

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.002.2016

Nr ewid. 119/2016/P/16/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Warszawa maj 2016 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie**

Dyrektor Delegatury



Edward Lis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11. 05. 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	17
IV. Ustalenia innych kontroli	19
V. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	21

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 85/06 – województwo lubelskie.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta budżetu państwa w części 85/06.

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/06 dochody wyniosły 118.124,5 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu państwa poniesiono w wysokości 2.041.800,3 tys. zł (0,6%), a wydatki budżetu środków europejskich – 24.160,1 tys. zł (0,04%).

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. W ramach tej części w 2015 r. funkcjonowały 54 jednostki budżetowe. Kierownicy dwóch jednostek byli dysponentami II stopnia (Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny), podlegało im 40 dysponentów III stopnia. Pozostali dysponenti podlegali bezpośrednio Wojewodzie Lubelskiemu.

W 2015 r. w ramach części 85/06 – województwo lubelskie finansowano zadania zaliczone do 19 działów klasyfikacji budżetowej. Do najważniejszych należały zadania z zakresu: pomocy społecznej, ochrony zdrowia, transportu i łączności, rolnictwa i łowiectwa, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, oświaty i wychowania, edukacyjnej opieki wychowawczej oraz administracji publicznej. Środki wydatkowane na ich finansowanie stanowiły ponad 96% wydatków w części 85/06.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli² w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (dalej: LUW) i Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie (dalej: KW PSP) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w czterech jednostkach wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie (dalej: UMWL), Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Lublinie (jednostka organizacyjna Samorządu Województwa Lubelskiego, dalej: SWL), Urzędzie Gminy Dzierzkowice i Urzędzie Gminy Fajslawice.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano także wyniki kontroli, odnoszących się do jednostek działających w ramach tej części³.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

² Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

³ Kontrole nr: P/15/004 „Realizacja celów strategii *Sprawne Państwo 2020* (skontrolowano LUW), P/15/031 „System informacji oświatowej” (siedem jednostek, m.in. Kuratorium Oświaty w Lublinie), P/15/035 „Funkcjonowanie regionalnego pasażerskiego transportu drogowego” (cztery jednostki, m.in. UMWL), P/15/060 „Kształcenie i przygotowanie zawodowe kadr medycznych (dwie jednostki, m.in. LUW), P/15/075 Działania organów administracji publicznej w sytuacji zagrożenia odebrania dzieci rodzicom (dwa ośrodki pomocy społecznej), P/15/077 „Praktyki i staże w urzędach administracji publicznej” (cztery jednostki, m.in. LUW), P/15/083 „Ochrona wód zlewni rzeki Bug przed zanieczyszczeniami (kontrola sprawdzająca)” (cztery jednostki, w tym LUW i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie), P/15/109 „Wykonywanie przez Państwową Inspekcję Farmaceutyczną zadań określonych w ustawie Prawo Farmaceutyczne” (Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Lublinie), I/15/006 „Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej” (siedem ośrodków pomocy społecznej).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/06 – województwo lubelskie. Ocena dokonana została na podstawie wyników badania wydatków budżetowych w kwocie 320.802,8 tys. zł (15,7% wydatków części 85/06) oraz 10.972,3 tys. zł wydatków budżetu środków europejskich (45,4%)⁵.

Wydatki⁶ poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (dalej: u.f.p.), aktach wykonawczych oraz przepisach wewnętrznych. Osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Wojewoda Lubelski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 u.f.p., sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06. Prowadzono m.in. kontrole wykorzystania dotacji celowych oraz dokonywano okresowych ocen: przebiegu realizacji zadań, wykonania dochodów i wydatków, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych oraz celowości zaciągania zobowiązań. Pomimo prowadzenia tych działań wystąpiły nieprawidłowości, które polegały w szczególności na niezapewnieniu niezwłocznego przekazywania dostępnych w budżecie Wojewody Lubelskiego środków na sfinansowanie wymagalnych odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne⁸ oraz niewystarczającym nadzorze służb Wojewody Lubelskiego nad realizacją tego zadania przez SWL. NIK zwróciła również uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru sprawowanego nad działalnością Kuratorium Oświaty w Lublinie, które w trakcie roku nie dokonało analizy stopnia wykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.) dotacji na zadania z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej pod względem zaistnienia przesłanek blokowania wydatków, co skutkowało niewykorzystaniem 8% (2.951,8 tys. zł) środków zaplanowanych na ten cel.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania ocen⁹, nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

Oceny kontrolowanej działalności przedstawiono w załączniku nr 6 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie i sprawozdań jednostkowych LUW i KW PSP:

- 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

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁵ Kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁶ Z wyjątkiem kwoty 2 tys. zł wydatkowanej w KW PSP na szkolenie, które nie zostało przeprowadzone w 2015 r.

⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁸ Zadanie zlecone realizowane na podstawie ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2015 r. poz. 2168, ze zm.).

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

przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowość polegająca na zaewidencjonowaniu przez KW PSP wydatków w kwocie 3,7 tys. zł w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania ocen, nie wpłynęła na obniżenie oceny prawidłowości sprawozdań. Funkcjonujący system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad wykonywaniem przez jednostki samorządu terytorialnego zadań finansowanych lub dofinansowanych z dotacji celowych z budżetu państwa oraz rzetelnością określania środków niezbędnych na realizację tych zadań. Ponadto w ocenie NIK istnieje potrzeba ujednoczenia w zawieranych przez Wojewodę umowach sposobu traktowania kar umownych uzyskanych w związku z realizacją zadań dotowanych z budżetu państwa.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 – województwo lubelskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody zrealizowane w 2015 r. wyniosły 118.124,5 tys. zł i były o 4.797,4 tys. zł (4,2%) wyższe od wykonanych w 2014 r. oraz o 5.497,5 tys. zł (4,9%) wyższe od zaplanowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej (112.627 tys. zł)¹⁰.

Wyższe od planowanych dochody osiągnięto przede wszystkim z:

- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 1.397,9 tys. zł, tj. 5%),
- zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 2.592,3 tys. zł, tj. 21,8%),
- wpływów z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych¹¹ (o 1.310,4 tys. zł, tj. 3,7%).

Nie wykonano planu dochodów z opłat pobieranych przez lekarzy weterynarii, które zrealizowano w wysokości 11.942,9 tys. zł, stanowiącej 94,7% planu.

Dochody nieplanowane (74,4 tys. zł) osiągnięto głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

W 2015 r. osiągnięto dochody budżetowe w kwocie 128,2 tys. zł, pochodzące ze zwrotu przez Powiat Krasnostawski części dotacji, udzielonej w kwocie ogółem 1.216,4 tys. zł w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego: „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004–2006”. W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku kontroli NIK, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Krasnymstawie w zakresie powiązań budżetu Powiatu z budżetem państwa w 2007 r.¹², decyzją Wojewody Lubelskiego z 15 czerwca 2011 r.¹³, dotacja ta została uznana za pobraną w nadmiernej wysokości. Spłatę dotacji¹⁴ rozłożono na 19 rat decyzją Wojewody Lubelskiego z 20 listopada 2014 r.

