



LWR.430.002.2022
Nr ewid. 82/2022/P/22/001/LWR

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/02 – województwo dolnośląskie
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 we Wrocławiu



Marcin Kaliński

Akceptuję:

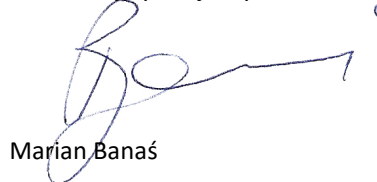
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 26.05.2022

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WNIOSKI	8
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/02 WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	9
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	9
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	17
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	25
5. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ.....	27
6. USTALENIA INNYCH KONTROLI	30
7. INFORMACJE DODATKOWE.....	33
8. ZAŁĄCZNIKI.....	34
8.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	34
8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE.....	35
8.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE.....	36
8.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	39
8.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	48
8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE	50
8.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	51

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie oraz realizacji zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Zakres kontroli

- analiza porównawcza dochodów i ocena działań windykacyjnych,
- ocena realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich,
- ocena realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- prawidłowość i rzetelność sprawozdań

Jednostki kontrolowane

Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu
 Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze
 Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze
 Starostwo Powiatowe w Lubinie

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

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

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

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

W ramach części budżetu państwa 85/02 – *województwo dolnośląskie* sfinansowano przede wszystkim, poprzez dotacje celowe, zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone odrębnymi ustawami, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (wydatki z tego tytułu

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 135, ze zm.

² Zarządzenie nr 1 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym.

³ Jak wyżej.

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

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

wyniosły 4 343 549,3 tys. zł stanowiące 78,4% wydatków w części 85/02), a także funkcjonowanie służb, inspekcji i straży tworzących administrację zespoloną, podległą Wojewodzie Dolnośląskiemu (wydatki z tego tytułu wyniosły 356 244,2 tys. zł stanowiące 6,5% wydatków w części 85/02).

W 2021 r. dysponent części 85/02 zrealizował dochody w wysokości 229 636,3 tys. zł, w tym dochody dysponenta III stopnia – DUW wyniosły 16 902,3 tys. zł (stanowiące 7,4 % dochodów dysponenta części).

Wydatki budżetu państwa w części 85/02 zostały zrealizowane w kwocie 5 537 881,0 tys. zł, w tym wydatki dysponenta III stopnia dotyczące jednostki budżetowej (DUW) wyniosły 111 042,6 tys. zł (stanowiące 2,0 % wydatków dysponenta części).

Realizacja wydatków budżetu środków europejskich w 2021 r. w części 85/02 wyniosła 10 550,0 tys. zł, co stanowiło 0,01% ogółem wydatków budżetu środków europejskich⁶.

Udział części 85/02 – województwo dolnośląskie w dochodach budżetu państwa w 2021 r. wyniósł 0,05%⁷, a w wydatkach 1,06%⁸.

W niniejszej Informacji wykorzystano także wyniki kontroli I/21/002 *Finansowanie zadań statutowych przez dolnośląskie jednostki inspekcji sanitarnej*⁹.

Kontrola w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu (dalej: DUW lub Urząd) została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1¹⁰ ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹¹ (dalej: ustawa o NIK). Ponadto na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK kontrola została przeprowadzona w Starostwach Powiatowych w Jeleniej Górze, Lubinie i Kamiennej Górze w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zleczone z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystania środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

⁶ Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 72 887 499,9 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁷ Dochody budżetu państwa w 2021 r. wynosiły 494 843 462,8 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁸ Wydatki budżetu państwa w 2021 r. wyniosły 521 216 816,8 tys. zł, w tym wydatki niewygasające 7 621 243,2 tys. zł (źródło: Ministerstwo Finansów).

⁹ Przeprowadzonej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej we Wrocławiu oraz Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Wałbrzychu.

¹⁰ Kontrola pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 85/02
– województwo
dolnośląskie
oraz realizację zadań
nałożonych na Wojewodę
Dolnośląskiego ustawą
o Funduszu rozwoju
przewozów
autobusowych
o charakterze
użyteczności publicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/02 – województwo dolnośląskie oraz realizację zadań nałożonych na Wojewodę Dolnośląskiego ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Zrealizowane w 2021 r. dochody dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie* w kwocie 229 636,3 tys. zł, były wyższe o 30,4% od uzyskanych w roku poprzednim oraz o 25,7% od zaplanowanych w ustawie budżetowej¹². W przypadku zaległości dysponenta części stwierdzono jednak, że ich stan na koniec 2021 r. wzrósł w stosunku do roku poprzedniego o 6,1%. W obszarze windykacji należności stwierdzono nieprawidłowości ogółem w kwocie 613,0 tys. zł, które ze względu na swoją wagę nie miały wpływu na ocenę ogólną. Niemniej ponownie stwierdzono (pomimo takiego wniosku pokontrolnego, sformułowanego przez NIK podczas wcześniejszej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/02¹³), że w Urzędzie nadal występowały przypadki nieuzasadnionych okresów bezczynności w poszczególnych sprawach, w których prowadzona była egzekucja należności Skarbu Państwa (w trzech na dziewięć poddanych badaniu przypadkach). Okresy bezczynności wynoszące od 55 do 71 dni stwierdzono także w sprawach związanych z rozpatrywaniem przez Wojewodę Dolnośląskiego wniosków złożonych przez właściwych starostów wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa o zastosowanie ulgi w spłacie należności cywilnoprawnych przypadających Wojewodzie Dolnośląskiemu (100% badanej próby).

Wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w kwocie ogółem 5 548 436,0 tys. zł zostały wykonane na zaplanowanym poziomie (ich realizacja wyniosła odpowiednio 99,3% i 100%) i zgodnie z przeznaczeniem.

Kontrola 57,2% dotacji udzielonych przez dysponenta części 85/02, wykazała, że zostały one przekazane beneficjentom w prawidłowo ustalonych kwotach i terminach umożliwiających realizację zadań. W rezultacie wydatkowania tych środków osiągnięto zakładane cele. W toku kontroli sprawdzono także 28,3% wartości dokonanych blokad, nie stwierdzając nieprawidłowości. Pozytywnie oceniono również poddanych badaniu sześć postępowań dotyczących zamówień publicznych prowadzonych na podstawie regulacji wewnętrznych, jak i ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁴. Stwierdzono jednak działania nierzetelne, które polegały m.in. na: [1] dokonaniu blokady wydatków planowanych na rok 2021 dopiero w ostatnich dniach roku (niewykorzystanych środków na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” w wysokości 350,0 tys. zł); [2] zawarciu umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami, w wyniku realizacji których wykonywano zadania tożsame z wynikającymi ze stosunku pracy; [3] zawieraniu umów zleceń w formie ustnej, wskutek czego zleceniodawcy wykonywali swoje zadania przed zawarciem umów w formie pisemnej.

W ramach kontroli zbadano również 8,2% wydatków budżetu państwa zrealizowanych przez DUW w części 85/02, co wykazało, że środki publiczne, z reguły wykorzystano celowo i gospodarnie, a wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹⁵, i aktach wykonawczych do tej ustawy. Przyjęte zasady rozliczania środków przeznaczonych

¹² Ustawa budżetowa na rok 2021 z 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

¹³ Dotyczy kontroli P/21/001.

¹⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: Pzp.

¹⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.; dalej: ufp.

na sfinansowanie dodatku dla kierowników specjalizacji nadzorujących szkolenie specjalizacyjne lekarzy w podmiotach prowadzących szkolenia specjalizacyjne (w stosownych umowach zawartych między Wojewodą Dolnośląskim a podmiotami szkolącymi lekarzy), nie zapewniły jednak adekwatnej kontroli merytorycznej oraz rachunkowej przedkładanych przez ww. podmioty rozliczeń stanowiących podstawę płatności.

NIK pozytywnie zaopiniowała roczne/łączne sprawozdania za 2021 r., sporządzone przez dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie* oraz sprawozdania jednostkowe DUW. Sprawozdania łączne dysponenta części 85/02 zostały sporządzone prawidłowo i rzetelnie, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe DUW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

W ocenie NIK Wojewoda Dolnośląski prawidłowo wywiązał się z zadań nałożonych ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹⁶ w zakresie organizacji naboru wniosków o dopłatę, oceny złożonych wniosków i przekazywania organizatorom środków w 2021 r. Stwierdzone nieprawidłowości miały w większości charakter formalny i nie przyniosły negatywnych skutków.

Ponadto w wyniku kontroli przeprowadzonych w trzech jednostkach samorządu terytorialnego Najwyższa Izba Kontroli:

- pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystania środków z FRPA przez Powiat Lubiński,
- a stwierdzone nieprawidłowości przesądziły o zastosowaniu ocen opisowych w stosunku do Powiatu Karkonoskiego i Powiatu Kamiennogórskiego.

Skontrolowane Starostwa Powiatowe prawidłowo wykorzystały i terminowo rozliczyły środki z Funduszu, co w konsekwencji zwiększyło dostępność połączeń autobusowych na terenie powiatów, a także zgodne z przeznaczeniem i terminowo rozliczyły dotacje na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami. Niemniej jednak w toku kontroli stwierdzono przede wszystkim niedochodzenie należności Skarbu Państwa skutkujące ich częściowym przedawnieniem, a także ich nierzetelne ewidencjonowanie.

W świetle powyższych ustaleń sformułowano jeden z wniosków skierowanych do Wojewody Dolnośląskiego.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek znajduje się w załączniku nr 8.1. do niniejszej Informacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/02 – *województwo dolnośląskie*, uwzględniająca opinię o sprawozdawczości, została przedstawiona w załączniku 8.2. do Informacji.

¹⁶ Dalej: FRPA lub Fundusz.

3. WNIOSKI

Wojewoda Dolnośląski

W związku z ustaleniami kontroli P/22/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej* przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze oraz Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze, a także kontroli I/21/002 *Finansowanie zadań statutowych przez dolnośląskie jednostki inspekcji sanitarnej* przeprowadzonej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej we Wrocławiu oraz Powiatowej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Wałbrzychu, NIK wnosi o wzmocnienie nadzoru i kontroli sprawowanych nad tymi jednostkami w oparciu o art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*, ukierunkowanych w szczególności na zapewnienie:

- dochodzenia należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, rzetelnego ich ewidencjonowania wraz z odsetkami za zwłokę, a także terminowego aktualizowania przez jednostki samorządu terytorialnego;
- właściwego prowadzenia gospodarki finansowej stacji sanitarно-epidemiologicznych.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/02 – województwo dolnośląskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane w 2021 r. dochody wyniosły 229 636,3 tys. zł, stanowiły 125,7% zaplanowanej kwoty (182 643,0 tys. zł) i były o 30,4% większe niż w roku poprzednim.

W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział miały dochody w następujących działach:

- 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* – 65,1% (149 499,0 tys. zł),
- 855 – *Rodzina* – 16,2% (37 133,3 tys. zł) oraz
- 750 – *Administracja publiczna* – 6,7% (15 343,1 tys. zł).

Wyższe od planowanych dochody uzyskano w 13 działach (łącznie o 49 653,8 tys. zł), dochody nieplanowane zrealizowano w pięciu działach (ogółem w kwocie 276,8 tys. zł), natomiast nie zrealizowano dochodów na łączną kwotę 2938,8 tys. zł w planowanych wysokościach w dwóch działach, tj. w dziale 150 – *Przetwórstwo przemysłowe*¹⁷ nie uzyskano dochodów, a w dziale 750 – *Administracja publiczna* uzyskano dochody niższe od zakładanych o 2933,8 tys. zł¹⁸, tj. o 16,1%. Ujemne dochody wystąpiły w dziale 050 – *Rybołówstwo i rybactwo*¹⁹.

Dochody dysponenta III stopnia (DUW) w 2021 r. wyniosły 16 902,3 tys. zł i były niższe od dochodów zaplanowanych na ten rok o 1645,7 tys. zł (tj. o 8,9%), przy czym były wyższe od dochodów uzyskanych w 2020 r. o 5843,5 tys. zł (tj. o 52,8%). Stanowiły one 7,4% udziału w dochodach uzyskanych w części 85/02. Największe, bo sięgające 86,8% zrealizowanych dochodów DUW, były dochody w dziale 750 – *Administracja publiczna* (14 671,7 tys. zł), w tym w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie* (14 513,3 tys. zł), w § 0930 – *wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych*, w którym wykonanie w 2021 r. wyniosło 9458,8 tys. zł (70,1% planu i 174,4% dochodów roku poprzedniego) i miało zasadniczy wpływ na wyższe osiągnięte przez dysponenta III stopnia dochody w 2021 r. w stosunku do roku poprzedniego.

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem w części 85/02 – województwo dolnośląskie wyniosły 1 403 668,7 tys. zł i wzrosły w stosunku do należności w roku poprzednim o 81 016,4 tys. zł, tj. o 6,1%. Wzrost ten nastąpił przede wszystkim w dwóch działach: 855 – *Rodzina* (1 263 719,7 tys. zł, stanowiące 90,0% należności ogółem), w którym wzrost należności o 5,1% był spowodowany niewyegzekwowaniem od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego (nastąpiło zwiększenie liczby dłużników alimentacyjnych oraz długotrwałych postępowań egzekucyjnych), a także w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, gdzie należności (m.in. z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami, związane z realizacją zadań przez jednostki samorządu terytorialnego, stanowiące udział Skarbu Państwa, w szczególności niewniesione opłaty za użytkowanie wieczyste) wyniosły 100 120,5 tys. zł, co stanowiło 7,1% należności ogółem (wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 18 042,9 tys. zł, tj. o 22,0%).

Zaległości netto (tj. należności, których termin zapłaty już upłynął i które mogą być dochodzone) według stanu na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 1 404 009,5 tys. zł i były wyższe o 75 924,1 tys. zł, tj. o 5,7% od zaległości netto na koniec 2020 r. Wynikało to głównie ze wzrostu w działach 855 – *Rodzina* oraz 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*, z powodów podanych powyżej.

¹⁷ Planowano uzyskanie dochodów na poziomie 5,0 tys. zł w związku z postępowaniami sądowymi.

¹⁸ Uzyskano mniejsze niż zakładano o 4041,2 tys. zł wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych.

¹⁹ W kwocie 0,02 tys. zł, na skutek rozliczenia wpłat dokonanych przez komornika sądowego i obowiązku zwrotu kosztów zastępstwa w egzekucji dla radcy prawnego.

Zaległości netto jednostek podległych Wojewodzie Dolnośląskiemu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 19 720,6 tys. zł i były wyższe o 2785,7 tys. zł (tj. o 16,5%) od zaległości na koniec 2020 r. Znaczący wzrost zaległości odnotowano w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska we Wrocławiu, w jednostkach Inspekcji Sanitarnej (wzrost o 266,1 tys. zł, tj. o 5,3%), w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu (wzrost o 54,3 tys. zł, tj. o 38,2%), Kuratorium Oświaty we Wrocławiu (30,3 tys. zł, tj. o 27,8%) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu (o 7,2 tys. zł, tj. o 122,1%).

W celu wyegzekwowania oraz zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości dochodzonych przez jednostki podległe lub samorządy, a wykazanych w sprawozdaniu Rb-27, jako zaległości dysponenta części, Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu DUW kierował pisma do wydziałów merytorycznych DUW i jednostek podległych, przypominające o konieczności terminowego przekazywania dokumentów dotyczących należności publicznoprawnych oraz pozyskiwał z wydziałów merytorycznych DUW informacje o podejmowanych działaniach mających na celu wyegzekwowanie przypisanych należności. Po zakończeniu okresów sprawozdawczych do sprawozdania Rb-27ZZ sporządzano dla wydziałów merytorycznych kwartalne informacje o wysokości wykonanych dochodów, jak i stanie zaległości i wykazanych w tych sprawozdaniach przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.), monitorowano należności i zaległości na podstawie wyjaśnień jednostek podległych opisujących ich charakter oraz uzupełniających informacji j.s.t., przedstawiających strukturę zaległości. Przeprowadzono również analizy zrealizowanych dochodów oraz zaległości w przekroju klasyfikacji budżetowej i w podziale na jednostki realizujące oraz przypominano j.s.t. o obowiązujących terminach przekazywania dochodów budżetu państwa, a także wskazywano numery rachunków bankowych, na które należy dokonywać wpłat.

Na koniec 2021 r. u dysponenta III stopnia wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej kwocie 12 577,7 tys. zł, które były niższe niż w roku poprzednim o 935,4 tys. zł, tj. o 6,9%. Wpływ na to miał głównie spadek należności w dziale 750 – *Administracja publiczna* w rozdziale 75011 – *Urzędy Wojewódzkie* w § 0580 – *wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* (spadek o 59,2%) oraz w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* w § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek* (spadek o 3,9%). Jednocześnie wysokość zaległości netto dysponenta III stopnia wyniosła 9680,0 tys. zł, co stanowiło 75,6% należności pozostałych do zapłaty i była nieco niższa od kwoty zaległości netto na koniec 2020 r. (9920,7 tys. zł), tj. o 240,7 tys. zł (spadek o 2,4%). Największy udział w strukturze tych zaległości miały wierzytelności przejęte przez Wojewodę Dolnośląskiego z dniem 1 stycznia 2017 r. po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, według stanu na 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 7937,9 tys. zł²⁰ (82,0% zaległości netto dysponenta III stopnia).

Należności przejęte przez Wojewodę Dolnośląskiego po zlikwidowanych (w 2012 r.) delegaturach terenowych Ministerstwa Skarbu Państwa zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych DUW w styczniu 2017 r. ogółem w kwocie 8300,6 tys. zł. Na przestrzeni lat 2017–2021 podejmowano działania w celu ich wyegzekwowania i niedopuszczenia do przedawnienia, jednak przeprowadzone w toku kontroli badanie szczegółowe działań windykacyjnych DUW wykazało w tym zakresie nieprawidłowości. Z weryfikacji udzielania ulg w spłacie należności wynikało również, że w dwóch przypadkach (na pięć) zaniechano czynności inicjujących postępowanie w zakresie wyśięgowania z ewidencji księgowej DUW należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa w sytuacji wystąpienia przesłanek do podjęcia takiej decyzji (powyższe przypadki zostały opisane w dalszej części niniejszej Informacji w pkt 4.1.1. *Windykacja należności*). Na podstawie badania próby należności przedawnionych, w dwóch przypadkach (na cztery) stwierdzono beczynność (w jednym przypadku ponad dziewięćioletnią) w zakresie bieżącego monitorowania należności w celu podjęcia czynności inicjujących postępowanie w zakresie wyśięgowania przedawnionych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa z ewidencji księgowej DUW. Należności uległy przedawnieniu ponad dwa lata i cztery miesiące oraz 23 lata wcześniej (a nie w okresie sprawozdawczym, w którym zostały spisane) i już wtedy przestały spełniać definicję aktywów określoną w art. 3 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*²¹. W konsekwencji tego zaniechania spisano z ewidencji księgowej utracone należności z naruszeniem art. 35b ust. 3 tej samej ustawy. Prowadzący wyżej wymienione sprawy radcy prawni DUW powoływali się na ich skomplikowany charakter, NIK jednak nie uznała tych argumentów za zasadne

²⁰ Wykazane w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* w § 0630, § 0810 i § 0920.

