9	10 976,9	8 012,3	325,7	122,0	100,0
4.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	169 715,9	152 682,0	155 190,0	155 159,6	0,0	91,4	101,6	100,0
4.2.1.	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	148 106,0	150 310,0	152 818,0	152 787,6	0,0	103,2	101,6	100,0
4.3.	75414 - Obrona cywilna	637,1	165,0	165,0	164,9	0,0	25,9	99,9	99,9
4.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	398,0	400,0	400,0	394,3	0,0	99,1	98,6	98,6
4.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	2 718,3	818,0	808,0	807,0	0,0	29,7	98,7	99,9
4.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	310,0	310,0	0,0	-	-	100,0
4.7.	75495 - Pozostała działalność	4 497,1	0,0	339,3	330,1	0,0	7,3	-	97,3
<b>5.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>89 361,8</b>	<b>14 073,0</b>	<b>96 125,6</b>	<b>95 315,3</b>	<b>0,0</b>	<b>106,7</b>	<b>677,3</b>	<b>99,2</b>
5.1.	80101 - Szkoły podstawowe	870,8	0,0	1 966,6	1 959,6	0,0	225,0	-	99,6
5.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	54,4	0,0	637,1	635,4	0,0	1168,0	-	99,7
5.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 183,0	0,0	5 316,6	5 311,8	0,0	102,5	-	99,9
5.4.	80104 - Przedszkola	50 872,3	0,0	52 383,7	52 302,7	0,0	102,8	-	99,8
5.5.	80105 - Przedszkola specjalne	95,2	0,0	88,3	79,4	0,0	83,4	-	89,9
5.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1 652,7	0,0	1 440,8	1 439,4	0,0	87,1	-	99,9
5.7.	80115 - Technika	535,8	0,0	435,2	434,4	0,0	81,1	-	99,8
5.8.	80117 - Szkoły policealne	376,7	0,0	310,4	308,1	0,0	81,8	-	99,3

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.9.	80120 - Licea ogólnokształcące	816,3	0,0	331,0	316,6	0,0	38,8	-	95,6
5.10.	80121 - Licea ogólnokształcące specjalne	39,5	0,0	28,0	28,0	0,0	70,9	-	100,0
5.11.	80130 - Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.12.	80132 - Szkoły artystyczne	19,0	0,0	14,5	14,5	0,0	76,3	-	100,0
5.13.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	141,2	0,0	84,0	84,0	0,0	59,5	-	100,0
5.14.	80136 - Kuratoria oświaty	9 922,3	10 342,0	10 412,0	10 393,5	0,0	104,7	100,5	99,8
5.14.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 668,3	6 034,0	5 957,6	5 957,6	0,0	105,1	98,7	100,0
5.15.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 751,6	3 089,0	2 262,3	2 051,2	0,0	117,1	66,4	90,7
5.16.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1 561,9	0,0	1 571,6	1 553,9	0,0	99,5	-	98,9
5.17.	80149 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	364,0	0,0	348,8	346,0	0,0	95,1	-	99,2
5.18.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	14 442,7	0,0	17 851,9	17 417,3	0,0	120,6	-	97,6
5.18.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	13 824,1	0,0	16 985,1	16 604,8	0,0	120,1	-	97,8
5.19.	80195 - Pozostała działalność	662,4	642,0	642,8	639,5	0,0	96,5	99,6	99,5
<b>6.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>250 877,3</b>	<b>256 631,0</b>	<b>287 952,8</b>	<b>284 337,5</b>	<b>415,0</b>	<b>113,3</b>	<b>110,8</b>	<b>98,7</b>
6.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	69 217,6	80 694,0	93 977,4	93 532,6	0,0	135,1	115,9	99,5