Dane o dochodach zrealizowanych w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2015 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 640.432 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 637.629,6 tys. zł. W porównaniu do roku 2014 należności były wyższe o 74.252,7 tys. zł (o 13,1%), a zaległości o 76.731,8 tys. zł (o 13,7%). Zwiększenie dotyczyło przede wszystkim zaległości z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, które z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników, wzrosły z 510.790,4 tys. zł do 587.170,3 tys. zł, tj. o 15%.

¹⁰ W ustawie budżetowej z dnia 15 stycznia 2015 r. dochody zaplanowano w wysokości 108.343 tys. zł.

¹¹ W rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie.

¹² Wystąpienia pokontrolne nr LLU-41001-7-08 P/07/008 z: 9 kwietnia 2008 r. skierowane do Starosty Powiatu Krasnostawskiego, 25 kwietnia 2008 r. do Marszałka Województwa Lubelskiego, 14 kwietnia 2008 r. do Wojewody Lubelskiego.

¹³ Utrzymaną w mocy decyzją Ministra Finansów z 28 października 2011 r. Skarga na decyzję Ministra Finansów, złożona przez Powiat Krasnostawski, została oddalona wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 30 maja 2012 r. Skarga kasacyjna, złożona przez Powiat, została oddalona na mocy wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 9 stycznia 2014 r.

¹⁴ Łączna kwota podlegająca spłacie wynosiła 1.451,2 tys. zł, w tym 1.216,4 tys. zł stanowiła należność główna, 234,8 tys. zł opłata prolongacyjna.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 2.041.800,3 tys. zł, z czego kontrolą objęto 320.802,8 tys. zł (15,7%), poniesione na dotacje dla j.s.t. na realizację zadań własnych i zleconych (314.389,3 tys. zł¹⁵) oraz funkcjonowanie LUW i KW PSP (6.413,5 tys. zł)¹⁶.

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetowe w części 85/06 zostały zaplanowane w wysokości 1.467.244 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan wydatków został zmniejszony o 11.407 tys. zł, tj. o 0,8% (do kwoty 1.455.837 tys. zł).

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o 624.361,5 tys. zł, w tym 624.150,6 tys. zł pochodziło z rezerw celowych budżetu państwa, 210,9 tys. zł – z części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne. Nie dokonywano zwiększeń z rezerwy ogólnej.

Badanie 11,4% (71.329 tys. zł) środków przeniesionych z rezerw wykazało, że zostały rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane na zadania związane z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, realizację przez gminy programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz dofinansowanie kosztów remontu i utrzymania dróg wojewódzkich.

Dane o wydatkach zrealizowanych w części 85/06 przedstawione zostały w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06, zrealizowane w kwocie 2.041.800,3 tys. zł, stanowiły 98,2% planu po zmianach (2.080.198,5 tys. zł). Z łącznej kwoty wydatków, 15.126,3 tys. zł (0,7%) poniesiono na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Najwyższe wydatki poniesiono w działach:

- Pomoc społeczna – 921.577,8 tys. zł (45,1% wydatków ogółem), głównie na dotacje dla j.s.t. na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (651.918,1 tys. zł), zasiłków okresowych (52.867,6 tys. zł), utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej, przyjętych na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (48.452,5 tys. zł), wypłatę zasiłków stałych dla osób z orzecznym stopniem niepełnosprawności (45.591,2 tys. zł), utrzymanie 213 ośrodków pomocy społecznej (35.245,5 tys. zł) oraz realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (33.836,7 tys. zł);
- Ochrona zdrowia – 303.502,2 tys. zł (14,9%), m.in. na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (113.096 tys. zł), składki na ubezpieczenia zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (73.261 tys. zł) oraz finansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (54.837,7 tys. zł);
- Transport i łączność – 213.869 tys. zł (10,5%), w szczególności na bieżące utrzymanie i inwestycje na przejściach granicznych (44.245,9 tys. zł), dotacje celowe na finansowanie dopłat do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (42.489,1 tys. zł), dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (dalej: NPPDL, 74.522,9 tys. zł) oraz dofinansowanie kosztów remontu i utrzymania dróg wojewódzkich (24.226,1 tys. zł);
- Rolnictwo i łowiectwo – 185.129 tys. zł (9,1%), m.in. na dotacje celowe na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (77.917,2 tys. zł), utrzymanie, odbudowę i rozbudowę urządzeń melioracji wodnych

¹⁵ W tym 6.071,5 tys. zł stanowiły dotacje zbadane w skontrolowanych j.s.t.

¹⁶ Zbadano 307 dowodów księgowych.

(31.859,3 tys. zł) oraz finansowanie działalności powiatowych inspektoratów weterynarii (30.218,5 tys. zł).

Nie wykorzystano środków w kwocie 38.398,2 tys. zł (tj. 1,8% planu po zmianach), na którą składały się przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2, 3 i 4 u.f.p. (21.796,5 tys. zł¹⁷) oraz zwroty środków przez j.s.t. i inne jednostki (13.414,1 tys. zł).

Niewykorzystanie planowanych wydatków wystąpiło w szczególności w działach:

- Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 23.638,5 tys. zł, tj. 2,5% ustalonego limitu wydatków, głównie z powodu trudności w precyzyjnym oszacowaniu przez gminy potrzeb finansowych na realizację zadań, spowodowanych m.in. mniejszą od spodziewanej liczbą wniosków złożonych przez osoby uprawnione do świadczeń, zmianą kryterium dochodowego ustalonego dla zasiłków rodzinnych w nowym okresie zasiłkowym, zmianą wysokości niektórych świadczeń, niewystępowaniem przez część osób uprawnionych o przyznanie pomocy;
- Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 3.282,6 tys. zł, tj. 1,7% planu po zmianach, w związku z m.in. mniejszą liczbą badań weterynaryjnych, niewystąpieniem nieprzewidzianych epizoocji oraz niższymi kosztami realizacji projektów w ramach Wspólnej Polityki Rolnej/Rybackiej i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej: PROW) z powodu oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych;
- Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 3.176,7 tys. zł, tj. 1,5% planu po zmianach, m.in. wskutek niezrealizowania części zadań i zakupów inwestycyjnych, oszczędności poprzetargowych oraz niższych kosztów bieżącego utrzymania przejść granicznych;
- Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 2.951,8 tys. zł, tj. 8% planu po zmianach, w szczególności z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób ubiegających się o pomoc materialną dla uczniów, cofnięcia przyznanego stypendium z powodu rezygnacji niektórych uczniów ze szkoły, przekroczenia przez beneficjentów kryterium dochodowego uprawniającego do skorzystania z pomocy.