²¹ Dz. U. z 2021 poz. 217, ze zm.; dalej: ustawa o rachunkowości.

(sprawy te nie wymagały przeprowadzenia dodatkowej analizy prawnej, nie wystąpiła też konieczność dodatkowego przeanalizowania zebranego materiału dowodowego).

W 2021 r. z kwoty przejętej przez Wojewodę Dolnośląskiego po zlikwidowanych delegaturach terenowych Ministerstwa Skarbu Państwa uległo przedawnieniu (i zostało spisane) 9,7 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2021 r. z tego tytułu należności pozostałe do zapłaty wyniosły 7937,9 tys. zł (i stanowiły największy udział w strukturze zaległości netto DUW).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. dochody z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty w części 85/02 (Dział 700 – *Gospodarka mieszkaniowa* rozdział 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*) wynosiły 148 963,5 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 40,1%. W strukturze zrealizowanych dochodów największy udział stanowiły dochody w § 0550 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości), które w 2021 r. wyniosły 124 375,5 tys. zł, tj. 83,5% całości przedmiotowych dochodów i były wyższe o 46,3% od uzyskanych w roku 2020. Kolejną pozycję zajmowały wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 760), które w 2021 r. wyniosły 10 375,4 tys. zł, tj. 7,0% całości dochodów, przy czym były o 23,6% niższe od uzyskanych w roku poprzednim. Z kolei należności pozostałe do zapłaty z poszczególnych tytułów z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiaty zwiększyły się na koniec 2021 r. do 100 120,5 tys. zł (o 18 046,7 tys. zł, tj. o 22,0%) w porównaniu do stanu z końca 2020 r. Największy udział w strukturze należności (58,5%) stanowiły należności w § 0550 (wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości), przy czym były mniejsze o 4491,8 tys. zł, tj. o 8,3% od należności według stanu na koniec 2020 r. Zaległości z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 12,6%.

DUW w 2021 r. nie prowadził kontroli zagadnień związanych z ewidencją i windykacją zaległości z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa. Wojewoda Dolnośląski występował do starostw powiatowych o informacje w zakresie wskazania rodzaju i skuteczności podejmowanych działań w celu odzyskania zaległości z podziałem na zaległości z lat ubiegłych oraz zaległości bieżących (z 2021 r.) w odpowiedzi otrzymywał informacje o podjętych działaniach i ich skuteczności.

W 2021 r. do Wojewody Dolnośląskiego wpłynęły łącznie 73 wnioski o wyrażenie zgody na zastosowanie ulg w spłacie (w tym m.in. umorzenia, odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty) wierzytelności przysługującej Skarbowi Państwa złożone przez właściwych starostów wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej z tytułu gospodarowania nieruchomościami. W DUW powołano Zespół ds. oceny wniosków właściwych starostów o wyrażenie zgody w zakresie wskazanym w art. 12a ust. 2 i ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o *gospodarce nieruchomościami*²². Kontola wykazała, że średni czas oczekiwania na zakończenie rozpatrzenia wniosków, tj. do dnia przekazania ostatecznego stanowiska Wojewody Dolnośląskiego wynosił ponad trzy miesiące. Rozpatrzono 26 wniosków, Wojewoda Dolnośląski wyraził zgodę na umorzenie 16 należności przypadających Skarbowi Państwa (ogółem 599,4 tys. zł), rozłożenie na raty dziewięciu należności (ogółem 353,5 tys. zł) oraz odroczenie terminu płatności jednej należności (22,1 tys. zł).

Analiza pięciu spośród wyżej opisanych wniosków wykazała m.in., że j.s.t. oczekiwały na zajęcie stanowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego przez okres od 71 do 211 dni (średnio 170 dni). Wynikało to m.in. z konieczności złożenia dodatkowych wyjaśnień przez starostów i za ich pośrednictwem przez dłużników, jak również konieczności uzupełnienia brakujących dokumentów. Niemniej kontrola wykazała również, że w prowadzonych sprawach występowały nieuzasadnione okresy bezczynności organu wynoszące od 55 do 71 dni, które upłynęły pomiędzy datą złożenia wniosku przez starostę a podjęciem pierwszych czynności w sprawie. Dyrektor Generalny DUW wyjaśniając przyczynę wyżej wskazanej nieprawidłowości powołała się na problemy wynikające ze zmian organizacyjnych w DUW. Nie mogło to jednak usprawiedliwić bezczynności organu, skutkującej, w skrajnym przypadku oczekiwaniem na zajęcie stanowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego przez ponad siedem miesięcy.

Z kontroli przeprowadzonych w starostwach powiatowych w Jeleniej Górze, Lubinie i Kamiennej Górze wynikało, że łączna kwota dochodów uzyskanych przez te jednostki samorządu terytorialnego w 2021 r. z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosła odpowiednio: 4 079,4 tys. zł, 9 359,6 tys. zł oraz 944,5 tys. zł i była wyższa odpowiednio o 22,0%, 50,3% i 72,0%

²² Dz. U. z 2021 r. poz. 1899.

od dochodów osiągniętych w roku poprzednim. Największe dochody uzyskano z tytułu użytkowania wieczystego (od 59,4% do 88,4% ogółem dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa). Powstałe z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa zaległości w Powiecie Karkonoskim, Lubińskim oraz Kamiennogórskim wyniosły odpowiednio: 2261,3 tys. zł, 3854,9 tys. zł oraz 675,3 tys. zł i były wyższe odpowiednio o: 38,3%, 30,9% oraz 27,9% od zaległości za rok poprzedni.

W 2021 r. spisano w DUW z powodu przedawnienia należności w łącznej kwocie 14,9 tys. zł. Obejmowały one trzy należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa na kwotę 9,8 tys. zł oraz jedną karę pieniężną²³ na kwotę 5,1 tys. zł. Terminy przedawnienia należności objęte były monitoringiem, przy wykorzystaniu jednego z modułów systemu finansowo-księgowego. We wszystkich czterech sprawach spisanie należności było uzasadnione, gdyż upłynął termin przedawnienia należności. W dwóch przypadkach spisania dokonano zgodnie z art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości. Pozostałe dwa przypadki, w których stwierdzono nieprawidłowości zostały opisane powyżej (w części dotyczącej należności przejętych po zlikwidowanych delegaturach terenowych Ministerstwa Skarbu Państwa).

W Starostwie Powiatowym w Lubinie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania w systemie finansowo-księgowym należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Natomiast w Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze kontrola wykazała, że na koniec 2021 r. w saldzie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa pozostawały należności zagrożone przedawnieniem i przedawnione w kwocie 107,4 tys. zł oraz trudno ściągalne w kwocie 477,2 tys. zł, wobec których nie podjęto działań celem umorzenia i spisania. Wartości należności nie zaktualizowano na podstawie art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, a Główna księgową Starostwa wyjaśniła, że należności przedawnione i nieściągalne nie zostały spisane z uwagi na niedopatrzenie pracownika zajmującego się windykacją należności Skarbu Państwa. Nieprawidłowości stwierdzono również w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze, gdzie:

- w przypadku dziewięciu należności Powiatu z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (56,3% badanej próby) nie naliczono i nie ewidencjonowano odsetek co najmniej na koniec każdego kwartału roku 2021, zaś w przypadku kolejnych pięciu należności, odsetki nie zostały naliczone i zaewidencjonowane na koniec IV kwartału 2021 r., co było niezgodne z art. 40 ust. 2 pkt 3 *uftp*. Łączna kwota nienaliczonych, nieprzypisanych i niezaewidencjonowanych odsetek dotyczących objętych kontrolą należności w 2021 r. w Powiecie Kamiennogórskim wyniosła 218,7 tys. zł. NIK zwróciła przy tym uwagę, że wskutek powyższego księgi rachunkowe nie dostarczały w pełni wiarygodnych danych o stanie należności, co miało wpływ na prezentację danych w sprawozdaniach o charakterze finansowym;
- w kontrolowanym okresie odsetki od należności z tytułu użytkowania wieczystego oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa, w pięciu przypadkach, były wyksięgowywane z ksiąg rachunkowych (ogółem w kwocie 3,4 tys. zł), mimo braku podstaw do dokonywania tych czynności i bez zgody Wojewody Dolnośląskiego, co stanowiło naruszenie zasad wynikających z art. 12a ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a w konsekwencji art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. NIK nie uznała za zasadne argumentów Starosty Powiatu Kamiennogórskiego, który wyjaśniał wyżej opisane postępowanie potrzebą urealnienia wartości należności do kwot najbardziej prawdopodobnych do ściągnięcia. Wskazała ponadto, że aby można było uznać księgi rachunkowe za zgodne z ustawą o rachunkowości, muszą one spełniać wymogi jakościowe określone w art. 24 tej ustawy. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone: rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Za rzetelne uznaje się wówczas, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, tj. które stanowią wierny zapis wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych, które rzeczywiście wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym w toku prowadzonej przez jednostkę działalności;
- w czterech przypadkach, Starosta Powiatu Kamiennogórskiego, mimo istnienia już co najmniej w latach 2016-2019, przesłanek umorzenia należności, określonych w art. 56 ust. 1 pkt 2-4 *uftp*, nie występował do Wojewody Dolnośląskiego ze stosownym wnioskiem, celem spisania należności jako nieściągalne (należności nierozliczone ogółem w kwocie 181,0 tys. zł). Wobec jednego z dłużników toczące się od 2005 r. postępowania egzekucyjne były bezskuteczne, wobec pozostałych trzech bezskuteczna egzekucja należności zakończyła się postępowaniem

²³ Za prowadzenie bez zezwolenia Wojewody Dolnośląskiego w ramach działalności gospodarczej placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekłe chorymi i osobom w podeszłym wieku.

upadłościowym oraz likwidacyjnym, a dłużnicy zostali wykreśleni (odpowiednio w roku: 2016, 2017 i 2018) z Krajowego Rejestru Sądowego. NIK uznała za niezasadne wyjaśnienia Starosty Powiatu Kamiennogórskiego, który powoływał się na informacje dotyczące braku możliwości wyksięgowania nieściągniętych należności z ewidencji finansowo-księgowej uzyskane w latach poprzednich telefonicznie z DUW;

- dopiero na dzień bilansowy roku 2021, zaktualizowano wartości należności przysługujących od czterech dłużników z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa (ogółem w kwocie 98,2 tys. zł), tworząc odpis aktualizujący należności, obejmujący lata 2013–2019, 2007–2016, 2011–2016 oraz 2016–2021, mimo że prowadzone postępowanie egzekucyjne było bezskuteczne (w dwóch przypadkach dłużnicy ogłosili upadłość), co było niezgodne z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego przyznał, że zaległości wobec ww. kontrahentów zostały błędnie zweryfikowane, w związku tym nie dokonano wcześniejszego odpisu aktualizującego należności.

Kontrola terminowości zapłaty należności była prowadzona w DUW w oparciu o obowiązujące regulacje wewnętrzne. Obieg dokumentów i informacji, w tym dotyczących należności został określony m.in. w Regulaminie DUW, a także zarządzeniach: nr 30 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w WFiB²⁴ oraz w zarządzeniu nr 501 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30 grudnia 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości w zakresie obsługi budżetu Wojewody Dolnośląskiego; nr 22 Dyrektora Generalnego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu z dnia 19 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych i kontroli finansowej w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu²⁵; nr 2 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Wydziale Organizacji i Rozwoju Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu²⁶ w odniesieniu do należności dochodów budżetowych o charakterze cywilnoprawnym. Udzielanie ulg w spłacie należności w postaci umarzania w całości lub części, odraczania lub rozkładania na raty zostało uregulowane zarządzeniami Wojewody Dolnośląskiego nr 137 z dnia 4 kwietnia 2019 r. w sprawie udzielania ulg w spłacie należności stanowiących dochody Skarbu Państwa, nr 150 z dnia 30 maja 2017 r.²⁷ oraz 151 z dnia 30 maja 2017 r.²⁸ Przyjęte regulacje były zgodne z art. 55–58 oraz 60 *ufp*.

Kontrola w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze wykazała, że w zasadach (polityce) prowadzenia rachunkowości dla Skarbu Państwa²⁹ opis do konta 290 był niezgodny załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁰. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego zobowiązał się do wprowadzenia zmian w tym zakresie.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/02 zawarto w tabeli stanowiącej załącznik nr 8.3. do niniejszej Informacji.

²⁴ Ze zm.

²⁵ Ze zm.

²⁶ Ze zm.

²⁷ W sprawie trybu postępowania przy umarzaniu w całości albo w części bądź odraczaniu lub rozkładaniu na raty należności Skarbu Państwa przejętych przez Wojewodę Dolnośląskiego jako mienie pozostałe po zlikwidowanych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu Państwa, po rozwiązanych bądź wygasłych umowach o oddanie przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania, po przedsiębiorstwie państwowym wykreślonym z rejestru przedsiębiorców lub przejętym przez Skarb Państwa z innych tytułów oraz nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (ze zm.).

²⁸ W sprawie trybu postępowania przy wyksięgowywaniu z ewidencji księgowej należności Skarbu Państwa przejętych przez Wojewodę Dolnośląskiego jako mienie pozostałe po zlikwidowanych państwowych jednostkach organizacyjnych lub spółkach z udziałem Skarbu Państwa, po rozwiązanych bądź wygasłych umowach o oddanie przedsiębiorstwa do odpłatnego korzystania, po przedsiębiorstwie państwowym wykreślonym z rejestru przedsiębiorców lub przejętym przez Skarb Państwa z innych tytułów oraz nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (ze zm.).

²⁹ Zarządzenie nr 32/2017 Starosty Kamiennogórskiego z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Skarbu Państwa.

³⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie skuteczności prowadzonych działań windykacyjnych w DUW przeprowadzono na próbie obejmującej należności dziewięciu dłużników, których zaległości wyniosły ogółem 1294,0 tys. zł (10,3% łącznych należności pozostałych do zapłaty wobec DUW). W sześciu przypadkach czynności podejmowane przez DUW dla odzyskania należności były rzetelne i adekwatne do ich wielkości. Natomiast w trzech przypadkach (ogółem 443,1 tys. zł) stwierdzono, świadczące o nierzetelności prowadzonych postępowań następujące nieprawidłowości:

- w przypadku dłużnika, w stosunku do którego ostatnie postępowanie egzekucyjne komornik sądowy umorzył w październiku 2014 r., od tamtej pory do dnia 1 marca 2021 r. (a więc przez ponad sześć lat), tj. do dnia złożenia ponownego wniosku do komornika sądowego o przeprowadzenie egzekucji, nie podejmowano żadnych czynności (dotyczyło to wierzytelności przejętych w związku z likwidacją delegator terenowych Ministra Skarbu Państwa);
- w przypadku dłużnika, w stosunku do którego ostatnie postępowanie egzekucyjne komornik sądowy umorzył w czerwcu 2014 r. z uwagi na jego bezskuteczność do dnia 15 lutego 2018 r. (a więc ponad trzy lata), tj. do dnia złożenia ponownego wniosku do komornika sądowego o przeprowadzenie egzekucji, nie podejmowano w tej sprawie żadnych czynności. Stwierdzono także, że po dniu 30 marca 2021 r. nie podejmowano w DUW żadnych czynności mających na celu ustalenie kwestii wykonania przez dłużnika planu spłaty, w szczególności zweryfikowania, czy dłużnik dokonał wpłaty na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 2,6 tys. zł, do czego został zobowiązany prawomocnym postanowieniem sądu. Wyjaśnienie tych kwestii było istotne w kontekście spisania z ewidencji księgowej utraconych należności, bowiem zgodnie z ww. postanowieniem sądu, po dokonaniu tej wpłaty należności miały zostać umorzone. NIK, na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK ustaliła, że dłużnik w dniu 9 kwietnia 2021 r. dokonał wpłaty przedmiotowej kwoty. DUW nie podjął jednak dalszych działań mających na celu umorzenie zobowiązań dłużnika. Przyczyniło się to do utrzymywania w ewidencji księgowej DUW utraconych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa w wysokości 169,3 tys. zł, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
- w jednym przypadku od dnia przekazania radcy prawnemu DUW w dniu 26 marca 2020 r. dokumentacji sprawy naliczenia kary umownej za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 3,9 tys. zł do dnia 23 grudnia 2020 r., tj. do dnia złożenia w sądzie pozwu o zapłatę w postępowaniu upominawczym (przez prawie dziewięć miesięcy nie były podejmowane żadne czynności w sprawie).

Prowadzący ww. sprawy radcy prawni DUW w swoich wyjaśnieniach przywoływali argumenty (prowadzenie postępowania egzekucyjnego, ale w stosunku do innej sprawy, warunki spłaty zadłużenia ustanowione przez sąd w postępowaniu upadłościowym czy dodatkowe obowiązki), które, zdaniem NIK nie mogły stanowić usprawiedliwienia dla tak znaczących okresów beczynności organu administracji rządowej. NIK wskazała ponadto, że niepodjęcie działań windykacyjnych we wszystkich trzech opisanych wyżej przypadkach było niezgodne z postanowieniami art. 42 ust. 5 *ufp*. Powyższe ustalenia potwierdziły także niezrealizowanie wniosku pokontrolnego nr 1 w obszarze dochodów sformułowanego przez NIK w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r., bowiem nie zapewniono bezzwłocznego prowadzenia czynności egzekucyjnych, a w konsekwencji wystąpiły nieuzasadnione okresy beczynności w poszczególnych sprawach.

Ponadto badanie windykacji należności w DUW wykazało, że w dwóch przypadkach (spośród dziewięciu) nie naliczono i nie wyegzekwowano opłaty z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w związku z opóźnieniem płatności dziewięciu faktur na kwotę 116,4 tys. zł wystawionych przez DUW za usługę najmu powierzchni lokali użytkowych usytuowanych w budynku Urzędu. Zobowiązywał do tego art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. *o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych*³¹. Powodem tej nieprawidłowości było uwzględnienie opinii sporządzonej przez radcę prawnego DUW, z którą nie zgodziła się NIK. Na jej podstawie, Dyrektor Wydziału Organizacji i Rozwoju DUW przyjął, że powyższych umów nie powinno się zaliczać do stosunków prawnych kwalifikowanych jako transakcje handlowe w rozumieniu ww. ustawy.