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
6.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	48 298,6	55 234,0	61 859,2	61 543,1	0,0	127,4	111,4	99,5
6.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	1 032,8	1 115,0	1 115,0	1 085,2	0,0	105,1	97,3	97,3
6.3.	85141 - Ratownictwo medyczne	127 627,6	121 580,0	129 593,5	129 591,1	0,0	101,5	106,6	100,0
6.3.1.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	127 529,3	121 520,0	127 267,7	127 267,7	0,0	99,8	104,7	100,0
6.4.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	161,0	174,0	174,1	171,1	9,0	106,3	98,3	98,3
6.5.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	0,0	9 246,0	8 263,1	8 186,7	406,0	-	88,5	99,1
6.6.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	33 889,1	37 740,0	47 933,2	46 150,4	0,0	136,2	122,3	96,3
6.6.1	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	33 886,9	37 740,0	47 932,5	46 149,8	0,0	136,2	122,3	96,3
6.7.	85157 - Straże i specjalizacje medyczne	0,0	4 911,0	4 911,0	3 709,3	0,0	-	75,5	75,5
6.8.	85195 - Pozostała działalność	5 239,5	1 171,0	1 985,6	1 911,1	0,0	36,5	163,2	96,2
7.	<b>852 - Pomoc społeczna</b>	<b>229 087,0</b>	<b>219 701,0</b>	<b>228 770,2</b>	<b>220 033,1</b>	<b>160,0</b>	<b>96,0</b>	<b>100,2</b>	<b>96,2</b>
7.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	44 340,4	38 381,0	40 915,1	40 914,8	0,0	92,3	106,6	100,0
7.1.1.	§ 2130 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	44 200,0	38 381,0	40 878,0	40 877,7	0,0	92,5	106,5	100,0



Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
7.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	36 562,2	36 102,0	36 493,7	36 326,5	0,0	99,4	100,6	99,5
7.2.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	30 270,1	31 016,0	31 175,1	31 024,5	0,0	102,5	100,0	99,5
7.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 044,3	1 195,0	1 216,5	1 185,5	0,0	113,5	99,2	97,5
7.4.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 461,5	5 215,0	4 587,2	4 294,7	0,0	96,3	82,4	93,6
7.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	28 426,3	35 714,0	28 685,9	25 726,3	0,0	90,5	72,0	89,7
7.5.1	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	28 426,3	35 714,0	28 685,9	25 726,3	0,0	90,5	72,0	89,7
7.6.	85215 - ubezpieczenia emerytalne i rentowe	462,6	0,0	485,6	444,0	0,0	96,0	-	91,4
7.7.	85216 - Zasiłki stałe	51 333,3	49 089,0	49 861,4	48 191,3	0,0	93,9	98,2	96,7
7.7.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	51 333,3	49 089,0	49 861,4	48 191,3	0,0	93,9	98,2	96,7
7.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	50,0	0,0	109,4	107,0	0,0	214,0	-	97,8
7.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	30 668,8	27 146,0	31 621,7	31 396,9	0,0	102,4	115,7	99,3
7.9.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	28 696,1	26 559,0	29 608,0	29 438,3	0,0	102,6	110,8	99,4

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
7.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	438,3	0,0	229,4	229,3	0,0	52,3	-	100,0
7.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	4 994,2	4 203,0	6 610,5	5 763,4	0,0	115,4	137,1	87,2
7.12.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	22 807,5	22 267,0	24 378,2	22 561,7	0,0	98,9	101,3	92,5
7.12.1.	§ 2030 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	22 807,5	22 267,0	24 378,2	22 561,7	0,0	98,9	101,3	92,5
7.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	29,6	100,0	300,0	127,9	0,0	432,1	127,9	42,6
7.14.	85295 - Pozostała działalność	3 467,9	289,0	3 275,7	2 763,8	160,0	79,7	956,3	84,4
<b>8.</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>2 278 602,7</b>	<b>2 260 336,0</b>	<b>2 239 561,4</b>	<b>2 227 774,7</b>	<b>1 675,7</b>	<b>97,8</b>	<b>98,6</b>	<b>99,5</b>
8.1.	85501 - Świadczenie wychowawcze	1 618 980,9	1 613 825,0	1 608 523,5	1 604 034,5	0,0	99,1	99,4	99,7
8.1.1.	§ 2060 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 618 980,9	1 613 825,0	1 608 523,5	1 604 034,5	0,0	99,1%	99,4%	99,7%
8.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	559 143,5	557 900,0	574 799,1	568 708,7	0,0	101,7	101,9	98,9
8.2.1.	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	559 143,5	557 900,0	574 799,1	568 708,7	0,0	101,7	101,9	98,9
8.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	43,8	0,0	52,2	48,7	0,0	111,2	-	93,3