W ramach nadzoru nad realizacją wydatków w części 85/06 pracownicy Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW (dalej: WFiC) dokonywali analiz wykorzystania planu wydatków i zaistnienia przesłanek ich blokowania. Np. pismem z 3 listopada 2015 r. zwrócono się do poszczególnych wydziałów LUW i jednostek podległych o przeprowadzenie analizy wykorzystania środków i w przypadku stwierdzenia przesłanek określonych w art. 177 ust. 1 u.f.p. niezwłoczne zgłaszanie do blokady planowanych wydatków z jednoczesnym określeniem przyczyn ich niewydatkowania. Analizy w tym zakresie nie przeprowadziło Kuratorium Oświaty w Lublinie w odniesieniu do realizowanych przez j.s.t. zadań dofinansowywanych w ramach działu Edukacyjna opieka wychowawcza. Utrzymujące się od kilku lat niewykonanie planu wydatków w tym rozdziale (w 2013 r. nie wykorzystano 4.170,9 tys. zł, w 2014 r. – 4.462,3 tys. zł, w 2015 r. – 2.951,8 tys. zł, tj. odpowiednio: 9,2%, 9,7% i 8% planu) wskazuje na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad Kuratorium Oświaty w Lublinie w zakresie prowadzenia analiz wydatkowania środków pod względem zaistnienia przesłanek określonych w art. 177 ust. 1 u.f.p. Pozwoliłoby to Wojewodzie Lubelskiemu w pełny sposób realizować coroczne wytyczne Ministerstwa Finansów¹⁸ w sprawie konieczności niezwłocznego blokowania planowanych wydatków budżetowych w przypadku stwierdzenia okoliczności, o których mowa w ww. przepisie.

W wyniku realizacji wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., wzmocniono nadzór nad planowaniem i realizacją wydatków na bieżące utrzymanie przejść granicznych poprzez przeprowadzenie kontroli w Lubelskim Zarządzie Obsługi Przejść Granicznych w Chełmie

¹⁷ Łączna kwota wydatków zablokowanych przez Wojewodę w 2015 r. wyniosła 33.203,5 tys. zł, z tego 11.407 tys. zł stanowiło zmniejszenie wydatków w części 85/06 w znowelizowanej ustawie budżetowej.

¹⁸ Pisma z: 25 listopada 2015 r. nr BP2.413.27.2015 i 21 listopada 2014 r. nr BP2/063/11/TFI/2014/105914.

oraz bieżące analizowanie wykorzystania środków z ustawy budżetowej i rezerwy celowej. Działania te umożliwiły m.in. racjonalne zaplanowanie wysokości środków pozyskanych z rezerwy celowej oraz dokonanie blokady niewykorzystanych środków.

Zobowiązania w części 85/06 budżetu państwa na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 12.846,1 tys. zł i były o 8,6% niższe od zobowiązań na koniec 2014 r. (14.047,7 tys. zł). Zasadniczą pozycję (10.990 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych. Zobowiązania wymagalne wyniosły 4,3 tys. zł, wystąpiły w LUW i dotyczyły kosztów postępowania sądowego wynikających z dziewięciu wyroków, które wpłynęły do Urzędu w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2015 r. (zapłaty dokonano do 3 marca 2016 r.). Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań z powodu zbyt długiego sprawdzania i zatwierdzania dokumentów w komórkach merytorycznych, co świadczy o realizacji wniosku NIK, sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

Dotacje budżetowe

Dotacje na wydatki bieżące wyniosły 1.590.408 tys. zł i w ponad 92% (1.473.632,6 tys. zł) zostały przekazane j.s.t., głównie na:

- realizację zadań zleconych (1.094.429,8 tys. zł), w tym wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (651.918,1 tys. zł), funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (dalej: PSP, 108.705,3 tys. zł), składki na ubezpieczenia zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (73.261 tys. zł) i zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (77.917,2 tys. zł) oraz dopłaty do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (42.489,1 tys. zł);
- dofinansowanie zadań własnych (374.121,9 tys. zł¹⁹), m.in. na realizację zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego (59.496,6 tys. zł), wypłatę zasiłków okresowych (52.867,6 tys. zł), prowadzenie przez powiaty domów pomocy społecznej (48.452,5 tys. zł), wypłatę przez gminy zasiłków stałych osobom z orzeczonym stopniem niepełnosprawności (45.591,2 tys. zł), dofinansowanie utrzymania ośrodków pomocy społecznej (35.245,5 tys. zł), realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (33.836,7 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (28.963,7 tys. zł) oraz dofinansowanie remontu i utrzymania dróg wojewódzkich (24.226,1 tys. zł);
- realizację bieżących zadań j.s.t. na podstawie porozumień (839 tys. zł), m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (259 tys. zł) oraz realizację programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” (378 tys. zł).

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez pozostałe podmioty wyniosły 116.775,4 tys. zł i w 96,8% były przeznaczone na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (113.096 tys. zł).

Kontrolą objęto dotacje w kwocie 252.977,8 tys. zł udzielone w szczególności na realizację zadań zleconych (m.in. na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zadania z zakresu spraw obywatelskich) oraz własnych j.s.t. (np. remonty i utrzymanie dróg wojewódzkich). Dotacje na zadania własne przekazywano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 u.f.p. Rozliczono je w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 tej ustawy, a przy zwrocie niewykorzystanych środków j.s.t. przestrzegały art. 168 u.f.p. Wojewoda Lubelski weryfikował wywiązanie się j.s.t. z obowiązku partycypowania w kosztach realizacji zadań w wysokości określonej w art. 128 ust. 2 u.f.p.

W siedmiu umowach w sprawie udzielenia przez Wojewodę dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015” w łącznej kwocie 1.189,3 tys. zł, zawarto zapis,

¹⁹ Kwota uwzględnia wydatki wykonane w § 204 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

że beneficjent zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez okres min. trzech lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym zrealizował zadanie. Określony w umowach czas przechowywania dokumentacji był krótszy niż okres przedawnienia roszczeń, który zgodnie z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa²⁰ w związku z art. 67 u.f.p. wynosi pięć lat. Dotacje udzielone z budżetu części 85/06 zostały prawidłowo i terminowo rozliczone. NIK zwraca jednak uwagę, że tego typu zapisy użyte w umowach mogą utrudniać przeprowadzenie kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji po upływie trzyletniego okresu, zarówno przez Wojewodę Lubelskiego, jak i inne organy kontroli. Obowiązujące w 2016 r. w LUW wzory umów dotacyjnych przewidywały pięcioletni okres przechowywania dokumentacji, w związku z czym NIK odstąpiła od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

Kontrola NIK przeprowadzona w UMWL wykazała, że odszkodowania za szkody spowodowane przez zwierzęta łowne (504,6 tys. zł), przyznawane na podstawie art. 50 ust. 1b ustawy Prawo łowieckie i przepisów § 3–5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych²¹, były naliczone prawidłowo, natomiast nieterminowo dokonano ich wypłaty. Opóźnienia wyniosły od 28 do 180 dni w stosunku do 30-dniowego terminu, określonego w § 6 w związku z § 7 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia. Wynikały głównie z długotrwałej procedury postępowania UMWL przy ustalaniu ostatecznej wielkości odszkodowań, obejmującej m.in. zatwierdzanie wysokości odszkodowań przez Zarząd Województwa Lubelskiego i podpisywanie ugód z poszkodowanymi.