W 2021 r. z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w wyniku przeprowadzonej windykacji Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze uzyskało 1155,0 tys. zł (60,9%), Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze 230,5 tys. zł (59,8%), a Starostwo Powiatowe w Lubinie 601,6 tys. zł

³¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 424, ze zm.

(28,9%). Badanie próby obejmującej po pięć tego rodzaju zaległości (w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze sześć zaległości) nie wykazało nieprawidłowości w Powiecie Lubińskim. Natomiast w Powiecie Karkonoskim nie dochodzących objętych badaniem szczegółowym należności ogółem w kwocie 231,0 tys. zł, a brak systematycznych działań windykacyjnych doprowadził do przedawnienia należności ogółem w kwocie 48,9 tys. zł. Starosta Powiatu Karkonoskiego wyjaśnił, że pracownik merytoryczny oraz Skarbnik Powiatu nadużyli jego zaufania i zobowiązał się do monitorowania w przyszłości ich czynności celem poprawy terminowości działań windykacyjnych. Również Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze nie wywiązało się z obowiązku należytego dochodzenia należności Skarbu Państwa (100% próby). Z naruszeniem art. 42 ust. 5 *ufp* podejmowało czynności w celu odzyskania należności z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego na ogólną kwotę 144,3 tys. zł. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego powołał się w tej sprawie na dużą liczbę obowiązków pracownika zajmującego się należnościami z tytułu użytkowania wieczystego, obłożenie pracą osób zajmujących się kierowaniem spraw na drogę sądową, wielomilionowe zadłużenia podmiotów zobowiązanych do zapłaty wyżej opisanych należności itp. Zobowiązał się jednocześnie do podjęcia działań w celu skuteczniejszej windykacji i podniesienia kwalifikacji pracowników w tym zakresie. Na podstawie badania dziesięciu najstarszych nieruchomości (o wartości 256,5 tys. zł) z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa stwierdzono również, że Starosta Powiatu Kamiennogórskiego w siedmiu sprawach (stanowiących 63,6% badanej próby), z których łączna kwota zaległości wyniosła 89,6 tys. zł, zaniechał dochodzenia należności z tytułu użytkowania wieczystego oraz przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, w konsekwencji w czterech przypadkach doszło do upływu terminu przedawnienia należności na łączną kwotę 62,6 tys. zł. Powyższe było niezgodne z art. 42 ust. 5 *ufp*, ponieważ jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Powodem powstania wyżej opisanej nieprawidłowości było, zdaniem Starosty Powiatu Kamiennogórskiego, niedopatrzanie pracownika, wieloletnia bezskuteczność wcześniej podejmowanych czynności windykacyjnych, obłożenie dużą liczbą obowiązków pracowników czy brak majątku dłużników. NIK nie uznając tych argumentów za uzasadnione wskazała, że były to należności na dzień 31 grudnia 2021 r. wymagalne, a w przypadku zaistnienia uzasadnionych przesłanek do ich umorzenia (na podstawie art. 56 ust. 1 *ufp*) należało zwrócić się do Wojewody Dolnośląskiego z wnioskiem o wyrażenie na to zgody.

W 2021 r. zastosowane w DUW ulgi w spłacie należności polegały na: umorzeniu należności ogółem w kwocie 348,3 tys. zł, rozłożeniu na raty należności w wysokości 12,5 tys. zł oraz odroczeniu terminu spłaty jednej należności na kwotę 50,0 tys. zł. Badaniem objęto próbę celową czterech umorzeń należności, w szczególności dotyczących opłat legalizacyjnych nałożonych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego oraz po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa na sumę 313,9 tys. zł, a także obydwie sprawy dotyczące odroczenia i rozłożenia należności na raty na kwotę 62,5 tys. zł. Przeprowadzone w powyższych sprawach postępowania (poza jednym przypadkiem) były zgodne z przyjętymi procedurami wewnętrznymi i obowiązującymi przepisami, a podjęte decyzje zostały stosownie uzasadnione oraz poprzedzone ustaleniem stanu faktycznego i wyjaśnieniem wszystkich okoliczności sprawy. W jednym przypadku stwierdzono, że do dnia 5 listopada 2021 r. w DUW nie umorzono (a w konsekwencji nie spisano z ewidencji księgowej) zaległości powstałej w związku z nakazem zapłaty w postępowaniu nakazowym z dnia 5 sierpnia 1993 r. w kwocie 271,4 tys. zł, pomimo uznania już podczas wcześniejszej kontroli NIK³² za nieprawidłowość zaniechania czynności inicjujących procedurę umorzenia z urzędu w całości należności cywilnoprawnej w sytuacji wystąpienia przesłanki do podjęcia takiej decyzji na tym samym przykładzie. Radca prawny DUW w swoich wyjaśnieniach potwierdził m.in., że prowadzone w sprawie dodatkowe czynności (po wcześniejszej kontroli NIK stwierdzającej w tym zakresie nieprawidłowości) nie wprowadzały żadnych nowych okoliczności do sprawy, jednak brak tych informacji skutkowało niemożnością rozpatrywania sprawy przez zespół doradczy. NIK nie podzieliła tego stanowiska i uznała, że podjęte w czerwcu 2020 r. działania wydłużyły jedynie czas utrzymywania (o kolejny rok) w ewidencji księgowej DUW utraconych należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa w wysokości 271,4 tys. zł, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy *o rachunkowości*.

Spośród trzech skontrolowanych starostw powiatowych w dwóch udzielano ulg w spłatach należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. W Starostwie Powiatowym w Lubinie trzem podmiotom udzielono ulgi, w formie pomocy publicznej innej niż pomoc *de minimis*, w łącznej wysokości 88,5 tys. zł z tytułu użytkowania wieczystego gruntu Skarbu Państwa

³² Wykonania budżetu państwa za rok 2019 (P/20/001).

w pomniejszonej wysokości za 2020 r., zgodnie z art. 15ja w związku z art. 15jc 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*³³. Opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej, należną za 2020 r. pomniejszono proporcjonalnie do liczby dni w tym roku, w którym obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego oraz stan epidemii COVID-19. Z kolei Starosta Powiatu Karkonoskiego, na tej samej podstawie udzielił 16 użytkownikom wieczystym ulg w opłatach rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w łącznej wysokości 260,6 tys. zł. Zbadano pięć spraw (ogółem w kwocie 230,6 tys. zł) dotyczących płatności za rok 2020, w tym dwie dotyczące rozłożenia na raty spłaty wierzytelności przysługujących Skarbowi Państwa oraz trzy dotyczące obniżenia opłaty za użytkowanie wieczyste, o największej wartości. Opłatę roczną z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej, należną za 2020 r., pomniejszono proporcjonalnie do liczby dni w tym roku, w którym obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego oraz stan epidemii z powodu COVID-19. Kontrola w obydwu starostwach powiatowych wykazała, że ulgi zostały udzielone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a podejmując decyzję o ich przyznaniu zgromadzono niezbędne dokumenty i ustalono stan faktyczny. Starosta Powiatu Karkonoskiego (po uprzednim uzyskaniu zgody Wojewody Dolnośląskiego) zawarł również dwie umowy w sprawie rozłożenia na raty spłaty wierzytelności przysługujących Skarbowi Państwa. Jedna z umów dotyczyła ulgi w spłacie wierzytelności wynikającej z decyzji o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości i obejmowała ratę należną za rok 2020 w łącznej wysokości 19,3 tys. zł wraz z odsetkami, druga umowa dotyczyła ulgi w spłacie wierzytelności wynikającej z decyzji Wojewody Dolnośląskiego zobowiązującej dłużnika do zwrotu udzielonej bonifikaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, w łącznej wysokości wraz z odsetkami 12,9 tys. zł. W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Przeprowadzone w DUW na próbie pięciu najstarszych zaległości (ogółem w kwocie 1102,8 tys. zł), które pozostały nierozliczone na dzień 31 grudnia 2021 r. badanie wykazało, że w trzech przypadkach nie wystąpiły przesłanki spisania tych należności jako nieściągalne. W pozostałych dwóch przypadkach zaniechano czynności inicjujących postępowanie w zakresie wyśięgowania z ewidencji księgowej należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa w sytuacji wystąpienia przesłanek do podjęcia takiej decyzji, co stanowiło naruszenie art. 35b ust. 3 ustawy *o rachunkowości*. Ponadto utracone należności przestały spełniać definicję aktywów określoną w art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy, tj. nie stanowiły zasobów majątkowych, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Dotyczyło to przedawnionych należności (odsetek za zwłokę ogółem w kwocie 191,0 tys. zł) przysługujących Wojewodzie Dolnośląskiemu na podstawie nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym z 2010 r., a także należności (w wysokości 169,3 tys. zł), które zgodnie z prawomocnym postanowieniem sądu z października 2020 r. o warunkowym umorzeniu zobowiązań upadłego powinny zostać umorzone po wykonaniu przez dłużnika planu spłaty wierzycieli (co, wg ustaleń NIK, nastąpiło dnia 9 kwietnia 2021 r., a w dniu 3 listopada 2021 r. zostało wydane postanowienie sądu o stwierdzeniu wykonania planu spłaty, które stało się prawomocne w dniu 17 listopada 2021 r.). Nie było zatem dalszych podstaw do wykazywania nieistniejących należności w księgach rachunkowych. W obydwu sprawach racy prawni DUW zobowiązali się do przekazania stosownych wniosków zespołowi doradczemu (w celu zainicjowania spisania nieściągalnych i umorzonych należności).

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki w części 85/02 w wysokości 5 040 647,0 tys. zł ustawą z dnia 1 października 2021 r. o *zmianie ustawy budżetowej na rok 2021*³⁴ zostały zwiększone do kwoty 5 171 452,0 tys. zł. Niezależnie od tego zwiększenia, w trakcie roku plan ulegał zmianom i na koniec roku wyniósł 5 579 312,9 tys. zł. Źródłem zwiększenia (o 7,9%) planu wydatków w części 85/02 były głównie środki przyznane z rezerw celowych (37 pozycji) oraz z części 81 – rezerwa ogólna budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa w części 85/02 zostały zrealizowane w kwocie 5 537 881,0 tys. zł (w tym 90 944,3 tys. zł, jako wydatki budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego). W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 115 499,9 tys. zł, tj. o 2,1%.

Z przeprowadzonej analizy wydatków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej³⁵ wynikało, iż w 2021 r. największy wzrost wydatków, tj. o 16,9% wystąpił w dziale 851 – *Ochrona zdrowia*, w którym wydatkowano 423 367,7 tys. zł (w tym 2 356,0 tys. zł jako wydatki budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego), stanowiące 7,6% wydatków ogółem w części 85/02. Wzrost wydatków w tym dziale spowodowany był podwyżkami wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych, kosztami zespołów ratownictwa medycznego, zakupem licencji oprogramowania dla Państwowej Inspekcji Sanitarnej oraz niedoborem środków finansowych w rozdziale 85156 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*. Znaczący wzrost wydatków, tj. o 16,3% nastąpił również w dziale 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wydatkowano 176 500,3 tys. zł (w tym 9,8 tys. zł jako wydatki budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego), stanowiące 3,2% ogółem wydatków w części 85/02. Wzrost wydatków w tym dziale spowodowany był realizacją zadań objętych Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020³⁶, zwrotami części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokryciem kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionymi w tym zakresie przez gminy województwa dolnośląskiego, a także kosztami zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

Wydatki dysponenta środków budżetu państwa III stopnia³⁷ w 2021 r. wyniosły 111 042,6 tys. zł (w tym 2022,0 tys. zł jako wydatki budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego) i były o 1790,3 tys. zł, tj. o 1,6% niższe od wydatków w 2020 r. (112 832,9 tys. zł) oraz o 3768,4 tys. zł, tj. o (3,3%) niższe od planu (114 811,0 tys. zł), a także niższe o 5200,6 tys. zł, tj. o 4,5% od planu po zmianach (116 243,2 tys. zł). Największy udział w finansowaniu wydatków dysponenta środków budżetu państwa III stopnia, wynoszący 79,0%, miały środki przeznaczone na zadania zaliczane do działu 750 – *Administracja publiczna* w kwocie 87 748,3 tys. zł.

Wojewoda Dolnośląski, na podstawie art. 21 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o *zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw*³⁸ wystąpił do Ministra Finansów o ujęcie w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego

³⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 1900.

³⁵ W następujących działach: [1] 010 – *Rolnictwo i łowiectwo*, [2] 600 – *Transport i łączność*, [3] 750 – *Administracja publiczna*, [4] 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, [5] 851 – *Ochrona zdrowia*, [6] 801 – *Oświata i wychowanie*, [7] 852 – *Pomoc społeczna* oraz [8] 855 – *Rodzina*.

³⁶ Dla jednostki realizującej, tj. Starostwa Powiatowego w Złotoryi.

³⁷ Zgodnie z zarządzeniem nr 2 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa, trybu uruchamiania środków budżetu państwa, rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz realizacji budżetu Wojewody Dolnośląskiego w układzie zadaniowym, realizację zadań Wojewody Dolnośląskiego jako dysponenta trzeciego stopnia środków budżetu państwa w zakresie dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym DUW powierzono Dyrektorowi Generalnemu, a obsługę finansową w zakresie wydatków będących zasądzonymi zobowiązaniami (z tytułu rent i odszkodowań) Skarbu Państwa – Wojewody Dolnośląskiego oraz związanych z obsługą mienia Skarbu Państwa, powierzono Wydziałowi Finansów i Budżetu. W niniejszej Informacji zaprezentowano łącznie wydatki dysponenta środków budżetu państwa III stopnia w odniesieniu do jednostki budżetowej (DUW) oraz z tytułu zasądzonych zobowiązań Skarbu Państwa (renty i odszkodowania).

³⁸ Dz. U. poz. 1535, ze zm.

środków zaplanowanych w części 85/02 – województwo dolnośląskie na realizację 24 zadań o łącznej kwocie 90 944,3 tys. zł. Wnioski skierowane przez dysponenta części 85/02 do Ministra Finansów o przeniesienie wydatków 2021 r. do wykorzystania w 2022 r. spełniały warunki określone w art. 181 *ufp*, a terminy wykonania zadania w nich ujętych były realne. W rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego³⁹, ujęto 90 944,3 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację wszystkich zadań objętych wnioskami Wojewody Dolnośląskiego (z terminem wykorzystania środków do 30 listopada 2022 r.). Do końca lutego 2022 r. wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. zostały wydatkowane w kwocie 8 653,3 tys. zł (9,5%).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków w części budżetowej 85/02 – województwo dolnośląskie przedstawiono w załączniku nr 8.4. do niniejszej Informacji.

Rezerwy budżetowe

Jednym ze źródeł zwiększenia planu wydatków w części 85/02 były środki przyznane z rezerw celowych pochodzące z części 83 budżetu państwa (37 tytułów), otrzymane na rok 2021, w kwocie ogółem 509 810,9 tys. zł. Plan wydatków w części 85/02 w tym samym okresie został również zwiększony o środki pochodzące z rezerwy ogólnej budżetu państwa (część 81) w kwocie 9018,8 tys. zł, z czego wydatkowano 6404,3 tys. zł, tj. 71,0% (ponadto kwotę 1864,5 tys. zł, zakwalifikowano jako wydatki budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego).

Plan wydatków Urzędu, jako dysponenta III stopnia został zwiększony środkami z rezerwy celowej o 1 225,7 tys. zł, przeznaczonymi na uregulowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa w związku z wyrokami sądowymi.

Blokowanie planowanych wydatków

Działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 *ufp*, Wojewoda Dolnośląski podejmował decyzje o blokowaniu planowanych wydatków, co oznaczało obowiązujący do końca roku zakaz dysponowania nimi. W 2021 r. na podstawie złożonych wniosków wydano 29 takich decyzji, na łączną kwotę 24 429,8 tys. zł, z tego 6 234,9 tys. zł z rezerw celowych oraz 18 194,9 tys. zł ze środków przyznanych w ustawie budżetowej. Większość decyzji, tj. 21 wydano w grudniu 2021 r. na łączną kwotę 19 913,1 tys. zł. Najwyższe kwoty blokad, tj. 8000 tys. zł oraz 6914,2 tys. zł dotyczyły środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2021 r. na rzecz: [1] Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego na realizację zadań związanych z dopłatami dla przewoźników autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych dla przewoźnika oraz [2] Wojewódzkiej Inspekcji Weterynaryjnej na realizację zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt.

Uchwałą Rady Ministrów nr 118/2021 z dnia 9 września 2021 r. w sprawie przyznania niektórym dysponentom części budżetowej, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” dla części 85/02 przyznano⁴⁰ 400,0 tys. zł. Wojewoda Dolnośląski w dniu 28 września 2021 r. wystąpił z wnioskiem o wydanie decyzji budżetowej na 2021 r. zwiększającej budżet w części 85/02 w kwocie i z przeznaczeniem jak powyżej. W związku z niewystępowaniem takich potrzeb na terenie Dolnego Śląska, Wojewoda Dolnośląski decyzją z dnia 22 grudnia 2021 r. objął blokadą część pozyskanych środków (350,0 tys. zł). Następnie Minister Finansów decyzją w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. przeniósł te środki do utworzonej rezerwy celowej poz. 73 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”. Pozostające od 22 grudnia 2021 r. w dyspozycji Wojewody Dolnośląskiego środki w wysokości 50,0 tys. zł nie zostały wykorzystane. Stwierdzono w powyższym zakresie nieprawidłowość polegającą na podjęciu przez Wojewodę Dolnośląskiego decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków na rok 2021 na kwotę 350,0 tys. zł przeznaczonych na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu” dopiero w dniu 22 grudnia 2021 r., pomimo cyklicznego (od dnia 29 września 2021 r.) przekazywania informacji w sprawozdaniach do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów o niezgłaszaniu się cudzoziemców w tym programie. Zgłoszenie blokady nadmiaru posiadanych środków dopiero pod koniec grudnia 2021 r. praktycznie uniemożliwiło ich wykorzystanie na inne cele i w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 *ufp* było działaniem nierzetelnym. Zastępca Dyrektora Wydziału Zdrowia

³⁹ Dz. U. poz. 2407.