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.4.	85504 - Wspieranie rodziny	57 864,4	55 745,0	333,4	285,0	0,0	0,5	0,5	85,5
8.5.	85508 - Rodziny zastępcze	18 687,6	18 415,0	19 267,8	19 048,5	0,0	101,9	103,4	98,9
8.5.1.	§ 2160 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	18 634,6	18 315,0	19 131,7	18 942,5	0,0	101,7	103,4	99,0
8.6.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	3 228,5	1 669,0	3 452,6	3 451,9	0,0	106,9	206,8	100,0
8.7.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 638,9	4 530,0	4 658,2	4 460,8	0,0	96,2	98,5	95,8
8.8.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	8 334,2	5 711,0	10 065,1	9 882,5	0,0	118,6	173,0	98,2
8.9.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 348,9	2 492,0	2 599,0	2 533,8	0,0	107,9	101,7	97,5
8.10.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	15 761,7	15 271,3	1 675,7	-	-	96,9

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.10.1.	§ 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	10 976,8	10 886,0	1 675,7	-	-	99,2
8.11.	85595 - Pozostała działalność	47,5	49,0	49,0	49,0	0,0	103,2	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 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na 2021 r.
- 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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:		<b>2 137</b>	<b>158 569,0</b>	<b>6 183,5</b>	<b>2 200</b>	<b>179 138,0</b>	<b>6 785,5</b>	<b>91,1</b>
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo, w tym:</b>	<b>462</b>	<b>34 284,0</b>	<b>6 184,0</b>	<b>443</b>	<b>34 999,0</b>	<b>6 583,7</b>	<b>93,9</b>
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w tym wg:	32	2 311,0	6 018,2	37	2 742,0	6 175,7	97,5
	statusu zatrudnienia 03	31	2 182,0	5 865,6	37	2 742,0	6 175,7	95,0
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, w tym wg:	117	7 648,0	5 447,3	95	6 757,0	5 927,2	91,9
	statusu zatrudnienia 01	16	972,0	5 062,5	5	428,0	7 133,3	71,0
	statusu zatrudnienia 03	101	6 676,0	5 508,3	90	6 329,0	5 860,2	94,0
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w tym wg:	103	7 907,0	6 397,3	101	8 260,0	6 815,2	93,9
	statusu zatrudnienia 01	22	1 164,0	4 409,1	20	1 164,0	4 850,0	90,9
	statusu zatrudnienia 03	81	6 743,0	6 937,2	81	7 096,0	7 300,4	95,0
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym wg:	201	15 848,0	6 570,5	201	16 603,0	6 883,5	95,5
	statusu zatrudnienia 01	12	598,0	4 152,8	12	621,0	4 312,5	96,3
	statusu zatrudnienia 03	189	15 250,0	6 724,0	189	15 982,0	7 046,7	95,4
1.5.	01095 - Pozostała działalność, w tym wg:	9	570,0	5 277,8	9	637,0	5 898,2	89,5
	statusu zatrudnienia 01	9	570,0	5 277,8	9	637,0	5 898,2	89,5
<b>2.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo, w tym:</b>	<b>16</b>	<b>1 210,0</b>	<b>6 302,1</b>	<b>17</b>	<b>1 255,0</b>	<b>6 152,0</b>	<b>102,4</b>