W ocenie NIK nadzór służb Wojewody nad realizacją tego zadania był niewystarczający. Prowadzony był głównie poprzez analizę dokumentów przedstawianych przez UMWL na potrzeby przekazania środków. Nie podejmowano działań w celu spowodowania terminowej wypłaty odszkodowań, pomimo tego, że z dokumentacji zgromadzonej w LUW wynikało, iż wnioski o przekazanie środków na ten cel były kierowane przez UMWL do LUW już po upływie terminu wypłaty odszkodowania osobie uprawnionej, wynikającym z ww. przepisów. Stwierdzono ponadto, że we wrześniu i w listopadzie 2015 r. w LUW nie zapewniono niezwłocznego przekazania SWL dostępnych w budżecie Wojewody Lubelskiego środków, które mogły być przeznaczone na częściowe sfinansowanie wymagalnych odszkodowań za szkody łowieckie w uprawach i płodach rolnych. Dotacje przekazano dopiero po upływie ponad miesiąca od zakończenia analizy wniosków przez Wydział Środowiska i Rolnictwa (dalej: WŚiR)²².

Pozostałe dotacje na zadania zlecone przekazywano w terminach umożliwiających pełną realizację zadań, zgodnie z art. 49 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²³.

Wydatki na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich wyniosły 15.166,5 tys. zł. Kalkulacji środków dla poszczególnych jednostek dokonano zgodnie z metodologią opracowaną przez Ministerstwo Finansów oraz Ministerstwo Spraw Wewnętrznych, tj. z uwzględnieniem liczby spraw/czynności z zakresu spraw obywatelskich, mediany czasu ich realizacji oraz wskazanej stawki kwotowej. W trakcie roku wysokość kwot przyznanych j.s.t. weryfikowano w oparciu o informacje o realizacji zadania pozyskiwane z gmin. Z rozliczeń dotacji sporządzonych na 31 grudnia 2015 r., przekazanych do LUW w styczniu 2016 r., wynikało, iż w 73 gminach wystąpiły niedobory środków na łączną kwotę 760,3 tys. zł w związku z wykonaniem większej liczby czynności z zakresu spraw obywatelskich. W 140 przypadkach gminy wykazały zwroty środków na łączną kwotę 815,1 tys. zł. Kontrole NIK przeprowadzone w urzędach gmin w: Dzierzkowicach i Fajstławicach wykazały, że prawidłowo ewidencjonowano i wykazano w rozliczeniach czynności wykonane w ramach realizacji zadania.

²⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 613, ze zm.

²¹ Dz. U. Nr 45, poz. 272.

²² Kwota 90,9 tys. zł przekazana 30 października 2015 r. w związku z pismem WŚiR z 23 września 2015 r. (wniosek UMWL wpłynął do LUW 7 września 2015 r.), kwota 124,2 tys. zł przekazana 28 grudnia 2015 r. w związku z pismem WŚiR z 26 listopada 2015 r. (wniosek UMWL wpłynął 23 listopada 2015 r.).

²³ Dz. U. z 2016 r. poz. 198.

Z ustaleń kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Lublinie wynika, że dotacja na dofinansowanie remontu i utrzymania dróg wojewódzkich (24.226,1 tys. zł) została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, a środki wydatkowane z zachowaniem zasad określonych w przepisach ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴ (dalej: Pzp).

Kontrolowane przez NIK w 2015 r. j.s.t. prawidłowo realizowały zadania finansowane lub dofinansowane z dotacji z budżetu państwa. Kontrola P/15/075 *Działania organów administracji publicznej w sytuacji zagrożenia odebrania dzieci rodzicom* wykazała, że Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej w Puławach i Łukowie podejmowały przewidziane prawem działania w zakresie udzielania pomocy rodzinom, przeżywającym trudności w wypełnieniu funkcji opiekuńczo-wychowawczych. W wyniku kontroli P/15/035 *Funkcjonowanie regionalnego pasażerskiego transportu drogowego* ustalono natomiast, że Marszałek Województwa Lubelskiego rzetelnie wykonywał zadania jako organizator publicznego transportu zbiorowego w wojewódzkich przewozach pasażerskich oraz organ właściwy w sprawach zezwoleń na wykonywanie krajowego regularnego przewozu osób.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2.757,9 tys. zł i stanowiły 98,7% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na świadczenia rzeczowe dla pracowników wynikające z przepisów BHP (tj. w szczególności dopłaty do zakupu okularów, zakup odzieży roboczej i ochronnej), wypłatę stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych oraz rent zasądzonych na rzecz pacjentów, którzy ponieśli szkody podczas leczenia przed 1 stycznia 1999 r. w byłych państwowych jednostkach budżetowych ochrony zdrowia.

Kontrola wydatków poniesionych w LUW i KW PSP w kwocie 76,2 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości. Środki wydatkowane zgodnie z planem głównie na zakup umundurowania dla pracowników Państwowej Straży Rybackiej, dopłaty do wypoczynku funkcjonariuszy PSP i ich rodzin oraz równoważniki pieniężne za brak lokalu mieszkalnego lub jego remont.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano na sumę 233.765,2 tys. zł, stanowiącą 98,6% planu po zmianach. Z kwoty tej 156.974,2 tys. zł (67,2%) przeznaczono na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników i funkcjonariuszy, a 66.579,9 tys. zł na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych (28,5%).

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2015 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2.967 osób i było o dziewięć osób (o 0,3%) niższe niż w 2014 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3.723 zł i było o 0,8% (29 zł) wyższe od uzyskanego w roku 2014.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/06 wyniosły 14.659,6 tys. zł i były niższe o 0,5% od wydatków wykonanych w 2014 r. (14.726,2 tys. zł). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia lekarzy weterynarii wykonujących czynności inspekcyjne. Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²⁵, wynagrodzenia bezosobowe²⁶ nie przekroczyły wielkości wynagrodzeń bezosobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014 (10.149 tys. zł).

Wydatki bieżące kontrolowanych jednostek budżetowych (LUW i KW PSP) wyniosły 58.249,7 tys. zł, z których badaniem objęto 2.695,2 tys. zł (4,6%). Zostały zrealizowane w granicach kwot określonych

²⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

²⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877, ze zm.