⁴⁰ Wojewoda Dolnośląski nie składał zapotrzebowania o środki na ten cel przed podjęciem uchwały Rady Ministrów nr 118/2021 z dnia 9 września 2021 r.

i Polityki Społecznej DUW wyjaśniając przyczyny podjęcia decyzji o blokadzie dopiero pod koniec roku powołała się na dane przekazane w listopadzie 2021 r. przez Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej (wg których Urząd do Spraw Cudzoziemców od początku października wydał ponad 250 decyzji pozytywnych legalizujących pobyt obywatelom Islamskiej Republiki Afganistanu) oraz rozpoznanie telefoniczne w Powiatowych Centrach Pomocy Rodzinie z którego wynikało, że przynajmniej w dwóch miastach na prawach powiatu jeszcze w roku 2021 mogą pojawić się uchodźcy wymagających pomocy w zakresie integracji. NIK zauważyła, że w celu sprawnego i gospodarnego zarządzania środkami budżetu państwa blokada wydatków powinna odbywać się w możliwie krótkim czasie po zaistnieniu przesłanki do podjęcia decyzji w tej sprawie. Blokowanie wydatków jest jednym z instrumentów dokonywania zmian w budżecie państwa, umożliwiających elastyczne zarządzanie środkami publicznymi na poziomie całego budżetu, co jest szczególnie istotne w sytuacji nagle zmieniających się warunków i pojawiających się nowych potrzeb, w tym związanych z epidemią COVID-19. Niezgłoszenie blokady czy też zgłoszenie jej dopiero pod koniec grudnia praktycznie uniemożliwiło wykorzystanie tych środków na inne cele, a tym samym nie służyły one celom tego mechanizmu. Podkreślono, że przywołane w wyjaśnieniach okoliczności nie uzasadniały dokonania blokady dopiero 21 grudnia 2021 r. w sytuacji, gdy już wcześniej wystąpił nadmiar posiadanych środków.

Kontrola wykazała, że w 2021 r. Wojewoda Dolnośląski nie otrzymał na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. *o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw*⁴¹ od Prezesa Rady Ministrów wiążącego polecenia wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Wykonanie zaplanowanych wydatków według grup ekonomicznych

Podział wydatków⁴² w części 85/02 (w tym budżet środków europejskich), według grup ekonomicznych przedstawiał się w 2021 r. następująco: [1] dotacje i subwencje – 4 956 227,2 tys. zł (90,8% wydatków ogółem); [2] świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4 727,7 tys. (0,1%); [3] wydatki bieżące jednostek budżetowych – 417 423,7 tys. zł (7,6%); [4] wydatki majątkowe – 42 234,3 tys. zł (0,8%); [5] środki własne Unii Europejskiej – 10 555,1 tys. zł (0,2%); [6] współfinansowanie projektów z udziałem UE (wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*, w tym wydatki budżetu środków europejskich) – 26 333,9 tys. zł (0,5%).

Zrealizowana, w ramach części budżetu państwa, wartość dotacji łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe i na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosła 5 002 145,7 tys. zł (97,9% planu po zmianach), na co składały się⁴³:

- dotacje celowe dla j.s.t. w kwocie 4 754 890,2 tys. zł (95,9%);
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 3 238,6 tys. zł (0,1%);
- dotacje podmiotowe w kwocie 188 046,6 tys. zł (3,8%) oraz;
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 10 051,8 tys. zł (0,2%).

Głównymi celami, na jakie przeznaczono środki z dotacji było udzielanie pomocy j.s.t. na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2021 r. (111 460,6 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa dolnośląskiego (66 079,4 tys. zł), a także realizacja świadczenia wychowawczego, o którym mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. *o pomocy państwa w wychowaniu dzieci*⁴⁴ oraz na realizację dodatku wychowawczego, dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o którym mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. *o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej*⁴⁵ (56 650,0 tys. zł).

⁴¹ Dz. U. poz. 568, ze zm.

⁴² Bez ujmowania wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

⁴³ Dotyczy wydatków na dotacje ogółem w kwocie 4 956 227,2 tys. zł – bez wydatków majątkowych i współfinansowania projektów z udziałem UE.

⁴⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 2407 ze zm.

⁴⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 447.

Kontrola w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze, Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze oraz w Starostwie Powiatowym w Lubinie wykazała, że na zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa jednostki te otrzymały odpowiednio 202,7 tys. zł, 155,4 tys. zł oraz 242,1 tys. zł dotacji. Środki otrzymane od Wojewody Dolnośląskiego w dwóch skontrolowanych j.s.t. były wystarczające, natomiast Starosta Powiatu Kamiennogórskiego pięciokrotnie występował z wnioskiem o zwiększenie kwoty dotacji (łącznie o 100,7 tys. zł). Każdy z wniosków został przez Wojewodę Dolnośląskiego rozpatrzony pozytywnie, po wprowadzonych zmianach kwota otrzymanej dotacji pokryła koszty gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Wszystkie poddane kontroli podmioty środki dotacji celowej z budżetu państwa w części 85/02 na ww. zadania zlecone wykorzystywały zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczyły.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/02 w 2021 r. wyniosły 4727,7 tys. zł (99,7% planu po zmianach), w tym przez dysponenta III stopnia w kwocie 1243,3 tys. zł (95,4% planu po zmianach). Główne rodzaje świadczeń finansowane z tych środków to: [1] stypendia dla uczniów – 1560,0 tys. zł⁴⁶, [2] zasądzone renty – 1029,5 tys. zł⁴⁷ [3] nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 520,0 tys. zł⁴⁸ oraz [4] wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 416,1 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/02 wyniosły 417 423,7 tys. zł (98,5% planu po zmianach), w tym przez dysponenta III stopnia (DUW) w kwocie 102 596,3 tys. zł (95,5% planu po zmianach). W budżecie Wojewody Dolnośląskiego 74,2% wydatków tej grupy stanowiły wynagrodzenia i pochodne, 1,6% wynagrodzenia bezosobowe, a pozostałe 24,2% wydatkowano na zakup materiałów i usług.

Przeciętne zatrudnienie⁴⁹ w części 85/02 – województwo dolnośląskie w 2021 r. wyniosło 3268 osób i było wyższe niż w 2020 r. o 63 osoby. Natomiast mieszczące się w ww. wielkości przeciętne zatrudnienie w DUW⁵⁰ wynoszące 862,5 osoby, zwiększyło się w stosunku do 2020 r. o 42,5 osób (tj. o 5,2%). Wzrost ten był spowodowany m.in. otrzymaniem przez DUW rezerwy celowej na zatrudnienie 30 osób w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, decyzjami w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021, dotyczącymi sfinansowania wynagrodzeń do 31 grudnia 2021 r. dla 11 pracowników zaangażowanych w realizację projektu „Wsparcie działań Wojewody Dolnośląskiego w obszarze obsługi obywateli państw trzecich” w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020 oraz zmianami kadrowymi.

Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. w części 85/02 wyniosły 266 009,8 tys. zł (99,9% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do wydatków z roku poprzedniego o 35 070,8 tys. zł, tj. o 15,2%. Wynikało to m.in. z konieczności sfinansowania: [1] zadań nałożonych ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy – Prawo o ruchu drogowym oraz ustawy o transporcie drogowym⁵¹ (kosztów wynagrodzenia trzech nowozatrudnionych inspektorów w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego we Wrocławiu); [2] podwyżki wynagrodzeń pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego; [3] wynagrodzeń 11 pracowników zaangażowanych w realizację projektu „Wsparcie działań Wojewody Dolnośląskiego w obszarze obsługi obywateli państw trzecich”; [4] kosztów związanych z zatrudnieniem członków korpusu służby cywilnej w wydziale właściwym do spraw legalizacji pobytu cudzoziemców; [5] podwyżek wynagrodzeń, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych; [6] zwiększenia wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz [7] dodatkowego funduszu motywacyjnego. Wydatki DUW na wynagrodzenia wyniosły 63 780,6 tys. zł i były wyższe o 6,7% niż w roku poprzednim. Wzrost ten spowodował m.in. zwiększenie zatrudnienia o 30 etatów przeznaczonych do realizacji zadań związanych z legalizacją pobytu i zatrudnieniem cudzoziemców w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, podwyżki wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz pracowników Centrum Powiadamiania Ratunkowego.

Wynagrodzenia bezosobowe w części 85/02 zrealizowano w kwocie 7034,4 tys. zł (90,4% planu po zmianach), z czego przez DUW (w tym umowy zlecenia i umowy o dzieło) w wysokości

⁴⁶ Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza.

⁴⁷ Dział 851 – Ochrona zdrowia.

⁴⁸ Dział 801 – Oświata i wychowanie.

⁴⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁵⁰ Rozumiane jako suma przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych rodzajach statusów zatrudnienia poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

⁵¹ Dz. U. poz. 1466.

w 2 947,0 tys. zł (80,5% planu po zmianach). Koszty wynagrodzeń bezosobowych w DUW były o 59,5% większe niż w roku poprzednim. Najwięcej, tj. 1 657,7 tys. zł (180,7% względem roku 2020) wydatkowano w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*. Powyższe środki przeznaczone m.in. na: [a] wynagrodzenie za czynności kancelaryjne realizowane w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców (630,0 tys. zł), [b] wynagrodzenie za wykonywanie czynności Konsultanta Wojewódzkiego oraz realizacji zadań w zakresie HIV i AIDS (439,0 tys. zł), [c] wynagrodzenie za usługi konsultantów do obsługi infolinii DUW dla obywateli państw trzecich (409,0 tys. zł), [d] wynagrodzenie członków komisji Wojewódzkiego Zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności (515,0 tys. zł) oraz [e] wynagrodzenie za przygotowanie dokumentacji w zakresie wniosków o świadczenia rodzinne, analizę dokumentacji z zakresu świadczeń rodzinnych wychowawczych, analizę dokumentów dotyczących bonów turystycznych (524,0 tys. zł).

W DUW zawarto 164 umowy zlecenia⁵² (z czego 28 z własnymi pracownikami) na ogólną kwotę 1689,0 tys. zł (o 215,9% więcej niż w roku poprzednim). Przeprowadzone badanie szczegółowe sześciu umów zlecenia, na podstawie których wydatkowano łącznie 82,1 tys. zł (4,9% kwot wydatkowanych na umowy zlecenia w 2021 r.) wykazało, że dokumentacja rozliczeniowa była zgodna z ich warunkami. Podczas zawierania wszystkich poddanych badaniu umów⁵³ stwierdzono jednak działanie nierzetelne polegające na:

- zleceniu pracownikom DUW zadań tożsamyh z ich zakresami obowiązków. Dyrektor Generalny DUW wskazywała, że konieczność zatrudnienia własnych pracowników na podstawie umów cywilnoprawnych wynikała z trudności związanych ze znalezieniem wykwalifikowanej kadry zdolnej do wykonywania tych zadań spoza DUW, a także z klasyfikacją budżetową środków pozyskanych na wynagrodzenia dla tych osób. Dodała, że zamysłem zawartych umów cywilnoprawnych z własnymi pracownikami, było stworzenie sprawnego systemu wydawania rozstrzygnięć w obszarze zaległości przejętych od Marszałka Województwa Dolnośląskiego poprzez taką organizację pracy, aby przy niezwiększonej etatyżacji, efektywność podejmowanych działań była możliwie najwyższa, co pozwoliło zniwelować wieloletnie zaległości do zera. Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując pozytywnego skutku zleconych usług nie uznała tych argumentów za uzasadnione;
- udokumentowaniu ich w formie pisemnej dopiero w sierpniu 2021 r. ze wskazaniem okresu realizacji od 1 czerwca 2021 r. do 31 lipca 2021 r. Dyrektor Generalny DUW wyjaśniła, że pracownicy DUW wykonujący zadania dotyczące obsługi wniosków o świadczenia rodzinne i wychowawcze zatrudnieni na podstawie umów zleceń rozpoczęli analizę dokumentów oraz sporządzanie projektów rozstrzygnięć w czerwcu 2021 r., pozostając w przekonaniu, iż podpisanie umów (pisemne potwierdzenie ich warunków) nastąpi w tym miesiącu. Ponieważ z przyczyn niezależnych od pracowników, podpisanie umów nastąpiło w miesiącu sierpniu 2021 r., czynności wykonane do tego czasu, znalazły odzwierciedlenie na rachunku złożonym po podpisaniu umowy, zawartej uprzednio w formie ustnej. Dodała, że pracownicy przystąpili do realizacji zadania przed fizycznym podpisaniem umów, ale po ich ustnym zawarciu. Przy zawieraniu opisanych wyżej umów – zdaniem NIK – nie zachowano należytej staranności, co świadczy o nierzetelności podjętych w tym zakresie działań.

NIK zauważyła ponadto, że charakter powyżej stwierdzonych nieprawidłowości dotyczących umów zleceń, ujawnił problemy nadużywania przez DUW różnego rodzaju usług zewnętrznych, niekiedy dublujących własną działalność, które zaliczane są do mechanizmów korupcyjnych⁵⁴.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części budżetowej 85/02 – *województwo dolnośląskie* przedstawiono w załączniku nr 8.5. do niniejszej Informacji.

Kwota zaplanowanych wydatków majątkowych DUW (na trzy zadania) wyniosła 1659,0 tys. zł⁵⁵. W trakcie roku wprowadzono sześć nowych zadań, których źródłem finansowania były środki pochodzące z oszczędności. Wprowadzone do planu finansowego zmiany odnoszące się do wydatków majątkowych były celowe i zasadne. Spośród dziewięciu zaplanowanych,

⁵² Umowa zlecenia trwająca sześć miesięcy lub dłużej, lub powtarzana nieprzerwanie przez ten okres.

⁵³ Zawartych z pracownikami zatrudnionymi w DUW w Oddziale Koordynacji Świadczeń Wydziału Zdrowia i Poityki Społecznej, dotyczących obsługi wniosków o świadczenia rodzinne i wychowawcze (w sprawach przejętych przez DUW od Marszałka Województwa Dolnośląskiego).

⁵⁴ Zob. opracowanie pt. „Zagrożenie korupcją w świetle wyników kontroli NIK opublikowanych w latach 2016–2020”; opubl. <https://www.nik.gov.pl/plik/id,23307,vp,26017.pdf>.

⁵⁵ Realizowane przez Biuro Administracji i Logistyki DUW.

nie zrealizowano dwóch zadań⁵⁶. Ostatecznie kwota wydatków majątkowych według planu finansowego po zmianach wyniosła 1 071,9 tys. zł, z czego wydatkowano 896,0 tys. zł (83,6%), a wszystkie założone na 2021 r. efekty w ramach wydatków majątkowych zostały osiągnięte.

Wyniki szczegółowego badania wydatków

a) Rezerwy celowe i rezerwa ogólna

Badanie w zakresie rozdysponowania przez dysponenta części środków z rezerw celowych o wartości ogółem 26 369,2 tys. zł (stanowiących 5,2% zwiększenia planu wydatków środkami pochodzącymi z rezerw celowych) oraz środków pochodzących z rezerwy ogólnej w wysokości 9 018,8 tys. zł (100%) wykazało, że:

- wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe;
- w każdym przypadku po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu planu wydatków, wprowadzono zmiany w planie finansowym dysponenta części na rok 2021;
- w dwóch przypadkach Wojewoda Dolnośląski zwracał się do Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy ogólnej w związku z powstałymi oszczędnościami tzw. poprzetargowymi, który zmniejszył plan wydatków łącznie o kwotę 37,2 tys. zł⁵⁷;
- środki otrzymane z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, poziom ich realizacji wyniósł w trzech przypadkach od 99,3% do 100%, a w czwartym, uzasadnionym przypadku środków nie wykorzystano⁵⁸;
- środki budżetowe otrzymane w ramach rezerwy ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 6404,3 (71,0%)⁵⁹, ponadto 1864,5 tys. zł ujęto w wykazie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

b) Blokady wydatków

Szczegółowe badanie decyzji o blokowaniu wydatków przeprowadzone na próbie 28,3% wartości dokonanych blokad wykazało, że: [1] blokad dokonano na podstawie umotywowanych wniosków jednostek i właściwych wydziałów DUW; [2] wnioski o blokady oraz decyzje dysponenta o blokadzie zaplanowanych wydatków zostały wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR; [3] decyzję o blokowaniu wydatków Wojewoda Dolnośląski podjął niezwłocznie od powzięcia informacji, że dany wydatek nie będzie realizowany (jeden dzień); [4] liczba dni, która upłynęła od podjęcia decyzji o zablokowaniu wydatków do dnia wpisania do systemu TREZOR wynosiła średnio jeden dzień; [5] blokady dotyczyły środków przyznanych w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r. na kwotę 6 914,2 tys. zł, ich powodem było niewykorzystanie środków przez Inspekcję Weterynaryjną.

c) Dotacje

Badaniem objęto wydatki na dotacje w łącznej kwocie 2 922 784,2 tys. zł (tj. 57,2% wydatków na wszystkie dotacje)⁶⁰. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w *ufp*, w jednym przypadku

⁵⁶ Dotyczących budynku Delegatury Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Legnicy ogółem w kwocie 886,0 tys. zł.

⁵⁷ Decyzje: Ministra Finansów z dnia 23 listopada 2021 r. oraz decyzja Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 15 października 2021 r.

⁵⁸ Poz. 64 – Środki na zadania w obszarze zdrowia (sfinansowanie dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji) przekazane w wysokości 1161,0 tys. zł, powodem niewykorzystania środków było nieprzedłożenie w IV kwartale 2021 r. przez jednostki szkolące dokumentów będących podstawą przekazania środków (środki te zostały zablokowane przez Wojewodę Dolnośląskiego decyzją z dnia 30 grudnia 2021 r.).

⁵⁹ Powodem niewykorzystania środków była realizacja zadań w mniejszym zakresie niż pierwotnie zakładano (w tym częściowo w ramach wydatków niekwalifikowalnych), a także brak wpływu wniosków o uruchomienie środków.

⁶⁰ Przeznaczonych na: [1] świadczenie wychowawcze z rządowego programu „Rodzina 500+”, w dziale 855 – *Rodzina*; [2] gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa, w dziale 700 – *Gospodarka mieszkaniowa*; [3] opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa mostu w m. Oława na rzekach Odra i Oława jako połączenie dróg lokalnych: wojewódzkich nr 396 i 455, powiatowej 1570D oraz gminnej ul. Malinowa”, w dziale 600 – *Transport i łączność* oraz [4] koszty przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania decyzji pozwalających na realizację inwestycji pn. „Budowa mostu w m. Ścinawa na rzece Odra jako połączenie dróg lokalnych wojewódzkich nr 292 i 340”, w dziale 600 – *Transport i łączność*.