2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka, w tym wg:	16	1 210,0	6 302,1	17	1 255,0	6 152,0	102,4
	statusu zatrudnienia 01	16	1 210,0	6 302,1	17	1 255,0	6 152,0	102,4
<b>3.</b>	<b>500 - Handel, w tym:</b>	<b>53</b>	<b>4 035,0</b>	<b>6 344,3</b>	<b>47</b>	<b>3 785,0</b>	<b>6 711,0</b>	<b>94,5</b>
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa, w tym wg:	53	4 035,0	6 344,3	47	3 785,0	6 711,0	94,5
	statusu zatrudnienia 01	4	404,0	8 416,7	4	434,0	9 041,7	93,1
	statusu zatrudnienia 03	49	3 631,0	6 175,2	43	3 351,0	6 494,2	95,1
<b>4.</b>	<b>600 - Transport i łączność, w tym:</b>	<b>29</b>	<b>2 615,0</b>	<b>7 514,4</b>	<b>31</b>	<b>2 921,0</b>	<b>7 852,2</b>	<b>95,7</b>
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego, w tym wg:	29	2 615,0	7 514,4	31	2 921,0	7 852,2	95,7
	statusu zatrudnienia 01	4	440,0	9 166,7	4	379,0	7 895,8	116,1
	statusu zatrudnienia 03	25	2 175,0	7 250,0	27	2 542,0	7 845,7	92,4
<b>5.</b>	<b>710 - Działalność usługowa, w tym:</b>	<b>28</b>	<b>2 379,0</b>	<b>7 080,4</b>	<b>28</b>	<b>2 466,0</b>	<b>7 339,3</b>	<b>96,5</b>
5.1.	71015 - Nadzór budowlany, w tym wg:	28	2 379,0	7 080,4	28	2 466,0	7 339,3	96,5
	statusu zatrudnienia 01	1	172,0	14 333,3	1	176,0	14 666,7	97,7
	statusu zatrudnienia 03	27	2 207,0	6 811,7	27	2 290,0	7 067,9	96,4
<b>6.</b>	<b>750 - Administracja publiczna, w tym:</b>	<b>555</b>	<b>37 448,0</b>	<b>5 622,8</b>	<b>574</b>	<b>40 327,0</b>	<b>5 854,7</b>	<b>96,0</b>
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie, w tym wg:	501	34 069,0	5 666,8	518	36 413,0	5 858,0	96,7
	statusu zatrudnienia 01	155	9 196,0	4 944,1	163	9 849,0	5 035,3	98,2
	statusu zatrudnienia 02	2	247,0	10 291,7	2	313,0	13 041,7	78,9
	statusu zatrudnienia 03	398	28 005,0	5 863,7	409	30 165,0	6 146,1	95,4
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego, w tym wg:	54	3 379,0	5 214,5	56	3 914,0	5 824,4	89,5
	statusu zatrudnienia 01	51	3 067,0	5 011,4	53	3 582,0	5 632,1	89,0
	statusu zatrudnienia 03	3	312,0	8 666,7	3	332,0	9 222,2	94,0
<b>7.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w tym:</b>	<b>80</b>	<b>7 243,0</b>	<b>7 544,8</b>	<b>77</b>	<b>7 117,0</b>	<b>7 702,4</b>	<b>98,0</b>