²⁶ Nie wliczając kwoty wynagrodzeń określonej przez Ministra Finansów w ustawie budżetowej na rok 2015 w związku z włączeniem do budżetu części 85/06 wydatków, które w 2014 r. finansowane były z rezerw celowych (4.575 tys. zł).

w planach finansowych i były niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek, z wyjątkiem kwoty 2 tys. zł wydatkowanej na szkolenie, które nie zostało przeprowadzone w 2015 r.

W dniu 22 grudnia 2015 r. w KW PSP opłacono fakturę za szkolenia z obsługi czterech modułów programów komputerowych (8 tys. zł), pomimo że w grudniu 2015 r. przeprowadzono szkolenia z obsługi tylko trzech modułów²⁷. Dokonanie zapłaty pełnej kwoty faktury wynikało z nienależytej kontroli dokumentu przez odpowiedzialnych pracowników, w szczególności braku weryfikacji zakresu wykonania usługi. Świadczy to o nieprawidłowo działającym systemie kontroli zarządczej w jednostce.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 214.869,2 tys. zł, tj. stanowiły 98,6% planu po zmianach i były o 28,1% wyższe od wydatków poniesionych w 2014 r. Przeznaczone zostały na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz dotacje na wydatki majątkowe dla j.s.t. i innych jednostek.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (23.276,5 tys. zł) zostały poniesione na:

- inwestycje na przejściach granicznych, w szczególności przebudowę drogi celnej na Drogowym Przejściu Granicznym (dalej: DPG) Kukuryki, modernizację DPG Sławatycze, modyfikację technologii odpraw na DPG Dorohusk, a także zakupy sprzętu służącego prowadzeniu kontroli granicznych oraz bieżącemu utrzymaniu przejść granicznych (15.570 tys. zł),
- wykonanie przebudowy i modernizacji budynków, m.in. LUW, Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie, Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie, Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie (3.162,4 tys. zł),
- zakup samochodów, sprzętu specjalistycznego, biurowego i licencji dla jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 (2.842,6 tys. zł),
- zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych i agregatów prądotwórczych oraz innego sprzętu w ramach realizacji projektów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (1.701,5 tys. zł).

Niewykorzystanie środków w kwocie 1.565,5 tys. zł (6,3% planu) wynikało głównie z niezrealizowania w 2015 r. trzech zadań inwestycyjnych na przejściach granicznych z powodu uzyskania w postępowaniach przetargowych ofert, których wartość przekraczała kwotę środków posiadanych przez zamawiającego oraz oszczędności uzyskanych w wyniku rozstrzygnięć innych przetargów.

Kontrola wydatków inwestycyjnych LUW i KW PSP w kwocie 3.642,1 tys. zł, poniesionych w szczególności na przebudowę pomieszczeń i dostosowanie budynków do wymogów przeciwpożarowych, zakup sprzętu i oprogramowania, samochodu na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz samochodów ratowniczo-gaśniczych, wykazała, że wydatki te były celowe dla realizacji zadań Wojewody Lubelskiego i zostały dokonane w sposób oszczędny. Zadania wykonano zgodnie z postanowieniami umów, zawartych w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie Pzp²⁸. Stwierdzone w LUW naruszenie przepisów art. 24 ust. 2 pkt 2 tej ustawy nie miało wpływu na wynik postępowania. Polegało na niewykluczeniu z postępowania jednego z wykonawców, który nie wniósł wadium do upływu terminu składania ofert.

²⁷ Szkolenie z obsługi czwartego modułu zorganizowano dopiero w lutym 2016 r. Wyliczony przez NIK średni koszt szkolenia z jednego modułu wyniósł 2 tys. zł.

²⁸ W LUW i KW PSP zbadano ogółem sześć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego. Kwota wydatków z tytułu udzielonych zamówień wyniosła 1.576,8 tys. zł (w tym 272 tys. zł z budżetu środków europejskich). Badaniem pod względem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych i prawidłowości wyłączenia zastosowania Pzp objęto wydatki w kwocie 3.160,4 tys. zł.

Dotacje na wydatki majątkowe wyniosły 191.592,7 tys. zł i zostały przeznaczone na:

- realizację inwestycyjnych zadań zleconych (26.733,1 tys. zł), w szczególności scalanie gruntów przez powiaty (10.492,7 tys. zł) oraz odbudowę i modernizację urządzeń melioracji wodnych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie²⁹ (13.267,3 tys. zł);
- dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych (164.551,8 tys. zł), głównie na przebudowę, budowę i remont dróg w ramach NPPDL (72.076,3 tys. zł), rozbudowę, modernizację i zakup wyposażenia specjalistycznego i technologii teleinformatycznych dla Centrum Onkologii Ziemi Lubelskiej (dalej: COZL, 59.426,4 tys. zł) oraz usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej (15.952,3 tys. zł);
- realizację inwestycji na podstawie porozumień w ramach programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej” przez Gminę Sosnowica i Miasto Lublin, tj. zakup fantomu do nauki reanimacji i promocję projektu (7,2 tys. zł);
- finansowanie kosztów realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”, tj. leasing samochodu (16,9 tys. zł).
- zakup wyposażenia oraz prace adaptacyjne pomieszczeń przeznaczonych dla zapewnienia opieki nad dziećmi do lat trzech (233,7 tys. zł).
- zakup sprzętu i ekwipunku przez Rejonowe Wodne Ochotnicze Pogotowia Ratunkowe w Lublinie i Zamościu w ramach realizacji zadania publicznego „Zapewnienie bezpieczeństwa osób przebywających na obszarach wodnych województwa lubelskiego w 2015 roku” (50 tys. zł).

W ramach bieżącego monitorowania realizacji przez j.s.t. zadań inwestycyjnych dofinansowywanych z budżetu państwa, Wojewoda skierował do Marszałka Województwa Lubelskiego pismo z 23 października 2015 r., w którym wskazał na zagrożenie niewykorzystania w 2015 r. dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na „Rozbudowę i modernizację COZL”. Ponadto, mając na uwadze informacje o ewentualnym połączeniu COZL z innym podmiotem leczniczym, Wojewoda zwrócił uwagę na postanowienia umowy w sprawie udzielenia dotacji na ww. zadanie oraz na zadanie „Zakup specjalistycznego wyposażenia i technologii teleinformatycznych dla COZL”, dotyczące trwałości zadania w okresie co najmniej pięciu lat od jego zakończenia. Zauważył, iż zmiany organizacyjne dotyczące COZL, w tym połączenie szpitali, czy też zmiana zakresu działania COZL mogą wpływać na ocenę prawidłowości wykorzystania dotacji. Wobec powyższego zwrócił się o uwzględnienie tych postanowień umowy przed podejmowaniem decyzji w sprawie istotnych zmian organizacyjnych dotyczących COZL oraz o przekazywanie informacji na temat takich zmian i ich ewentualnych skutków w odniesieniu do udzielonego dofinansowania na realizację ww. zadań inwestycyjnych.