(na cztery) dysponent przeprowadził kontrolę udzielonych dotacji (w jej toku stwierdzono nieprawidłowości, a wyniki kontroli opublikowano).

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

Szczegółowym badaniem NIK objęła realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 8932,0 tys. zł, stanowiących 8,2% wydatków DUW⁶¹ (obejmujących 55 dowodów księgowych). Wydatki w kwocie 7449,5 tys. zł (tj. 83,4%) wytypowano do kontroli w sposób losowy, a w kwocie 1482,5 tys. zł (tj. 16,6%) wybrano w sposób celowy⁶². Próba losowa została wybrana metodą monetarną (MUS⁶³), na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów odpowiadających pozapłacowemu wydatkowi budżetowemu w ramach pozostałych grup ekonomicznych o wartości powyżej 1,0 tys. zł, spośród zapisów księgowych 2021 r. na ogólną kwotę 27 857,7 tys. zł. Realizacja objętych badaniem wydatków w 2021 r. w wysokości 3958,8 tys. zł (59,2%), była zgodna z art. 44 ust. 3 *ufp*, gdyż wydatki były celowe, zostały rzetelnie skalkulowane i zaplanowane (za wyjątkiem kwoty 1327,0 tys. zł, wynikającej m.in. z wyroków sądowych, której nie można było zaplanować). Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności. Kontrola wykazała, że zakupione przez DUW środki trwałe prawidłowo ujęto w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowano, tj. zaliczono do właściwej kategorii środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie *Klasyfikacji Środków Trwałych*⁶⁴. Przy wydatkach związanych z nabyciem środków trwałych dokonywana była kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu były poddawane kontroli merytorycznej, obejmującej m.in. datę rozpoczęcia eksploatacji. Zadania inwestycyjne (związane z zapewnieniem funkcjonowania DUW) zostały zrealizowane – roboty i dostawy protokolarnie odebrano. W wyniku szczegółowego badania wyżej opisanej próby wydatków stwierdzono jednak następujące nieprawidłowości (ogółem w kwocie 3649,1 tys. zł):

1. Określając zasady przekazywania do podmiotów kształcących lekarzy na specjalizacji dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji (tj. w umowach zawartych w dniu 15 marca 2021 r. z tymi podmiotami na podstawie art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. *o zawodach lekarza oraz lekarza dentystry*⁶⁵), nie wprowadzono zasad rzetelnego ich rozliczania, co skutkowało wydatkowaniem przez DUW kwoty 3 646,1 tys. zł bez dowodów jednoznacznie potwierdzających rzetelność złożonych rozliczeń przez podmioty kształcące. Zgodnie bowiem z art. 16m ust. 1a ustawy *o zawodzie lekarza*, dodatek do wynagrodzenia kierownika specjalizacji nie przysługiwał w przypadku: [1] niesprawowania przez kierownika specjalizacji bezpośredniego nadzoru nad lekarzem odbywającym szkolenie specjalizacyjne przez okres dłuższy niż 30 kolejnych dni; [2] nieobecności lekarza odbywającego szkolenie specjalizacyjne, o których mowa w art. 16l ust. 1, 2 i 4 teże ustawy⁶⁶. Natomiast w umowach z dnia 15 marca 2021 r., do czasu wprowadzenia aneksów z dnia 12 lipca 2021 r., przewidziano obowiązek składania „Informacji o braku sprawowania bezpośredniego nadzoru nad lekarzem/lekarzem dentystą przez kierownika specjalizacji przez okres dłuższy niż 30 kolejnych dni”⁶⁷, pomijając krótsze nieobecności lekarza odbywającego szkolenie specjalizacyjne. Według NIK, dokonując zatwierdzenia poniesionych przez podmiot kształcący lekarzy kosztów DUW nie był w stanie stwierdzić ich prawidłowości i kompletności w zakresie danych odnoszących się do nieobecności lekarza odbywającego szkolenie specjalizacyjne krótszych niż 30 dni⁶⁸, a mimo tego dokonał płatności na kwotę 436,7 tys. zł. Dyrektor Generalny DUW wyjaśniła, że projekt umowy między Wojewodą Dolnośląskim a kierownikami podmiotów prowadzących szkolenia specjalizacyjne był w szerokim gremium uzgadniany, a na weryfikację poprawności rozliczeń negatywny wpływ miały ograniczone możliwości kadrowe DUW.
2. DUW nie zakwestionował następujących, przedłożonych przez podmioty prowadzące szkolenie specjalizacyjne lekarzy „wykazów kierowników specjalizacji sprawujących nadzór

⁶¹ W kwocie 109 021,0 tys. zł, z czego dysponent III stopnia obsługiwany przez: Wydział Organizacji i Rozwoju w kwocie 106 653,4 tys. zł; oraz w zakresie działalności Wydziału Finansów i Budżetu w kwocie 2367,6 tys. zł.

⁶² Doboru celowego, dokonano na podstawie zapisów księgowych wydatków pozapłacowych DUW, w tym: 10 dotyczących wydatków Wydziału Organizacji i Rozwoju.

⁶³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

⁶⁴ Dz. U. poz. 1864.

⁶⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 790, ze zm.; dalej: ustawa o zawodzie lekarza.

⁶⁶ Nieobecności m.in. z powodu: zwolnienia lekarskiego, urlopu macierzyńskiego, stażu zewnętrznego; urlopu wychowawczego; urlopu bezpłatnego; opieki nad chorym członkiem rodziny.

⁶⁷ Załącznik nr 2 do umów z 15 marca 2021 r.

⁶⁸ Za wyjątkiem jednego podmiotu kształcącego, który przedkładał zbiorcze zestawienie wszystkich ustawowych nieobecności lekarzy (niewymagane umową), któremu wypłacono łącznie 3209,4 tys. zł.

nad lekarzem/lekarzem dentystą odbywającym szkolenie specjalizacyjne w podmiocie” (załącznik nr 1 do umowy z 15 marca 2021 r.) za: [a] I kwartał 2021 r., w którym dane były niezgodne ze wskazanymi w nocie obciążeniowej z dnia 29 września 2021 r., na podstawie której dokonano płatności w kwocie 145,8 tys. zł, a według wykazu należało wydatkować kwotę 142,8 tys. zł, przez co nienależnie wypłacono kwotę 3,0 tys. zł; [b] II kwartał 2021 r., w którym dane były niezgodne ze wskazanymi w nocie obciążeniowej z dnia 13 grudnia 2021 r. na podstawie której dokonano płatności w kwocie 68,2 tys. zł; [c] II kwartał 2021 r., gdzie wskazywano łączne kwoty dodatku do wynagrodzenia kierownika specjalizacji za nadzór nad więcej niż jednym lekarzem, co było niezgodne ze wzorem przewidzianym umową; [d] II kwartał 2021 r., gdzie wskazywano łączne kwoty dodatku do wynagrodzenia kierownika specjalizacji za nadzór nad więcej niż jednym lekarzem, co było niezgodne ze wzorem przewidzianym umową; [e] III kwartał 2021 r., gdzie wskazywano łączne kwoty dodatku do wynagrodzenia kierownika specjalizacji za nadzór nad więcej niż jednym lekarzem, co było niezgodne ze wzorem przewidzianym umową. Powyższe było działaniem nierzetelnym. NIK nie uznała za uzasadnione argumentów Dyrektora Generalnego DUW, która wyjaśniła, że: [ad. a] zgodnie z ustaleniami z podmiotem szkolącym należna kwota wypłacona jest zgodna ze stanem faktycznym, co potwierdza zestawienie w Excel. Wersja papierowa załącznika do noty obciążeniowej została błędnie wydrukowana przez podmiot szkolący, co zostało zgłoszone przez jednostkę szkolącą i zostanie skorygowane w przesłanym ponownie wydruku załącznika; [ad. b] różnica zostanie uwzględniona przy rozliczeniu za I kwartał 2022 r.; [ad. c, d, e] postanowienia umowy nie precyzowały sposobu wypełniania załącznika nr 1. Odnośnie ostatniej kwestii NIK wskazała, że wykazywanie kwot dotyczących pojedynczego lekarza odbywającego szkolenie zgodnie ze wzorem załącznika umożliwia przeprowadzenie weryfikacji zestawień składanych przez podmioty prowadzące szkolenia specjalizacyjne lekarzy, stanowiące podstawę dokonywania płatności dodatku do wynagrodzeń kierownikom specjalizacji.

e) Zamówienia publiczne

W przedmiocie oceny prawidłowości stosowania lub wyłączenia Pzp szczegółowym badaniem objęto sześć postępowań skutkujących poniesieniem wydatków w 2021 r.⁶⁹, w tym: dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone na podstawie Pzp, o łącznej szacowanej wartości 729,7 tys. zł, dotyczące: [1] adaptacji pomieszczeń w budynku DUW we Wrocławiu przy ul. Powstańców Warszawy 1 na potrzeby biurowe oraz [2] renowacji i wymiany płyt nagrobnych na cmentarzu Żołnierzy Polskich we Wrocławiu, a także cztery postępowania prowadzone w oparciu o regulacje wewnętrzne, o łącznej szacowanej wartości 425,6 tys. zł, dotyczące: [1] zakupu i dostawy dużego bezodrzutowego wyrzutnika pirotechnicznego do neutralizacji ładunków wybuchowych z przeznaczeniem dla Placówki Straży Granicznej Wrocław-Starachowice, realizującej zadania w porcie lotniczym, [2] zakupu kserokopiarek dla DUW, [3] serwisu i napraw pogwarancyjnych samochodów służbowych oraz [4] zakupu i dostawy sprzętu komputerowego na rzecz DUW. W przebiegu poddanych badaniu postępowań nie stwierdzono nieprawidłowości. W dwóch umowach (spośród pięciu zawartych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego) nie określono jednak łącznej maksymalnej wysokości kar umownych za opóźnienia w realizacji przedmiotu zamówienia, do czego zobowiązywał art. 436 pkt 3 Pzp. Wynikało to z przeoczenia, jak wyjaśniła Zastępca Dyrektora Biura Logistyki i Administracji.

Zobowiązania

Zobowiązania budżetu państwa w części 85/02 – województwo dolnośląskie na koniec 2021 r. wyniosły 21 937,3 tys. zł i stanowiły 0,4% zrealizowanych wydatków⁷⁰. Związane były przede wszystkim z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (17 085,1 tys. zł). Na koniec 2021 r. zobowiązania wymagalne w części 85/02 nie wystąpiły.

Realizacja działań nadzorczych dysponenta części 85/02

Dysponent części 85/02 realizował działania nadzorcze w obszarze wydatków. Przeprowadzono okresowe analizy, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 2–5 *ufp*, na tej podstawie formułowano zalecenia i wnioski (m.in. wzywano beneficjentów dotacji do korekty rozliczeń), stanowiły one też podstawę do podjęcia kontroli zewnętrznych. Kontrole przeprowadzone w podległych i nadzorowanych przez dysponenta części 85/02 jednostkach obejmowały m.in. problematykę

⁶⁹ Ogółem w kwocie 1 181 739,5 tys. zł.

⁷⁰ Bez uwzględnienia wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

wydatkowania środków publicznych. Przed przekazaniem środków (dotacji) w DUW oceniano rzeczywiste zapotrzebowania, a nadzór sprawowany był na bieżąco.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2021 nie planowano wydatków w ramach budżetu środków europejskich w części 85/02. W ciągu roku budżetowego wprowadzono zmiany do planu w dziale 754 – *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, dokonując zwiększenia⁷¹ środkami z rezerwy celowej (poz. 98) o kwotę 10 555,0 tys. zł z przeznaczeniem na realizację Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020. Zmian w planie dokonywano po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, środki zostały wykorzystane w 100%. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich w 2021 r. (10 555,0 tys. zł) wynosiła 96,1% wydatków roku poprzedniego (10 987,0 tys. zł).

Przeprowadzone w toku kontroli szczegółowe badanie trzech ostatnich decyzji wprowadzających zmiany w planie budżetu środków europejskich w ramach rezerwy celowej poz. 98 o wartości ogółem 4324,0 tys. zł, wykazało, że: [1] wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe; [2] zmiany w planie wprowadzano po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie zmian w budżecie środków europejskich na 2021 r.; [3] środki w wysokości 4 324,0 tys. zł zostały wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

W 2021 r. DUW (dysponent III stopnia) nie realizował projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

Szczegółowy wykaz wykonanych w 2021 r. wydatków budżetu środków europejskich w części 85/02 w porównaniu do planu, planu po zmianach i wydatków zrealizowanych w poprzednim roku przedstawia załącznik nr 8.6. do Informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie* i sprawozdań jednostkowych DUW, jako urzędu obsługującego Wojewodę Dolnośląskiego:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb- 8 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej;
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- 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)

oraz sprawozdań jednostkowych/łącznych dysponenta części 85/02:

- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/02 – *województwo dolnośląskie* na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek, przekazywanych w TREZOR). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej

⁷¹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej.

jednostki (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W toku kontroli przeprowadzonych w trzech j.s.t. badaniu poddano również sprawozdania Rb-27ZZ za 2021 r. z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Stwierdzono, że sporządzono je zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Kontrola w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze wykazała również że, niezgodnie z § 6 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*⁷², wykazywano różne dane w sprawozdaniach Rb-27ZZ i Rb-27S za 2021 r. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego wyjaśniając różnicę w wysokości 2,3 tys. zł pomiędzy tymi samymi dochodami wykazanymi w różnych sprawozdaniach powołał się na – zdaniem NIK – niewłaściwe interpretowanie instrukcji i w konsekwencji wykazanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ za 2021 r. w kwestionowanej kolumnie dochodów potrąconych w 2020 r. i przekazanych do j.s.t. w styczniu 2021 r.

⁷² Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.

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

Na realizację zadań wynikających z FRPA w 2021 r. Minister Infrastruktury przyznał Wojewodzie Dolnośląskiemu kwotę 77 348,1 tys. zł⁷³, z czego ostatecznie przekazano 28 080,4 tys. zł (36,3%). Wysokość środków przyznanych na ten sam cel w latach 2019–2020 wyniosła odpowiednio 20 194,0 tys. zł i 87 343,4 tys. zł⁷⁴. Na realizację zadań wynikających z FRPA w 2021 r. w DUW wykorzystano 27 831,4 tys. zł⁷⁵ (99,1%).

O środki z FRPA w 2021 r. ubiegało się 39 organizatorów transportu autobusowego, którzy złożyli łącznie 42 wnioski. W latach 2019–2020 wpłynęło odpowiednio 21⁷⁶ i 36 wniosków. Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Dolnośląski w 2021 r. zawarł 37 umów⁷⁷ (w 2019 r. – 18 umów⁷⁸, a w 2020 r. – 30 umów⁷⁹). Wartość środków wskazana w umowach zawartych z organizatorami wyniosła w latach 2019–2021 odpowiednio: 9292,7 tys. zł, 11 421,1 tys. zł i 30 576,7 tys. zł, a w tym samym okresie wydatkowano odpowiednio: 879,8 tys. zł, 10 395,4 tys. zł oraz 27 831,4 tys. zł.

Ogłoszenia o naborze wniosków (w dwóch turach) zamieszczono na stronie Biuletynu Informacji Publicznej DUW niezwłocznie po uzyskaniu informacji od Ministra Infrastruktury, o wysokości środków przyznanych na 2021 r. Poza przypadkiem przekazania wniosków o objęcie dopłatą w maju i sierpniu 2021 r. z jednodniowym opóźnieniem, Wojewoda Dolnośląski przestrzegał postanowień porozumienia zawartego z Ministrem Infrastruktury. Terminowo przekazywano organizatorom środki z FRPA. Prowadzono wyodrębniony dla powyższych środków rachunek bankowy oraz ewidencję księgową. Kontrola wykazała również, że środki z FRPA nie były wykorzystywane na inne cele.

Na podstawie badania dokumentacji ośmiu z 42 wniosków złożonych w 2021 r. na łączną kwotę 21 863,9 tys. zł (tj. 28,3% przyznanych środków) stwierdzono, że Wojewoda Dolnośląski dokonał ich oceny oraz prawidłowo je rozpatrzył. Wnioski zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o *Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*⁸⁰ oraz załączniki określone w art. 24 ust. 7 tej ustawy. Umowy o dopłatę, zawierane przez Wojewodę Dolnośląskiego z organizatorami sporządzone zostały zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 27 ust. 2 ww. ustawy. Podpisanie umowy poprzedzone było weryfikacją spełnienia warunku sfinansowania ze środków organizatora nie mniej niż 10% ceny usługi oraz zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Wojewoda Dolnośląski stosował dopłaty nieprzekraczające 3 zł do jednego wozokilometra, tj. kwoty określonej w art. 30a ust. 1 ww. ustawy⁸¹.

W DUW nie prowadzono kwartalnych analiz zaangażowania środków przewidzianych dla województwa dolnośląskiego z ww. tytułu. Wojewoda Dolnośląski przesłał natomiast dysponentowi (Ministrowi Infrastruktury) informację o kwocie niezaangażowanych środków FRPA według stanu na 31 sierpnia 2021 r.

⁷³ Pierwotnie przyznano kwotę 52 390,1 tys. zł (pismo Ministra Infrastruktury z dnia 29 października 2020 r.), a następnie w wyniku podziału niezaangażowanych środków, dodatkowo 24 958,0 tys. zł (pismo Ministra Infrastruktury z dnia 12 października 2021 r.). Powyższa kwota nie jest skorygowana o wartość środków niewykorzystanych według stanu na 31 sierpnia 2021 r.

⁷⁴ Powyższa kwota stanowi sumę środków przyznanych Wojewodzie Dolnośląskiemu w dwóch naborach, natomiast nie jest skorygowana o wysokość środków niezaangażowanych według stanu na 31 sierpnia 2020 r.

⁷⁵ Kwota dopłaty wydatkowana przez Wojewodę w roku 2021 nie uwzględnia zwrotów dokonanych przez jednostki po dniu 31 grudnia 2021 r.

⁷⁶ Z czego dwóch organizatorów zrezygnowało z dofinansowania, a jednemu wniosek odrzucono.

⁷⁷ Trzech organizatorów zrezygnowało z dopłaty, a wnioski kolejnych dwóch odrzucono.

⁷⁸ Dwoch wnioskodawców zrezygnowało z pozyskania dopłaty, a wniosek jednego odrzucono.

⁷⁹ Z czego trzech organizatorów zrezygnowało z dofinansowania, a wnioski kolejnych trzech odrzucono.

⁸⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.