7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, w tym wg:	80	7 243,0	7 544,8	77	7 117,0	7 702,4	98,0
	statusu zatrudnienia 01	4	219,0	4 562,5	3	199,0	5 527,8	82,5
	statusu zatrudnienia 03	17	1 055,0	5 171,6	16	1 060,0	5 520,8	93,7
	statusu zatrudnienia 10	59	5 969,0	8 430,8	58	5 858,0	8 416,7	100,2
8.	<b>801 - Oświata i wychowanie, w tym:</b>	<b>87</b>	<b>7 042,0</b>	<b>6 745,2</b>	<b>89</b>	<b>7 384,0</b>	<b>6 913,9</b>	<b>97,6</b>
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty, w tym wg:	87	7 042,0	6 745,2	89	7 384,0	6 913,9	97,6
	statusu zatrudnienia 01	12	1 019,0	7 076,4	12	1 031,0	7 159,7	98,8
	statusu zatrudnienia 03	75	6 023,0	6 692,2	77	6 353,0	6 875,5	97,3
9.	<b>851 - Ochrona zdrowia, w tym:</b>	<b>681</b>	<b>52 046,0</b>	<b>6 368,8</b>	<b>748</b>	<b>67 610,0</b>	<b>7 532,3</b>	<b>84,6</b>
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna, w tym wg:	673	51 254,0	6 346,5	733	65 312,0	7 425,2	85,5
	statusu zatrudnienia 01	673	51 254,0	6 346,5	733	65 312,0	7 425,2	85,5
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna, w tym wg:	6	656,0	9 111,1	6	737,0	10 236,1	89,0
	statusu zatrudnienia 01	2	171,0	7 125,0	1	179,0	14 916,7	47,8
	statusu zatrudnienia 03	4	485,0	10 104,2	5	558,0	9 300,0	108,6
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, w tym wg:	2	136,0	5 666,7	2	136,0	5 666,7	100,0
	statusu zatrudnienia 01	2	136,0	5 666,7	2	136,0	5 666,7	100,0
9.4.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych, w tym wg:	0	0,0	-	7	1 425,0	16 964,3	-
	statusu zatrudnienia 01	0	0,0	-	6	935,0	12 986,1	-
	statusu zatrudnienia 03	0	0,0	-	1	490,0	40 833,3	-
10.	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w tym:</b>	<b>7</b>	<b>414,0</b>	<b>4 928,6</b>	<b>7</b>	<b>476,0</b>	<b>5 666,7</b>	<b>87,0</b>
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, w tym wg:	7	414,0	4 928,6	7	476,0	5 666,7	87,0
	statusu zatrudnienia 01	4	235,0	4 895,8	4	267,0	5 562,5	88,0
	statusu zatrudnienia 03	3	179,0	4 972,2	3	209,0	5 805,6	85,7

<b>11.</b>	<b>855 - Rodzina, w tym:</b>	<b>33</b>	<b>1 880,0</b>	<b>4 747,5</b>	<b>32</b>	<b>2 010,0</b>	<b>5 234,4</b>	<b>90,7</b>
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego, w tym wg:	32	1 839,0	4 789,1	32	1 967,0	5 122,4	93,5
	statusu zatrudnienia 01	19	816,0	3 578,9	19	977,0	4 285,1	83,5
	statusu zatrudnienia 03	13	1 023,0	6 557,7	13	990,0	6 346,1	103,3
11.2.	85595 - Pozostała działalność, w tym wg:	1	41	3 416,7	1	43	3 583,3	95,4
	statusu zatrudnienia 03	1	38,0	3 166,7	1	42,0	3 500,0	90,5
<b>12.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w tym:</b>	<b>73</b>	<b>5 648,0</b>	<b>6 447,5</b>	<b>72</b>	<b>6 357,0</b>	<b>7 357,6</b>	<b>87,6</b>
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska, w tym wg:	73	5 648,0	6 447,5	72	6 357,0	7 357,6	87,6
	statusu zatrudnienia 01	11	1 004,0	7 606,1	11	1 027,0	7 780,3	97,8
	statusu zatrudnienia 03	62	4 644,0	6 241,9	61	5 330,0	7 281,4	85,7
<b>13.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>33</b>	<b>2 325,0</b>	<b>5 871,2</b>	<b>34</b>	<b>2 431,0</b>	<b>5 958,3</b>	<b>98,5</b>
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, w tym wg:	33	2 325,0	5 871,2	34	2 431,0	5 958,3	98,5
	statusu zatrudnienia 01	5	429,0	7 150,0	5	423,0	7 050,0	101,4
	statusu zatrudnienia 03	28	1 896,0	5 642,9	29	2 008,0	5 770,1	97,8

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

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), 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.



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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>1 821,8</b>	<b>0,0</b>	<b>7 715,9</b>	<b>7 715,9</b>	<b>423,5</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
<b>1.</b>	<b>754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>1 821,8</b>	<b>0,0</b>	<b>7 715,9</b>	<b>7 715,9</b>	<b>423,5</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	1 821,8	0,0	7 715,9	7 715,9	423,5	-	100

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.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na 2021 r.

## 6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Zachodniopomorski