Kontrola dotacji celowych w kwocie 61.411,5 tys. zł³⁰ wykazała, że dotacje na zadania własne (udzielone SWL na budowę COZL oraz gminom – na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozów lessowych) przekazywano na podstawie umów zawartych z j.s.t. zgodnie z art. 150 u.f.p., a przy ich rozliczaniu przestrzegano wymogów art. 152 ustawy. Określone w umowach zadania zostały wykonane, a j.s.t. zapewniły wymagany wkład własny. Kontrole w urzędach gminy w Dzierzkowicach i Fajslawicach wykazały, że dotacje na utwardzenie dna i odwodnienie wąwozów lessowych zostały wykorzystane w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczone. Środki wydatkowano zgodnie z przepisami ustawy Pzp.

NIK zwróciła uwagę na niejednolite uregulowanie w zawieranych w 2015 r. umowach w sprawie udzielenia dotacji celowych z budżetu państwa, sposobu postępowania w przypadku uzyskania przez beneficjenta kary umownej związanej z realizacją dotowanego zadania. Zgodnie z postanowieniami umów o udzielenie dotacji na dofinansowanie zadań j.s.t. związanych z usuwaniem skutków erozji

²⁹ Jednostka organizacyjna Samorządu Województwa Lubelskiego.

³⁰ W tym 1.212,4 tys. zł w ramach kontroli prowadzonej w urzędach gminy w: Dzierzkowicach i Fajslawicach.

dną wężozu lessowego, usuwaniem skutków klęsk żywiołowych oraz finansowaniem rozbudowy wałów przeciwpowodziowych, w przypadku obniżenia kosztów zadania, w tym uzyskania odszkodowania lub zapłaty kar umownych przez wykonawcę zadania, wysokość środków zabezpieczonych przez j.s.t. nie ulegnie zmianie, obniżeniu ulegnie wysokość dotacji o kwotę równą kwocie obniżenia kosztów zadania i w tej części podlega zwrotowi do budżetu państwa. Postanowień takich nie zawierano zaś w umowach z j.s.t. dotyczących pozostałych zadań³¹. Kary umowne uzyskane w tych przypadkach (228,2 tys. zł³²) stanowiły dochody beneficjentów. Wątpliwości w zakresie traktowania kar umownych były wielokrotnie zgłaszane przez LUW do Ministerstwa Finansów³³. Do końca kontroli NIK, Ministerstwo nie udzieliło odpowiedzi na żadne z zapytań LUW.

Zważywszy na nierozstrzygnięte wątpliwości Wojewody w tej kwestii, brak jednoznacznych regulacji prawnych w tym obszarze oraz kompetencje dysponenta w zakresie kształtowania umów dotacyjnych, zdaniem NIK istnieje potrzeba rozważenia ujednoczenia w zawieranych przez Wojewodę umowach sposobu traktowania kar umownych uzyskanych w związku z realizacją zadań dotowanych z budżetu państwa.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w 2015 r. wyniosły 24.160,1 tys. zł, stanowiły 121,5% wielkości określonej w ustawie budżetowej i 90,9% planu po zmianach. W stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o 26.379 tys. zł, tj. o 52,2%. Środki zostały wykorzystane na realizację projektów w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na zakup pojazdów i sprzętu specjalistycznego dla PSP (9.641,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach),
- PROW na scalenia gruntów w powiatach (13.187,8 tys. zł, tj. 84,8% planu po zmianach) oraz rozbudowę zbiornika i wałów przeciwpowodziowych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie (1.330,4 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach).

Niewykorzystanie kwoty 2.371,1 tys. zł (w tym 2.357,6 tys. zł zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 u.f.p.) na scalanie gruntów wynikało głównie z niezrealizowania projektu przez Powiat Parczewski z powodu umorzenia postępowania scaleniowego (1.470,9 tys. zł) oraz niższych niż szacowano kosztów realizacji prac scaleniowych z powodu oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Na zadania związane z odbudową urządzeń melioracji wodnych nie zostały wykorzystane środki w kwocie 41,7 tys. zł, głównie z uwagi na niewyrażenie zgody przez właścicieli nieruchomości na wysokość odszkodowania wyszacowanego przez rzeczoznawcę majątkowego.

W wyniku badania wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 10.972,3 tys. zł, poniesionych na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego dla PSP oraz dotacje na rozbudowę urządzeń melioracji wodnych, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki budżetu środków europejskich przedstawione zostały w załączniku nr 4 do informacji.

³¹ W szczególności: dofinansowanie modernizacji kolejowych pojazdów szynowych, służących do przewozów pasażerskich, realizacja zadań gmin w ramach resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech „Maluch – edycja 2015” (wydatki inwestycyjne), dofinansowanie zadań: „Rozbudowa i modernizacja COZL”, „Zakup wyposażenia specjalistycznego i technologii teleinformatycznych dla COZL” oraz realizowanych w ramach NPPDL.

³² Kwota nie obejmuje kar uzyskanych przez SWL w związku z realizacją zadania „Budowa, przebudowa, remont, utrzymanie, ochrona dróg wojewódzkich i zarządzanie tymi drogami”, które nie zostało rozliczone do końca kontroli NIK.

³³ Pisma: z 13 grudnia 2012 r. do Departamentu Budżetu Ministerstwa Finansów, z 17 maja 2013 r. i 25 października 2013 r. do Departamentu Prawnego Ministerstwa Finansów, z 15 grudnia 2015 r. do Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej w Ministerstwie Finansów.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06 w 70% przeznaczono na zadania realizowane w ramach trzech funkcji państwa:

- Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja nr 13) – 925.320,2 tys. zł (44,8% wydatków ogółem),
- Zdrowie (nr 20) – 314.651,2 tys. zł (15,2%),
- Polityka rolna i rybacka (nr 21) – 206.274,9 tys. zł (10%).