⁸¹ Wozokilometr – jednostka miary pracy eksploatacyjnej autobusu, przy czym 1 wozokilometr to przejazd jednego autobusu na odległość 1 kilometra.

Wysokość środków zwróconych przez Wojewodę Dolnośląskiego dysponentowi, z tytułu niewykorzystania w całości przyznanej dotacji wyniosła łącznie 249,0 tys. zł. W przypadku ośmiu organizatorów objętych próbą przyczyną zwrotu były niższe niż zaplanowano wielkość pracy eksploatacyjnej oraz koszty, a także większe niż zaplanowano przychody. Wojewoda Dolnośląski w związku z art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej przeprowadził w 2021 r. kontrolę pięciu organizatorów z którymi zawarł umowy o dopłatę z FRPA, z czego czterech organizatorów z którymi umowy zawarto w 2020 r. na wydatkowanie środków w 2021 r.

W zakresie realizacji zadań finansowanych z FRPA w DUW stwierdzono jednak następujące nieprawidłowości:

1. Wojewoda Dolnośląski nie przeprowadził kontroli wymaganej liczby organizatorów funkcjonujących w województwie, z którymi zawarł umowy o dopłatę ze środków FRPA w 2021 r. Skontrolował wykorzystanie funduszu u czterech z 35 organizatorów, z którymi zawarł umowy o wypłatę środków w 2021 r. (tj. 11,4%), pomimo że zgodnie z wymogiem art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej kontrolą należało objąć co najmniej 15% organizatorów funkcjonujących w województwie, z którymi zawarto umowę o dopłatę, tj. co najmniej pięciu. NIK nie uznała za zasadne argumentów Dyrektora Wydziału Infrastruktury DUW, która podała, że do kontroli brane były pod uwagę jednostki z roku 2020, które zawarły umowy z Wojewodą Dolnośląskim, a przy obliczaniu procentowego udziału jednostek do kontroli nie były brane pod uwagę trzy jednostki, które zrezygnowały z dofinansowania (jednostki, które w roku 2020 kilka razy brały udział w różnych naborach, były liczone tylko raz). W związku z powyższym do obliczenia procentowego udziału jednostek do kontroli zostało zakwalifikowanych 25 organizatorów. NIK wskazała, że zgodnie z art. 18 ust. 2 ww. ustawy kontrola jest realizowana w sposób zapewniający kontrolę co najmniej 5% środków przekazanych przez wojewodę w danym roku organizatorom funkcjonującym w danym województwie. Kontrola jest przeprowadzana co najmniej u 15% organizatorów funkcjonujących w województwie, z którymi zawarto umowę o dopłatę. Wartości te należało zatem ustalać dla każdego roku osobno.
2. Wojewoda Dolnośląski złożył Ministrowi Infrastruktury z jednodniowym opóźnieniem dwa wnioski o wypłatę⁸² dopłaty w maju i sierpniu 2021 r. Zgodnie z § 3 pkt 3 porozumienia zawartego pomiędzy Ministrem Infrastruktury a Wojewodą Dolnośląskim, wniosek za dany okres rozliczeniowy należało przekazać w terminie do 6 dnia roboczego miesiąca, w którym przekazane zostały środki na realizację wniosków o dopłaty. Powodem jednodniowego opóźnienia (które nie skutkowało żadnymi negatywnymi konsekwencjami) – jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału Infrastruktury DUW – był wydłużony obieg dokumentów składanych do Wojewody Dolnośląskiego.
3. Wojewoda Dolnośląski przyjął od Powiatu Kamiennogórskiego, a następnie przekazał dysponentowi FRPA środki w wysokości 0,5 tys. zł pochodzące z nieprawidłowo wyliczonej wysokości odsetek naliczonych od kwoty dopłaty z FRPA pobranej w grudniu 2021 r. w nadmiernej wysokości. Odsetki naliczono za okres od 23 grudnia 2021 r., tj. od dnia przekazania środków przez Wojewodę Dolnośląskiego zamiast od 10 stycznia 2022 r., tj. od dnia wyznaczonego przez Wojewodę na zwrot niewykorzystanej części dopłaty. Zgodnie z umową zawartą pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Powiatem Kamiennogórskim termin zwrotu niewykorzystanych środków dopłaty z FRPA ustalono na 10 stycznia 2022 r. Powiat Kamiennogórski dokonał więc zwrotu z dziewięciodniowym opóźnieniem, tj. 19 stycznia 2022 r., i zobligowany był w związku z tym do zwrotu odsetek w kwocie 0,1 tys. zł. Dyrektor Wydziału Infrastruktury DUW wyjaśniła, że zwrot środków opisanych jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, dokonanych przez Powiat Kamiennogórski nie był wynikiem wezwania Wojewody, a inicjatywą organizatora, w związku z czym uznano, iż brak jest podstaw prawnych do kwestionowania takiej kwalifikacji zwrotu. W ocenie NIK istotne było, że zawarta umowa precyzowała termin zwrotu środków niewykorzystanej dopłaty i od tego terminu należało liczyć odsetki, których wysokość winna być zweryfikowana przez Wojewodę Dolnośląskiego niezależnie od inicjatora zwrotu części dopłaty.

Wykorzystanie środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej było również przedmiotem kontroli w trzech j.s.t. Stwierdzono, że:

⁸² Wnioski za maj i sierpień 2021 r. przekazane zostały odpowiednio 9 czerwca i 9 września, zamiast 8 czerwca i 8 września.

- Powiat Lubiński jako organizator publicznego transportu zbiorowego, prawidłowo wykorzystał środki z Funduszu w wysokości 3 582,2 tys. zł, przeznaczone na dopłatę do tego transportu, zapewniając jednocześnie środki własne w wysokości 4579,4 tys. zł. Terminowo i rzetelnie dokonano rozliczenia otrzymanej dopłaty z Funduszu oraz bez opóźnień zwrócono niewykorzystane środki. W wyniku wykorzystania środków z Funduszu zwiększyła się dostępność połączeń autobusowych na terenie powiatu lubińskiego. Podczas kontroli w Starostwie Powiatowym w Lubinie stwierdzono nie mającą wpływu na wykorzystanie środków z Funduszu (i skorygowaną w trakcie kontroli NIK) nieprawidłowość polegającą na nieprowadzeniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej wydatków dokonywanych z FRPA;
- Powiat Karkonoski, jako organizator publicznego transportu zbiorowego, prawidłowo wykorzystał w 2021 r. środki z Funduszu w wysokości 2396,7 tys. zł, przeznaczone na dopłatę do tego transportu, zapewniając jednocześnie środki własne w wysokości 274,7 tys. zł. Terminowo i rzetelnie dokonano rozliczenia otrzymanej dopłaty z Funduszu oraz bez opóźnień zwrócono niewykorzystane środki. W wyniku wykorzystania środków z Funduszu zwiększyła się dostępność połączeń autobusowych na terenie powiatu karkonoskiego⁸³;
- Powiat Kamiennogórski, co do zasady w sposób prawidłowy realizował zadania dotyczące wykorzystania środków Funduszu w kwocie 1701,3 tys. zł i zapewnił środki własne w wysokości 245,0 tys. zł. Dopłata została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, zwiększyła się dostępność połączeń autobusowych w powiecie kamiennogórskim. Stwierdzono jednak liczne nieprawidłowości polegające m.in. na tym, że:
 - 1) Umowa o świadczenie usług zawarta z operatorem z dnia 30 czerwca 2020 r. do dnia 1 marca 2021 r.⁸⁴, nie określała sposobu, w jaki jest obliczana rekompensata, co było niezgodne z art. 25 ust. 3 pkt 15 z ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o *publicznym transporcie zbiorowym*⁸⁵. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego podał, iż w trakcie wykonywania umowy regulacje dotyczące rozliczeń okazały się niedostateczne i niepełne, w związku z czym podpisano ww. aneks. NIK wskazała natomiast, że już w momencie jej zawarcia, umowa powinna spełniać wymogi określone przepisami prawa.
 - 2) Zwrot środków za grudzień 2021 r. został przekazany w dniu 19 stycznia 2022 r., tj. 9 dni po terminie wskazanym w umowie o dopłatę (§ 4 ust. 1). Ponadto, odsetki za nieterminowy zwrot wyliczono w błędnej wysokości 0,5 tys. zł, zamiast 0,1 tys. zł. Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego wyjaśnił, że otrzymanie noty uznaniowej, na podstawie której dokonano korekty dopłaty i ww. zwrot spowodowały konieczność przygotowania uchwały zarządu, którą dokonano zmiany planu wydatków w budżecie na rok 2022 o kwotę zwróconych środków. Według wyjaśnień Starosty Powiatu Kamiennogórskiego niewłaściwa stawka odsetek została zastosowana omyłkowo. Zdaniem NIK, Starosta Powiatu Kamiennogórskiego powinien jednak zapewnić zwrotu niewykorzystanych środków dopłaty w terminie określonym w umowie o dopłatę z odsetkami w prawidłowej wysokości.
 - 3) Starosta Powiatu Kamiennogórskiego nie wyegzekwował również obowiązku operatora w zakresie przekazania informacji o liczbie i sposobie załatwienia skarg i reklamacji składanych przez pasażerów w związku z realizacją usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego oraz informacji o liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań za rok 2020, o której mowa w art. 48 ust. 1 *uptz* i w konsekwencji nie nałożył kary pieniężnej w wysokości 1,0 tys. zł, o której mowa w art. 64 ust. 1 pkt 3. 64 ust. 4 *uptz*. Starosta Powiatu Kamiennogórskiego wyjaśnił, że operator nie przekazał powyższej informacji, gdyż skargi i reklamacje nie wpłynęły do operatora. NIK wskazała, że art. 48 ust. 1 *uptz* nie warunkuje jednak przekazywania ww. informacji od wystąpieniem skarg i reklamacji. W trakcie kontroli NIK, Starosta Powiatu Kamiennogórskiego wydał więc (8 marca 2022 r.) decyzję nakładającą na operatora karę pieniężną w wysokości 1,0 tys. zł, która została uregulowana dnia 16 marca 2022 r.

⁸³ Jednorazowy przypadek naruszenia określonego w umowie o dopłatę terminu przekazania Wojewodzie Dolnośląskiemu rozliczenia z wykorzystania środków za luty 2021 r., nie miał wpływu na wykorzystanie środków z Funduszu

⁸⁴ Data zawarcia aneksu nr 6 i naniesienia w tym zakresie poprawek.

⁸⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1371, ze zm.; dalej: *uptz*.

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W kontroli doraźnej I/21/002 *Finansowanie zadań statutowych przez dolnośląskie jednostki inspekcji sanitarnej* obejmującej 2021 r. stwierdzono, że:

- W Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej we Wrocławiu (dalej: WSSE) prawidłowo planowano środki finansowe na funkcjonowanie jednostki, choć już przy ich wydatkowaniu nie ustrzeżono się istotnych nieprawidłowości, polegających na: [1] udzieleniu zamówienia publicznego na dostawę 1 369 licencji MS Office za kwotę 3860,0 tys. zł bez stosowania przepisów Pzp, na podstawie art. 6a 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*⁸⁶, mimo że nie występowały określone w tym przepisie przesłanki do takiego działania. Stanowiło to również naruszenie art. 17 ust. 2 Pzp, w myśl którego zamówienia udziela się wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ustawy; [2] nienależnym przyznaniu i wypłaceniu dodatków specjalnych do wynagrodzenia, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. *o Państwowej Inspekcji Sanitarnej*⁸⁷ oraz wydanych na podstawie art. 14 ust. 2 ww. ustawy przepisach wykonawczych⁸⁸, w łącznej wysokości 296,5 tys. zł⁸⁹, tj. przyznaniu i wypłaceniu tych dodatków osobom niewykonującym czynności kontrolnych w rozumieniu ww. przepisów prawa. Przy czym WSSE nie wykazała jednoznacznych i obiektywnych okoliczności wskazujących na zasadność skorzystania ze zwolnienia ze stosowania przepisów Pzp w związku z zakupem wyżej wymienionych licencji. Dokonano tego po negocjacjach prowadzonych przez Głównego Inspektora Sanitarnego z podmiotami udzielającymi licencji, o których to WSSE informowano, a zakup licencji stanowił kolejny etap informatyzacji Państwowej Inspekcji Sanitarnej. Bez przedmiotowych zakupionych licencji WSSE realizował zadania ustawowe (w zakresie ochrony zdrowia) przez drugą, trzecią i część czwartej fali pandemii COVID-19 (tj. od II połowy 2020 r. do grudnia 2021 r.) przy pomocy otrzymanych licencji w II połowie 2020 r., a fakt otrzymania zapewnienia środków finansowych w październiku 2021 r., nie uzasadniał – zdaniem NIK – odstąpienia do stosowania przepisów Pzp.

Ponadto w WSSE zapewniono warunki organizacyjno-prawne do wykonywania zadań statutowych, zrealizowano najważniejsze przedsięwzięcia zaplanowane przez Głównego Inspektora Sanitarnego oraz podejmowano działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności. W tych aspektach działalności również wystąpiły jednak nieprawidłowości, z których najistotniejsze to: [1] brak realizacji większości zaleceń z obowiązków kontroli stanu technicznego budynków WSSE i znajdujących się w nich instalacji, co NIK oceniła jako nierzetelne; [2] brak przeprowadzania kontroli pracowni rentgenowskich w pełnym zakresie tematycznym higieny radiacyjnej zgodnie z częstotliwością określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 2006 r. *w sprawie nadzoru i kontroli w zakresie przestrzegania warunków ochrony radiologicznej w jednostkach organizacyjnych stosujących aparaty rentgenowskie do celów diagnostyki medycznej, radiologii zabiegowej, radioterapii powierzchniowej i radioterapii schorzeń nienowotworowych*⁹⁰; [3] występowanie przypadków nienaliczania i niewykazywania w księgach rachunkowych, a w konsekwencji m.in. w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2021, odsetek za zwłokę, co skutkowało przeprowadzoną w toku kontroli korektą ww. sprawozdania – w odniesieniu do pięciu badanych przypadków – i ujęcia w nim odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 14,4 tys. zł. NIK zauważyła również, że w 2021 r. w sprawach związanych z warunkami pracy, w tym szczególności w kwestiach dotyczących wynagradzania pracowników, WSSE stosowało Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników

⁸⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 2075, ze zm.

⁸⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 195, ze zm; dalej: ustawa o PIS

⁸⁸ Tj. rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 5 lipca 2002 r. *w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonującym czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokości tego dodatku* (Dz. U. z 2021 r. poz. 2243, dalej: „rozporządzenie w sprawie dodatku specjalnego”), przy uwzględnieniu rozporządzenia Ministra Zdrowia z 8 września 2020 r. *zmieniającego rozporządzenie w sprawie trybu przyznawania pracownikom Państwowej Inspekcji Sanitarnej wykonujących czynności kontrolne dodatku specjalnego do wynagrodzenia oraz wysokość tego dodatku*, Dz. U. poz. 1554 (dalej: rozporządzenie w sprawie dodatku specjalnego pandemicznego).

⁸⁹ W tym 26 tys. zł ze środków budżetowych WSSE oraz 270,5 tys. zł ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

⁹⁰ Dz. U. z 2007 r. Nr 1, poz. 11, dalej: rozporządzenie z dnia 22 grudnia 2006 r.

zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych. Akt ten, według Ministra Zdrowia, nie obowiązuje już jednak stacji sanitarno-epidemiologicznych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora WSSE NIK sformułowała osiem wniosków pokontrolnych dotyczących: [1] przestrzegania regulacji wewnętrznych dotyczących rekrutacji pracowników oraz rozważenie ich uzupełnienia o procedury postępowania w sytuacjach wymagających niezwłocznego zatrudnienia pracownika, [2] zapewnienia realizacji zaleceń sformułowanych po obowiązkowych kontrolach okresowych stanu technicznego budynków WSSE i znajdujących się w nich instalacji, [3] podjęcia działań zmierzających do odzyskania nienależnie wypłaconych kwot z tytułu dodatków specjalnych do wynagrodzeń (...), [4] przyznawania i wypłacania dodatków specjalnych do wynagrodzeń wyłącznie osobom spełniającym wymogi, o których mowa w art. 14 ust. 1 ustawy *o PIS* i wydanych na podstawie art. 14 ust. 2 tej ustawy przepisach wykonawczych, [5] przeprowadzania kontroli pracowni rentgenowskich w pełnym zakresie tematycznym higieny radiacyjnej zgodnie z częstotliwością określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 22 grudnia 2006 r. w sprawie nadzoru i kontroli w zakresie przestrzegania warunków ochrony radiologicznej w jednostkach organizacyjnych stosujących aparaty rentgenowskie do celów diagnostyki medycznej, radiologii zabiegowej, radioterapii powierzchniowej i radioterapii schorzeń nienowotworowych, [6] wystawiania tytułów wykonawczych niezwłocznie po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia, [7] cyklicznego, bieżącego monitorowania przebiegu administracyjnych postępowań egzekucyjnych prowadzonych z wniosku WSSE oraz [8] prawidłowego naliczenia odsetek za zwłokę od wszystkich należności, od których powinno się naliczać odsetki za zwłokę, ujęcia tych odsetek w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniach budżetowych.

- W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Wałbrzychu (dalej: PSSE) prawidłowo planowano środki finansowe na funkcjonowanie jednostki oraz zapewniono warunki organizacyjno-prawne do wykonywania zadań statutowych. Wydatki budżetowe zostały wykonane na zakładanym poziomie. Zrealizowano najważniejsze przedsięwzięcia zaplanowane przez Głównego Inspektora Sanitarnego, a także przyjęte w związku z realizacją budżetu zadaniowego mierniki podzadań i działań. Podejmowano działania windykacyjne w celu wyegzekwowania należności. W kontrolowanej działalności nie ustrzeżono się jednak nieprawidłowości, z których najistotniejsze polegały na tym, że: [1] obowiązujące w 2021 r. w PSSE regulacje wewnętrzne odnoszące się do kontroli zarządczej były nieaktualne, co mogło rodzić ryzyko braku zapewnienia realizacji celów i zadań kontrolowanej jednostki w sposób zgodny z przepisami prawa; [2] w PSSE dopuszczono do udzielenia w 2021 r. zamówienia publicznego na świadczenie pomocy prawnej⁹¹ bez zachowania zasad uczciwej konkurencji, tj. z naruszeniem obowiązujących w Stacji regulacji wewnętrznych dotyczących udzielania zamówień publicznych; [3] w zawartej na świadczenie pomocy prawnej umowie PSSE nie zabezpieczyła w sposób należyty swoich interesów, co było działaniem nierzetelnym. W umowie nie uwzględniono bowiem kar umownych z tytułu nienależytego świadczenia usług, a także przewidziano płatny urlop wypoczynkowy prawnika świadczącego usługi; [4] rozliczanie wydatków na świadczenie pomocy prawnej ponoszonych przez PSSE w 2021 r.⁹², nie było w pełni rzetelne, gdyż odbywało się w trakcie każdego miesiąca rozliczeniowego, a nie po jego zakończeniu, [5] występowały przypadki nienaliczania i niewykazywania w księgach rachunkowych, a w konsekwencji m.in. w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 za rok 2021, odsetek za zwłokę, co skutkowało przeprowadzoną w toku kontroli korektą ww. sprawozdania i ujęcia w nim odsetek za zwłokę w łącznej wysokości 201,9 tys. zł.