Badanie wybranych zadań finansowanych w 2015 r. z budżetu części 85/06 wykazało, że środki przeznaczono w szczególności na:

- wypłatę 1.835,8 tys. zasiłków rodzinnych, 846,7 tys. dodatków do zasiłków rodzinnych, 559,2 tys. zasiłków pielęgnacyjnych, 77 tys. świadczeń pielęgnacyjnych, 16 tys. jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 70,1 tys. składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, 58,5 tys. zasiłków dla opiekuna oraz 250,3 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (wykorzystana przez gminy kwota dotacji na ten cel wynosiła 651.918,1 tys. zł);
- funkcjonowanie 88 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa lubelskiego (40 specjalistycznych i 48 podstawowych). Miernik realizacji zadania, określony jako mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie, wyniósł 10 min. (wydatki na ten cel wyniosły 113.096 tys. zł);
- dofinansowanie zadań inwestycyjnych SWL „Rozbudowa i modernizacja COZL” oraz „Zakup specjalistycznego wyposażenia i technologii informatycznych dla COZL” (59.426,4 tys. zł);
- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, co przyczyniło się do obniżenia kosztów gospodarowania na 1.084,9 tys. ha powierzchni użytków rolnych (77.917,2 tys. zł);
- dofinansowanie 78 zadań w zakresie budowy, przebudowy i remontów 263,5 km dróg powiatowych i gminnych w ramach programu wieloletniego NPPDL (74.522,9 tys. zł);
- opłacenie 1.253,8 tys. składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne nieposiadające prawa do zasiłku, zarejestrowane w powiatowych urzędach pracy (dotacje na ten cel wyniosły 72.729,4 tys. zł);
- dofinansowanie realizacji programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, w ramach którego udzielono pomocy 108,6 tys. osobom pozbawionym posiłków, w szczególności dzieciom, osobom samotnym w podeszłym wieku, chorym lub niepełnosprawnym (33.836,7 tys. zł);
- interwencje ratowniczo-gaśnicze, średni czas oczekiwania na interwencję od momentu przyjęcia zgłoszenia wyniósł 10 min. 9 s. (128.875,3 tys. zł).

W LUW w ramach nadzoru i kontroli nad realizacją zadań przeprowadzono m.in. osiem kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań w ramach NPPDL oraz kontrolę realizacji zadania „Rozbudowa i modernizacja COZL”. Przeprowadzono także 51 kontroli realizacji zadań dotyczących usuwania skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej j.s.t., jakie miały miejsce w latach ubiegłych. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

W latach 2014–2015 LUW przeprowadził 41 kontroli przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i postępowania wobec dłużników alimentacyjnych oraz 36 kontroli, obejmujących swym zakresem m.in. wypłatę zasiłków okresowych. Większości skontrolowanych jednostek wydano zalecenia pokontrolne, które dotyczyły prawidłowego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji przyznawania i wypłaty świadczeń. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w zakresie pomocy społecznej przeprowadzono narady pokontrolne służące omówieniu stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz prezentacji dobrych praktyk, przekazywano jednostkom informacje dotyczące zmian w przepisach prawa oraz stanowiska Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,

organizowano narady robocze z kierownikami ośrodków pomocy społecznej, na których prezentowano priorytety kontroli oraz wnioski wynikające z nadzoru Wojewody. Ponadto przeprowadzono analizę ściągłości należności od dłużników alimentacyjnych. Na podstawie informacji pozyskanych od organów wypłacających świadczenia zidentyfikowano m.in. najczęściej występujące nieprawidłowości i uchybienia w działaniach prowadzonych wobec dłużników alimentacyjnych, przyczyny niskiej ściągłości należności, problemy we współpracy z innymi organami, uwagi dotyczące uregulowań prawnych, jak również przykłady dobrych praktyk.

W wyniku kontroli NIK I/15/006 *Realizacja przez gminy wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej* pozytywnie oceniono przyznawanie i wypłatę zasiłków okresowych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, pomimo stwierdzenia nieprawidłowości w pięciu ośrodkach pomocy społecznej. Nieprawidłowości te polegały w szczególności na ustaleniu dochodu wnioskodawcy na podstawie dokumentów innych niż określone w art. 8 ust. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³⁴, niewłaściwym ustaleniu dochodów wnioskodawców (na podstawie danych, niewynikających z dokumentów dołączonych do wniosku o przyznanie świadczeń) oraz wypłacie zasiłków przed uprawomocnieniem się decyzji w sprawie ich przyznania, co było niezgodne z art. 130 § 1 i 2 kpa³⁵ (4,7 tys. zł). W dwóch jednostkach nie podjęto działań w celu egzekucji wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, tj. nie skierowano do organu egzekucyjnego wniosków o wszczęcie postępowania egzekucyjnego lub o przyłączenie się do takiego postępowania, po wydaniu decyzji o przyznaniu świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie ogółem 45 tys. zł na okres świadczeniowy od 1 października 2015 r. do 30 września 2016 r., co było niezgodne z art. 27 ust. 3, 3a i 8 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁶. Kontrolowane jednostki dopełniły obowiązku przekazywania danych o zadłużeniu do biura informacji gospodarczej, ale w przypadku jednego ośrodka pomocy społecznej wykazane dane o zadłużeniu siedmiu dłużników były niezgodne z ewidencją księgową³⁷.

Kontrola NIK P/15/109 *Wykonywanie przez Państwową Inspekcję Farmaceutyczną zadań określonych w ustawie Prawo farmaceutyczne* wykazała, że Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Lublinie prawidłowo realizował zadania w zakresie nadzoru nad placówkami obrotu aptecznego i pozaaptecznego, a nieprawidłowości dotyczyły niekwestionowania przez tę jednostkę zaopatrywania się przez sklepy ogólnodostępne w produkty lecznicze w tzw. centrach dystrybucyjnych.

W wyniku kontroli P/15/031 *System informacji oświatowej*, przeprowadzonej w Kuratorium Oświaty w Lublinie stwierdzono ograniczone zastosowanie danych z systemu informacji oświatowej (dalej: SIO) do wspierania realizacji zadań oświatowych Kuratorium, nieprzekazywanie kompletnych danych sprawozdawczych do lokalnej bazy danych SIO, a także niewywiązywanie się z obowiązku składania Wojewodzie informacji w zakresie udzielenia odpowiednim podmiotom upoważnienia do dostępu do bazy danych SIO.

3. Sprawozdania

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Lubelskiego oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie:

³⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 163, ze zm.

³⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23).

³⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.

³⁷ W przypadku czterech dłużników kwota zadłużenia wykazana w krajowym rejestrze długów była niższa niż wynikająca z ewidencji ogółem o 33,4 tys. zł, trzech – wyższa o 22 tys. zł.

sprawozdawczości budżetowej³⁸, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁰.

Sprawozdania jednostkowe LUW i KW PSP zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości w ewidencji wydatków budżetowych KW PSP, polegające na zaliczeniu kwoty 3,7 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji, stanowiły 0,04% wydatków tej jednostki.