NIK zauważyła również, że w 2021 r. w sprawach związanych z warunkami pracy, w tym szczególności w kwestiach dotyczących wynagradzania pracowników, także w tej kontrolowanej jednostce stosowano Ponadzakładowy układ zbiorowy pracy dla pracowników zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych z dnia 28 sierpnia 2007 r., który, według Ministra Zdrowia, nie obowiązuje już jednak stacji sanitarno-epidemiologicznych. Ponadto, w PSSE przyjmowano, iż nie ma możliwości odpisania należności z tytułu wymierzonych administracyjnych kar pieniężnych ze względu na przedawnienie, gdyż nie ulegają one przedawnieniu.

⁹¹ Umowa z dnia 28 lutego 2021 r. zawarta na okres jednego roku począwszy od dnia 1 marca 2021 r.

⁹² Tj. na podstawie umowy z dnia 28 lutego 2020 r. zawartej na okres jednego roku począwszy od dnia 1 marca 2020 r. oraz umowy z dnia 28 lutego 2021 r. zawartej na okres jednego roku począwszy od dnia 1 marca 2021 r.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Dyrektora PSSE sformułowano cztery wnioski pokontrolne dotyczące: [1] bezwzględne przestrzegania zasady zatrudniania na określonych stanowiskach osób spełniających przewidziane przepisami prawa kwalifikacje do ich zajmowania, [2] ujmowania w księgach rachunkowych należności z faktyczną datą ich powstania, [3] przesyłania upomnień i tytułów wykonawczych w terminach wynikających z przepisów prawa i regulacji wewnętrznych PSSE oraz [4] weryfikacji obowiązującej w PSSE Instrukcji windykacji należności pod kątem przyjęcia rozwiązań organizacyjnych dotyczących podejmowania pierwszych działań informacyjnych oraz zgodności jej zapisów z ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. *o postępowaniu egzekucyjnym w administracji*⁹³. NIK zwróciła również uwagę w związku z zamówieniem publicznym na świadczenie pomocy prawnej udzielonym bez zachowania zasad uczciwej konkurencji w dniu 28 lutego 2021 r., że usługi objęte zawartą w tej sprawie umową świadczone były na rzecz PSSE nieprzerwanie od dnia 1 marca 2014 r. Powierzone były temu samemu zleceniobiorcy (wykonawcy), na podstawie cyklicznie zawieranych umów. Wykonawca nie realizował jednak bezpośrednio przedmiotu zawieranych umów, lecz oświadczał, że zatrudnia pracownika, który posiada uprawnienia do wykonywania zawodu radcy prawnego i jest wpisany na listę radców prawnych Okręgowej Izby Radców Prawnych w Wałbrzychu. W związku z tym, zdaniem NIK, umowa na świadczenie pomocy prawnej z dnia 28 lutego 2021 r., podobnie jak poprzedzające ją umowy, w swej istocie obejmowała jedynie pośrednictwo pomiędzy PSSE a osobą niebędącą stroną zawieranych umów, świadczącą w rzeczywistości na rzecz jednostki pomoc prawną. Zdaniem NIK, natura stosunku prawnego polegającego na świadczeniu usług prawniczych wymaga, by pomiędzy zamawiającym a wykonawcą istniała bezpośrednia więź prawna. Co więcej, pomoc prawną na rzecz PSSE realizował w rzeczywistości, nie będąc stroną zawieranych umów, jej były pracownik (do 28 lutego 2014 r.). Osoba ta zarazem pełniła i pełni funkcję Prezesa Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Wałbrzychu. NIK zauważyła, że zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 12 października 1994 r. *o samorządowych kolegiach odwoławczych*⁹⁴, etatowego członkostwa w samorządowym kolegium odwoławczym, co obejmuje prezesa tego organu⁹⁵, nie można łączyć z zatrudnieniem m.in. w tym samym województwie w administracji państwowej. Formalnie Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Wałbrzychu nie był zatrudniony w PSSE, lecz faktycznie świadczył na jej rzecz pomoc prawną. Według NIK całokształt stwierdzonych w wyniku kontroli okoliczności dotyczących świadczenia usług pomocy prawnej na rzecz PSSE wskazywał zatem, że w przedmiotowej sprawie występowała dowolność postępowania, jak również mogło dojść do zaistnienia konfliktu interesów. Są to zdefiniowane przez NIK mechanizmy korupcyjne.

⁹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

⁹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 570.

⁹⁵ Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy *o samorządowych kolegiach odwoławczych*, prezesa kolegium wyłania się spośród dwóch kandydatów będących etatowymi członkami kolegium.

7. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne realizowane: w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu, Starostwie Powiatowym w Jeleniej Górze, Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze i Starostwie Powiatowym w Lubinie rozpoczęto 5 stycznia 2022 r. a zakończono⁹⁶ 15 kwietnia 2022 r.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
4	3	22

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	11	0	0	11
2	Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze	2	2	0	0
3	Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze	9	9	0	0

*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	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	2	0	0	2

⁹⁶ Data podpisania wystąpienia pokontrolnego.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	Jarosław Obremski	P	Delegatura NIK we Wrocławiu
2.	Starostwo Powiatowe w Jeleniej Górze	Krzysztof Wiśniewski	O	Delegatura NIK we Wrocławiu
3.	Starostwo Powiatowe w Lubinie	Adam Myrda	P	Delegatura NIK we Wrocławiu
4.	Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze	Jarosław Gęborys	O	Delegatura NIK we Wrocławiu

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/02 – województwo dolnośląskie dokonano stosując kryteria oparte⁹⁷ na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁹⁸.

Dochody (D) ⁹⁹ :	229 636,3 tys. zł
Wydatki (W) ¹⁰⁰ :	5 548 436,0 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	5 778 072,3 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G): 0,0397
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 0,9602

Nieprawidłowości w dochodach: w kwocie ogółem 613,0 tys. zł dotyczące okresów bezczynności w prowadzonej windykacji, nie podejmowaniu działań mających na celu spisanie przedawnionych oraz podlegających umorzeniu należności.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (3) opisowa

Nieprawidłowości w wydatkach: w kwocie ogółem 4081,2 tys. zł stanowiące 0,073% wydatków w części 95/02 polegające na: niewprowadzeniu zasad rzetelnego rozliczania zawartych umów z podmiotami kształcącymi na podstawie ustawy o zawodzie lekarza (3646,1 tys. zł), nienależnym wypłaceniu kwoty 3,0 tys. zł na podstawie wykazu niezgodnego z notą obciążeniową, dokonaniu blokady planowanych wydatków na rok 2021 (w kwocie 350,0 tys. zł) dopiero na koniec grudnia 2021 r. pomimo wcześniejszego posiadania nadmiaru środków, zawarciu umów zleceń (ogółem w kwocie 82,1 tys. zł) dotyczących zadań tożsamyh z zakresami obowiązków oraz w formie pisemnej z wcześniejszym okresem realizacji z pracownikami DUW.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ¹⁰¹ :	$3 \times 0,0397 + 5 \times 0,9602 = 4,9201$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁹⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

¹⁰⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

¹⁰¹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

8.3.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/02 – WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:		176 051,6	182 643,0	229 636,3	130,4	125,7	
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	5 744,4	5 381,0	5 939,5	103,4	110,4	
1.1.	01008 Melioracje wodne	0,5	0,0	0,0	0,00	-	
1.2.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	78,6	56,0	128,8	163,9	230,0	
1.3.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	785,0	535,0	506,6	64,5	94,7	
1.4.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	153,8	200,0	153,3	99,7	76,6	
1.5.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 697,7	4 575,0	5 128,5	109,2	112,1	
1.6.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,4	0,0	0,0	0,00	-	
1.7.	01095 Pozostała działalność	28,4	15,0	22,3	78,5	148,7	
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,6	0,0	-0,2	-33,33	-	
2.1.	05095 Pozostała działalność	0,6	0,0	-0,2	-33,33	-	
3.	150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	5,0	0,0	-	0,0	
3.1.	15008 Naprawa i konserwacja sprzętu medycznego	0,0	5,0	-	-	0,0	
4.	500 Handel	700,9	182,0	259,0	36,9	142,3	
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	700,9	182,0	259,0	36,9	142,3	
5.	600 Transport i łączność	119,7	123,0	199,7	166,8	162,4	
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	6,8	0,0	4,2	61,8	-	
5.2.	60016 Drogi publiczne gminne	5,7	0,0	3,1	54,4	-	
5.3.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	8,4	3,0	14,4	171,4	480,0	
5.4.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,7	0,0	0,0	0,0	-	
5.5.	60095 Pozostała działalność	96,1	120,0	178,0	185,2	148,3	
6.	630 Turystyka	21,7	35,0	37,5	172,8	107,1	
6.1.	63095 Pozostała działalność	21,7	35,0	37,5	172,8	107,1	
7.	700 Gospodarka mieszkaniowa	106 504,6	113 384,0	149 499,0	140,4	131,8	
7.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	106 497,2	113 384,0	149 481,2	140,4	131,8	
7.2.	70095 Pozostała działalność	7,4	0,0	17,8	240,5	-	
8.	710 Działalność usługowa	1 884,2	711,0	2 821,4	149,7	396,8	
8.1.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	183,3	148,0	143,2	78,1	96,7	
8.2.	71015 Nadzór budowlany	1 700,9	563,0	2 678,2	157,5	475,7	
9.	750 Administracja publiczna	9 986,5	18 277,0	15 343,2	153,6	83,9	
9.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	9 913,7	18 194,0	15 169,6	153,0	83,4	
9.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	44,5	49,0	51,9	116,6	105,9	
9.3.	75095 Pozostała działalność	28,3	34,0	121,7	430,0	357,9	
10.	752 Obrona narodowa	0,2	0,0	1,7	850,0	-	
10.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	0,2	0,0	1,7	850,0	-	
11.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	576,5	173,0	400,9	69,5	231,7	

11.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSPoż	20,6	12,0	52,6	255,3	438,3
11.2.	75411 Komendy powiatowe PSPoż	555,9	161,0	348,3	62,7	216,3
12.	755 Wymiar sprawiedliwości	4,5	0,0	58,3	1 295,6	-
12.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	4,5	0,0	58,3	1 295,6	-
13.	758 Różne rozliczenia	0,0	0,0	0,2	-	-
13.1.	75860 Euroregiony	0,0	0,0	0,2	-	-
14.	801 Oświata i wychowanie	151,5	63,0	170,6	112,6	270,8
14.1.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	15,6	0,0	15,4	98,7	-
14.2.	80104 Przedszkola	39,6	0,0	53,0	133,8	-
14.3.	80105 Przedszkola specjalne	0,5	0,0	3,2	640,0	-
14.4.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	2,9	-	-
14.5.	80136 Kuratoria oświaty	52,6	50,0	46,2	87,8	92,4
14.6.	80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,0	0,0	0,1	-	-
14.6.2.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1,9	0,0	0,0	0,00	-
14.7.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	2,2	0,0	39,1	1 777,3	-
14.8.	80195 Pozostała działalność	39,1	13,0	10,7	27,4	82,3
15.	851 Ochrona zdrowia	8 924,6	8 574,0	11 478,2	128,6	133,9
15.1.	85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	16,3	-	-
15.2.	85115 Sanatoria	12,4	0,0	0,0	0,00	-
15.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	6 849,3	8 494,0	8 011,5	117,0	94,3
15.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	365,6	80,0	375,1	102,6	468,9
15.5.	85141 Ratownictwo medyczne	1 650,3	0,0	2 981,0	180,6	-
15.6.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	38,7	0,0	91,2	235,7	-
15.7.	85195 Pozostała działalność	8,3	0,0	3,1	37,35	-
16.	852 Pomoc Społeczna	1 528,0	945,0	1 795,3	117,5	190,0
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	0,5	0,0	15,4	3 080,0	-
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	530,9	495,0	276,2	52,0	55,8
16.3.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby (...)	16,7	0,0	19,7	118,0	-
16.4.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	74,1	0,0	96,6	130,4	-
16.5.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,9	0,0	0,8	88,9	-
16.6.	85216 Zasiłki stałe	322,2	0,0	516,1	160,2	-
16.7.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	0,1	-	-
16.8.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	32,7	0,0	41,0	125,4	-
16.9.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	509,4	450,0	701,5	137,7	155,9

16.10.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	7,4	0,0	9,5	128,4	-
16.11.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	23,1	0,0	10,0	43,3	-
16.12.	85295 Pozostała działalność	10,1	0,0	108,4	1 073,3	-
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 151,9	3 431,0	3 525,7	111,9	102,8
17.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	253,6	236,0	217,6	85,8	92,2
17.2.	85333 Powiatowe urzędy pracy	2 897,9	3 195,0	3 308,1	114,2	103,5
17.3.	85395 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,00	-
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	25,6	0,0	35,8	139,8	-
18.1.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,2	0,0	0,0	0,00	-
18.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	11,7	0,0	10,6	90,6	-
18.3.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	6,1	0,0	0,0	0,00	-
18.4.	85495 Pozostała działalność	7,6	0,0	25,2	331,6	-
19.	855 Rodzina	35 927,1	31 168,0	37 133,3	103,4	119,1
19.1.	85501 Świadczenia wychowawcze	1 499,6	0,0	843,7	56,3	-
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	34 205,7	31 168,0	36 061,4	105,4	115,7
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	13,7	0,0	8,7	63,5	-
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	15,1	0,0	85,4	565,6	-
19.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	77,7	0,0	0,0	0,0	-
19.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	16,7	0,0	0,0	0,0	-
19.7.	85508 Rodziny zastępcze	64,0	0,0	17,7	27,7	-
19.8.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,7	0,0	18,4	2 628,6	-
19.9.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	7,3	0,0	0,6	8,2	-
19.10.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne...	26,6	0,0	9,2	34,6	-
19.11.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat	-	-	88,2	-	-
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	693,9	191,0	754,7	108,8	395,1
20.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	693,9	191,0	754,7	108,8	395,1
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	105,2	0,0	182,5	173,5	-
21.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	105,2	0,0	181,7	172,7	-
21.2.	92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,8	-	-

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające**			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		5 400 485,5	5 171 452,0	5 579 312,9	5 537 881,0	90 944,3	102,5	107,1	99,3
1	010 Rolnictwo i łowiectwo	151 714,8	90 486,0	177 755,7	176 500,3	9,8	116,3	195,1	99,3
1.1	01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	8 606,8	11 432,0	15 251,7	15 244,8	0,0	177,1	133,4	100,0
1.2	01009 Spółki wodne	2 971,8	644,0	3 239,0	3 238,6	0,0	109,0	502,9	100,0
1.3	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	11 965,8	15 786,0	25 446,0	25 018,4	0,0	209,1	158,5	98,3
1.4	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 395,4	2 711,0	2 711,0	2 711,0	0,0	113,2	100,0	100,0
1.5	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 576,8	11 875,0	11 949,2	11 949,1	9,8	95,0	100,6	100,0
1.6	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	10 155,3	9 471,0	10 427,3	10 407,8	0,0	102,5	109,9	99,8
1.7	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	31 174,5	31 766,0	34 584,2	34 572,4	0,0	110,9	108,8	100,0
1.8	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 003,0	4 920,0	4 920,0	4 398,0	0,0	109,9	89,4	89,4
1.9	01095 Pozostała działalność	67 865,2	1 881,0	69 227,2	68 960,4	0,0	101,6	3 666,2	99,6
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	1 996,4	2 086,0	2 156,0	2 151,9	0,0	107,8	103,2	99,8
2.1	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 742,0	1 806,0	1 876,0	1 876,0	0,0	107,7	103,9	100,0

2.2	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	254,4	280,0	280,0	275,9	0,0	108,5	98,6	98,6
3.	500 Handel	6 735,8	6 729,0	6 729,0	6 729,0	0,0	99,9	100,0	100,0
3.1	50001 Inspekcja Handlowa	6 735,8	6 729,0	6 729,0	6 729,0	0,0	99,9	100,0	100,0
4.	600 Transport i łączność	46 643,2	55 453,0	54 596,4	50 292,2	4 507,5	107,8	90,7	92,1
4.1	60002 Infrastruktura kolejowa	0,0	0,0	3 764,8	3 375,8	1 256,9	-	-	89,7
4.2	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	32 073,5	45 800,0	36 918,5	33 117,4	0,0	103,3	72,3	89,7
4.3	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	270,3	270,3	92,1	-	-	100,0
4.4	60016 Drogi publiczne gminne	159,6	-	-	0,0	0,0	-	-	-
4.5	60031 Przejścia graniczne	3 309,9	3 164,0	5 220,3	5 139,2	1 621,2	155,3	162,4	98,4
4.6	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 306,1	6 259,0	6 588,9	6 579,2	0,0	104,3	105,1	99,9
4.7	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 464,6	-	1 616,6	1 616,6	1 537,3	46,7	-	100,0
4.8	60095 Pozostała działalność	1 329,5	230,0	217,1	193,8	0,0	14,6	84,2	89,2
5.	630 Turystyka	302,0	302,0	302,0	300,6	0,0	99,5	99,5	99,5
5.1	63095 Pozostała działalność	302,0	302,0	302,0	300,6	0,0	99,5	99,5	99,5
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	9 451,2	70 355,0	70 688,0	70 249,5	60 000,0	743,3	99,9	99,4
6.1	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	8 949,8	70 355,0	70 376,0	69 999,1	60 000,0	782,1	99,5	99,5
6.2	70095 Pozostała działalność	501,4	-	312,1	250,4	0,0	49,9	-	80,2
7	710 Działalność usługowa	31 330,8	33 603,0	33 861,2	33 561,0	0,0	107,1	99,9	99,1
7.1	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	21,0	35,0	31,5	0,0	-	150,0	90,0
7.2	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 077,2	10 195,0	10 195,0	10 175,2	0,0	101,0	99,8	99,8
7.3	71015 Nadzór budowlany	20 673,2	22 029,0	22 215,4	21 956,8	0,0	106,2	99,7	98,8
7.4	71035 Cmentarze	580,4	1 358,0	1 358,0	1 348,7	0,0	232,4	99,3	99,3
7.5	71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	57,9	48,9	0,0	-	-	84,4

8.	750 Administracja publiczna	124 748,1	122 010,0	131 740,4	128 832,0	293,1	103,3	105,6	97,8
8.1	75011 Urzędy wojewódzkie	115 765,3	112 038,0	120 804,3	118 457,0	274,8	102,3	105,7	98,1
8.2	75018 Urzędy marszałkowskie	124,1	141,0	126,8	125,6	0,0	101,2	89,1	99,1
8.3	75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	23,4	20,0	0,0	-	-	85,4
8.4	75045 Kwalifikacja wojskowa	679,7	2 149,0	2 022,2	1 781,1	0,0	262,0	82,9	88,1
8.5	75046 Komisje egzaminacyjne	31,0	34,0	36,1	31,8	0,0	102,7	93,5	88,1
8.6	75081 System powiadamiania ratunkowego	7 006,3	7 394,0	7 812,8	7 566,4	18,3	108,0	102,3	96,8
8.7	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	215,5	225,0	225,0	219,7	0,0	101,9	97,6	97,6
8.8	75095 Pozostała działalność	926,3	29,0	689,8	630,4	0,0	68,1	2 173,7	91,4
9.	752 Obrona narodowa	3 096,2	301,0	107,0	94,5	0,0	3,1	31,4	88,3
9.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	77,6	301,0	107,0	94,5	0,0	121,8	31,4	88,3
9.2	75295 Pozostała działalność	3 018,5	-	-	-	0,0	-	-	-
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	274 780,2	275 718,0	283 236,1	283 081,7	15 521,8	103,0	102,7	99,9
10.1	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20 876,4	39 470,0	43 650,9	43 634,5	15 521,8	209,0	110,6	100,0
10.2	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	249 258,8	234 495,0	238 341,0	238 266,7	0,0	95,6	101,6	100,0
10.3	75414 Obrona cywilna	118,9	455,0	166,9	124,7	0,0	104,8	27,4	74,7
10.4	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	242,0	246,0	242,0	242,0	0,0	100,0	98,4	100,0
10.5	75421 Zarządzanie kryzysowe	3 702,1	669,0	452,3	431,4	0,0	11,7	64,5	95,4
10.6	75495 Pozostała działalność	582,0	383,0	383,0	382,4	0,0	65,7	99,9	99,9
11	755 Wymiar sprawiedliwości	7 771,5	7 788,0	7 788,0	7 687,1	0,0	98,9	98,7	98,7
11.1	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	7 771,5	7 788,0	7 788,0	7 687,1	0,0	98,9	98,7	98,7

12	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	492,9	0,0	552,8	552,8	0,0	112,2	-	100,0
12.1	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	492,9	-	552,8	552,8	0,0	112,2	-	100,0
13	758 Różne rozliczenia	18 999,9	13 497,0	19 803,2	19 380,4	0,0	102,0	143,6	97,9
13.1	75814 Różne rozliczenia finansowe	18 479,9	9 666,0	19 058,2	19 058,0	0,0	103,1	197,2	100,0
13.2	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	3 500,0	414,0	0,0	0,0	-	-	-
13.3	75860 Euroregiony	520,0	331,0	331,0	322,4	0,0	62,0	97,4	97,4
14	801 Oświata i wychowanie	159 473,5	21 501,0	173 715,2	171 240,2	380,0	107,4	796,4	98,6
14.1	80101 Szkoły podstawowe	1 587,5	-	3 290,9	2 966,9	0,0	186,9	-	90,2
14.2	80102 Szkoły podstawowe specjalne	162,6	0,0	999,1	951,5	0,0	585,2	-	95,2
14.3	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 178,8	-	7 842,2	7 808,8	0,0	108,8	-	99,6
14.4	80104 Przedszkola	95 258,4	-	98 703,3	98 450,8	0,0	103,4	-	99,7
14.5	80105 Przedszkola specjalne	227,5	-	234,3	226,4	0,0	99,5	-	96,6
14.6	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 920,4	-	3 992,5	3 976,7	0,0	101,4	-	99,6
14.7	80113 Dowożenie uczniów do szkół	400,0	-	380,0	380,0	380,0	95,0	-	100,0
14.8	80115 Technika	778,1	-	577,7	553,1	0,0	71,1	-	95,7
14.9	80117 Branżowe szkoły I II stopnia	241,5	-	294,0	275,6	0,0	114,2	-	93,8
14.10	80120 Licea ogólnokształcące	993,6	-	1 146,8	1 127,2	0,0	113,4	-	98,3
14.11	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	-	-	42,0	42,0	0,0	-	-	100,0
14.12	80132 Szkoły artystyczne	12,0	0,0	28,0	27,8	0,0	231,9	-	99,4
14.13	80134 Szkoły zawodowe specjalne	100,4	-	114,0	113,2	0,0	112,7	-	99,3
14.14	80136 Kuratoria oświaty	14 056,6	15 010,0	14 859,1	14 777,2	0,0	105,1	98,4	99,4

14.15	80146 Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	2 596,6	5 224,0	3 880,5	3 059,2	0,0	117,8	58,6	78,8
14.16	80147 Biblioteki pedagogiczne	9,2	-	6,0	5,9	0,0	64,1	-	98,2
14.17	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2 538,6	-	2 577,7	2 540,6	0,0	100,1	-	98,6
14.18	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 187,2	-	1 263,7	1 263,7	0,0	106,4	-	100,0
14.19	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	25 744,1	-	31 647,6	30 917,1	0,0	120,1	-	97,7
14.20	80195 Pozostała działalność	2 480,6	1 267,0	1 835,7	1 776,5	0,0	71,6	140,2	96,8
15	851 Ochrona zdrowia	360 198,5	382 470,0	426 768,3	423 367,7	2 356,0	117,5	110,7	99,2
15.1	851 Ochrona zdrowia	7 958,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
15.2	85112 Szpitale kliniczne	3 074,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
15.3	85115 Sanatoria	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
15.4	85120 Lecznictwo psychiatryczne	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
15.5	85132 Inspekcja Sanitarna	119 441,8	142 513,0	160 336,8	160 055,7	2 248,0	134,0	112,3	99,8
15.6	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 754,1	2 880,0	2 907,0	2 906,9	0,0	105,6	100,9	100,0
15.7	85141 Ratownictwo medyczne	174 618,5	167 533,0	178 092,9	177 704,1	0,0	101,8	106,1	99,8
15.8	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	117,6	149,0	174,2	162,0	0,0	137,8	108,7	93,0
15.9	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	12 923,0	11 714,0	11 324,7	108,0	-	87,6	96,7

15.10	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 274,6	47 433,0	62 624,7	62 352,9	0,0	144,1	131,5	99,6
15.11	85157 Staże i specjalizacje medyczne	-	7 724,0	8 885,0	6 990,5	0,0	-	90,5	78,7
15.12	85195 Pozostała działalność	8 909,4	1 315,0	2 033,8	1 870,9	0,0	21,0	142,3	92,0
16	852 Pomoc społeczna	308 375,0	284 453,0	315 630,4	308 490,2	1 879,6	100,0	108,5	97,7
16.1	85202 Domy pomocy społecznej	69 509,1	61 515,0	66 113,7	65 127,0	0,0	93,7	105,9	98,5
16.2	85203 Ośrodki wsparcia	33 474,9	33 607,0	35 217,1	34 610,0	0,0	103,4	103,0	98,3
16.3	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 266,0	1 232,0	1 238,8	1 136,1	0,0	89,7	92,2	91,7
16.4	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 265,7	7 122,0	6 153,0	5 943,5	0,0	94,9	83,5	96,6
16.5	85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	36 573,4	43 133,0	36 659,5	34 989,6	0,0	95,7	81,1	95,4
16.6	85215 Dodatki mieszkaniowe	858,0	-	884,7	826,5	0,0	96,3	-	93,4
16.7	85216 Zasiłki stałe	73 241,7	71 972,0	70 680,4	69 562,9	0,0	95,0	96,7	98,4
16.8	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	42,2	-	68,6	67,1	0,0	159,0	-	97,9
16.9	85219 Ośrodki pomocy społecznej	54 119,9	43 605,0	59 551,9	59 264,3	0,0	109,5	135,9	99,5
16.10	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	371,5	-	2 078,1	1 945,1	841,4	523,6	-	93,6

16.11	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 142,9	3 900,0	9 739,4	9 107,4	0,0	127,5	233,5	93,5
16.12	85230 Pomoc w zakresie żywienia	16 860,6	18 305,0	18 583,3	17 656,9	0,0	104,7	96,5	95,0
16.13	85231 Pomoc dla cudzoziemców	43,8	50,0	295,7	209,6	0,0	478,3	419,1	70,9
16.14	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 158,1	-	2 165,9	2 049,3	0,0	95,0	-	94,6
16.15	85295 Pozostała działalność	6 447,3	12,0	6 200,5	5 995,0	1 038,2	93,0	⁴⁹ 957,9	96,7
17	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	23 118,0	14 888,0	27 461,3	26 991,3	0,0	116,8	181,3	98,3
17.1	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	14 813,4	14 883,0	16 347,1	15 900,6	0,0	107,3	106,8	97,3
17.2	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	5,0	5,0	0,0	0,0	-	-	-
17.3	85334 Pomoc dla repatriantów	4 269,7	-	3 991,2	3 982,4	0,0	93,3	-	99,8
17.4	85395 Pozostała działalność	4 034,9	-	7 118,0	7 108,4	0,0	176,2	-	99,9
18	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	12 488,2	2 260,0	14 540,1	11 785,1	0,0	94,4	521,5	81,1
18.1	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 215,8	2 260,0	2 202,8	2 202,8	0,0	99,4	97,5	100,0
18.2	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	9 052,8	-	10 531,7	7 826,6	0,0	86,5	-	74,3
18.3	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 096,6	-	1 620,7	1 595,3	0,0	145,5	-	98,4
18.4	85495 Pozostała działalność	123,0	-	184,9	160,3	0,0	130,4	-	86,7
19	855 Rodzina	3 831 623,8	3 759 577,0	3 802 000,1	3 786 834,5	5 768,8	98,8	100,7	99,6
19.1	85501 Świadczenie wychowawcze	2 828 788,9	2 783 390,0	2 852 861,6	2 851 201,4	0,0	100,8	102,4	99,9

19.2	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	825 915,9	831 420,0	851 340,8	840 571,3	0,0	101,8	101,1	98,7
19.3	85503 Karta Dużej Rodziny	79,3	-	111,6	95,2	0,0	120,0	-	85,3
19.4	85504 Wspieranie rodziny	96 834,6	93 175,0	209,0	183,0	0,0	0,2	0,2	87,6
19.5	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	19 943,0	-	-	0,0	0,0	-	-	-
19.6	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 606,7	-	-	0,0	0,0	-	-	-
19.7	85507 Dzienni opiekunowie	7,8	-	-	0,0	0,0	-	-	-
19.8	85508 Rodziny zastępcze	28 685,5	27 680,0	29 969,6	29 611,1	0,0	103,2	107,0	98,8
19.9	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	3 420,9	2 401,0	3 482,4	3 482,4	0,0	101,8	145,0	100,0
19.10	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	11 131,5	9 810,0	12 441,3	12 248,9	0,0	110,0	124,9	98,5
19.11	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	11 022,3	7 499,0	13 171,7	12 835,2	0,0	116,4	171,2	97,4
19.12	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	4 078,9	4 083,0	4 724,7	4 693,6	0,0	115,1	115,0	99,3
19.13	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	-	33 568,4	31 794,0	5 768,8	-	-	94,7
19.14	85595 Pozostała działalność	108,5	119,0	119,0	118,4	0,0	109,1	99,5	99,5
20	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 547,1	14 825,0	15 137,4	15 024,8	0,0	103,3	101,3	99,3
20.1	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	188,4	188,4	0,0	-	-	100,0

20.2	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	240,0	340,0	104,6	104,6	0,0	43,6	30,8	100,0
20.3	90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	3,0	2,8	0,2	0,0	-	6,7	7,3
20.4	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	14 307,1	14 482,0	14 841,8	14 731,7	0,0	103,0	101,7	99,3
21	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 783,1	11 330,0	12 924,2	12 914,2	227,6	119,8	114,0	99,9
21.1	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 687,5	2 258,0	4 343,7	4 343,7	227,6	161,6	192,4	100,0
21.2	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8 095,6	9 072,0	8 580,5	8 570,5	0,0	105,9	94,5	99,9
22	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 815,5	1 820,0	1 820,0	1 820,0	0,0	100,2	100,0	100,0
22.1	92502 Parki krajobrazowe	1 796,0	1 796,0	1 796,0	1 796,0	0,0	100,0	100,0	100,0
22.2	92503 Rezerваты i pomniki przyrody	19,5	24,0	24,0	24,0	0,0	123,0	100,0	100,0

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

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

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

1	Wyszczególnienie		Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5	
			3	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	6	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾		Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego
				tys. zł	zł		tys. zł	zł		%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
Ogółem			3 205	230 939,0	6 005	3 268	266 009,8	6 783	113,0	
wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:			01	1 607	107 507	5 575	1 651	137 364,1	6 933	124,4
			02	3	365,6	10 155	3	476,8	13 246	130,4
			03	1 517	115 090,6	6 322	1 536	120 428,2	6 534	103,3
			10	78	7 975,8	8 521	78	7 740,7	8 270	
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	509	36 825,6	6 029	502	37 516,6	6 228	103,3	
1.1.		01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	01	1	108,6	9 051	1	50,8	4 230	46,7
			03	23	1 484,5	5 379	29	1 740,2	5 001	93,0
1.2.		01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	01	11	825,4	6 253	8	561,8	5 852	93,6
			03	127	8 366,8	5 490	114	8 150,0	5 958	108,5
1.3.		01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	01	12	522,8	3 630	11	530,4	4 018	110,7
			03	73	5 162,8	5 894	73	5 363,6	6 123	103,9
1.4.		01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	01	14	634,9	3 779	14	667,5	3 973	105,1
			03	241	19 309,1	6 677	246	20 025,4	6 784	101,6
1.5.		01095 Pozostała działalność	01	7	409,8	4 879	6	426,9	5 929	121,5
			03	0	0,9		0	0,0		
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	21	1 212,0	4 810	21	1 267,0	5 028	104,5	
2.1.		05003 Państwowa Straż Rybacka	01	21	1 212,0	4 810	21	1 267,0	5 028	104,5
3.	500	Handel	72	4 992,5	5 778	74	5 039,0	5 675	98,2	
3.1.		50001 Inspekcja Handlowa	01	5	424,6	7 077	5	422,3	7 038	99,4
			03	67	4 567,9	5 681	69	4 616,7	5 576	98,1
4.	600	Transport i łączność	44	3 787,9	7 174	45	4 248,2	7 867	109,7	
4.1.		6005 Inspekcja Transportu Drogowego	01	6	495,5	6 882	6	557,4	7 741	112,5
			03	38	3 292,4	7 220	39	3 690,8	7 886	109,2
5.	710	Działalność usługowa	31	2 405,5	6 466	34	2 614,8	6 409	99,1	
5.1.		71015 Nadzór budowlany	01	4	273,8	5 703	4	308,4	6 426	112,7
			03	27	2 131,7	6 579	30	2 306,4	6 407	97,4
6.	750	Administracja publiczna	753	55 601,9	6 153	795	59 356,0	6 222	101,1	
6.1.		75011 Urzędy wojewódzkie	01	113	7 042,9	5 194	130	7 820,9	5 013	96,5
			02	3	365,6	10 155	3	476,8	13 246	130,4
			03	563	42 668,5	6 316	586	45 056,2	6 407	101,5
6.2.		75081 System powiadamiania ratunkowego	01	71	5 203,9	6 108	73	5 683,4	6 488	106,2
			03	3	321,0	8 916	3	318,7	8 853	99,3

7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			97	9 020,3	7 749	96	8 839,4	7 673	99,0
7.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	01	6	284,6	3 953	5	268,4	4 474	113,2	
	03		13	759,9	4 871	13	830,3	5 322	109,3		
	10		78	7 975,8	8 521	78	7 740,7	8 270	97,1		
8.	801	Oświata i wychowanie			123	10 758,5	7 289	119	11 231,7	7 865	107,9
8.1.	80136	Kuratoria oświaty	01	10	829,5	6 912	11	935,7	7 089	102,5	
	03		113	9 929,0	7 322	108	10 296,0	7 944	108,5		
9.	851	Ochrona zdrowia			1 308	87 991,3	5 606	1 336	116 070,4	7 240	129,1
9.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	01	1 283	85 978,2	5 584	1 312	113 951,4	7 238	129,6	
9.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	01	9	709,6	6 570	8	734,0	7 646	116,4	
	03		15	1 207,3	6 707	15	1 250,0	6 944	103,5		
9.3.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	01	1	96,2	8 013	1	133,0	11 084	138,3	
9.3.	85146	Działalność dyspozytorska medycznych	01	0	0,0		0	2,0			
10.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			10	561,6	4 680	9	583,9	5 407	115,5
10.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	01	10	561,6	4 680	9	583,9	5 407	115,5	
11.	855	Rodzina			50	3 100,6	5 168	50	3 278,8	5 465	105,7
11.1.	85515	Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	01	0	9,5		4	228,4	4 758		
	03		49	3 002,6	5 107	45	2 952,2	5 467	107,1		
11.2.	85595	Pozostała działalność	03	1	88,5	7 372	1	98,2	8 180	111,0	
12.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			117	9 707,8	6 914	115	10 601,0	7 682	111,1
12.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	01	11	907,4	6 875	11	1 093,2	8 282	120,5	
	03		106	8 800,4	6 919	104	9 507,8	7 618	110,1		
13.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			70	4 973,5	5 921	72	5 363,0	6 207	104,8
13.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	01	12	976,2	6 779	11	1 137,3	8 616	127,1	
	03		58	3 997,3	5 743	61	4 225,7	5 773	100,5		

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	10 987,1	0,0	10 555,1	10 555,1	96,1	-	100
1	754 – Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa	3 230,5	0,0	10 555,1	10 555,1	326,7	-	100
1.1	Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	3 230,5	0,0	10 555,1	10 555,1	326,7	-	100
2	855 – Rodzina	7 756,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.1	Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	7 756,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-

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

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

8.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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