Funkcjonujący w jednostkach system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań. Np. w LUW w celu zapewnienia poprawności łącznych sprawozdań weryfikowano kompletność i bezbłądność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych oraz dokonywano ich sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. W trzech podległych jednostkach pracownicy LUW przeprowadzili merytoryczną kontrolę sprawozdań w zakresie ich zgodności z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. sporządzono w LUW zgodnie z zasadami określonymi w § 21 ust. 1 Instrukcji w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-70, zawartej w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Stanowiło to realizację wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

³⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

³⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁴⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Ustalenia innych kontroli

W wyniku kontroli P/15/083 *Ochrona wód zlewni rzeki Bug przed zanieczyszczeniami* (kontrola sprawdzająca) stwierdzono, że w LUW nie podejmowano działań mających na celu ustalenie międzyregionalnych zasad współpracy i koordynacji dotyczących ochrony wód zlewni rzeki Bug z obwodami granicznymi na Ukrainie i Białorusi, a nadzór nad wykonywanymi w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Lublinie (WIOŚ) zadaniami z tego zakresu, był niewystarczający. W WIOŚ ustalono natomiast, że prawidłowo wykonywano monitoring wód zlewni Bugu, a środki na realizację zadań związanych z ochroną przed zanieczyszczeniami wykorzystane zostały w sposób legalny, celowy i oszczędny. Poprawnie układała się współpraca WIOŚ ze stroną białoruską w zakresie ochrony wód Bugu przed zanieczyszczeniami, natomiast współpraca z Ukrainą miała charakter jednostronny i polegała na przekazywaniu informacji dotyczących monitoringu wód po stronie polskiej.

Kontrola P/15/004 *Realizacja celów strategii „Sprawne Państwo 2020”* wykazała, że w LUW prawidłowo realizowano zadania określone w Planie działań na rzecz wdrażania tej strategii, zaś w wyniku kontroli P/15/060 *Kształcenie i przygotowanie zawodowe kadr medycznych* ustalono, że skutecznie sprawowano nadzór nad stażem podyplomowym lekarzy i lekarzy dentystów oraz prawidłowo prowadzono postępowania kwalifikacyjne do odbywania szkolenia specjalizacyjnego w ramach rezydentury.

W wyniku kontroli P/15/077 *Praktyki i staże w urzędach administracji publicznej* stwierdzono, że w LUW organizacja praktyk dla studentów i uczniów szkół ponadgimnazjalnych oraz staży dla osób bezrobotnych przebiegała w sposób prawidłowy, z wyjątkiem nieokreślenia w umowach ze szkołami publicznymi o organizację praktycznej nauki zawodu, sposobu ponoszenia kosztów ich realizacji wraz z kalkulacją tych kosztów oraz nieustalania i niewypłacania dodatków szkoleniowych opiekunom praktyk zawodowych.

V. Informacje dodatkowe

Oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi i wnioski przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego oraz w pięciu wystąpieniach skierowanych do kierowników pozostałych jednostek objętych kontrolą. W wystąpieniu do Wojewody Lubelskiego NIK wносиła m.in. o niezwłoczne przekazywanie Samorządowi Województwa Lubelskiego dostępnych w budżecie Wojewody środków na finansowanie wymagalnych odszkodowań za szkody spowodowane przez zwierzęta łowne i podjęcie działań nadzorczo-kontrolnych zmierzających do zapewnienia przestrzegania przez Samorząd terminów wypłat tych odszkodowań. W wystąpieniu do Lubelskiego Komendanta Wojewódzkiego PSP wnioskowano o dokonywanie zapłaty za wykonane usługi po ich zrealizowaniu oraz ewidencjonowanie wydatków w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej. W wystąpieniu do Marszałka Województwa Lubelskiego wnioskowano o dostosowanie procedury wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne do terminu ich wypłaty, wynikającego z przepisów rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych.

Kierownicy jednostek poinformowali o podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli. Z otrzymanych informacji wynika, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/06, w tym:	113 327,1	112 627,0	118 124,5	104,2	104,9
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	13 836,4	15 154,0	14 594,8	105,5	96,3
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	243,1	62,0	64,5	26,5	104,0
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	217,0	191,0	204,6	94,3	107,1
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	61,5	173,0	183,8	298,9	106,2
1.4.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	488,1	1 476,0	1 705,6	349,4	115,6
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	101,1	456,0	305,2	301,9	66,9
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 116,8	12 785,0	12 117,0	1 085,0	94,8
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	1,7	0,0	0,5	29,4	–
1.8.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11 581,4	0,0	0,0	–	–
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	25,7	11,0	13,6	52,9	123,6
2.	Dział 020 Leśnictwo	0,0	0,0	0,2	–	–
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	0,2	–	–
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	10,4	0,0	0,2	–	–
3.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	10,4	0,0	0,2	–	–
4.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	2,2	3,0	2,2	100,0	73,3
4.1.	Rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	2,2	3,0	2,2	100,0	73,3
5.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	8,2	0,0	0,0	–	–
5.1.	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	8,2	0,0	0,0	–	–
6.	Dział 500 Handel	98,7	69,0	90,5	91,7	131,2
6.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	98,7	69,0	90,5	91,7	131,2
7.	Dział 600 Transport i łączność	4 654,8	2 950,0	3 481,8	74,8	118,0
7.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1 206,2	166,0	244,5	20,3	147,3
7.2.	Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	2,8	0,0	0,0	–	–
7.3.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 596,5	2 508,0	2 955,8	113,8	117,9
7.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	148,3	106,0	109,2	73,6	103,0
7.5.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	100,0	101,1	–	101,1
7.6.	Rozdział 60094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	626,2	0,0	0,0	–	–
7.7.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	74,8	70,0	71,2	95,2	101,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
8.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 699,6	27 958,0	29 362,5	98,9	105,0
8.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 699,6	27 958,0	29 362,5	98,9	105,0
9.	Dział 710 Działalność usługowa	1 028,8	1 083,0	892,2	86,7	82,4
9.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4,1	5,0	8,8	214,6	176,0
9.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	7,8	13,0	19,2	246,2	147,7
9.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 016,9	1 065,0	864,2	85,0	81,1
10.	Dział 750 Administracja publiczna	41 795,9	44 246,0	45 093,6	107,9	101,9
10.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	39 228,3	44 241,0	45 093,3	115,0	101,9
10.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	5,3	0,0	0,0	–	–
10.3.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	10,4	5,0	0,0	–	–
10.4.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13,2	0,0	0,0	–	–
10.5.	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 538,7	0,0	0,0	–	–
10.6.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,3	–	–
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	245,3	214,0	262,0	106,8	122,4
11.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	99,9	74,0	101,5	101,6	137,2
11.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	145,4	140,0	160,5	110,4	114,6
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	43,4	31,0	37,1	85,5	119,7
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4,8	0,0	0,1	2,1	–
12.2.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8,8	3,0	3,8	43,2	126,7
12.3.	Rozdział 80104 Przedszkola	13,0	0,0	0,5	3,8	–
12.4.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	3,1	2,0	3,2	103,2	160,0
12.5.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7,0	9,0	11,3	161,4	125,6
12.6.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	6,7	0,0	0,0	–	–
12.7.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	0,0	17,0	18,2	–	107,1
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5 842,5	5 804,0	6 056,6	103,7	104,4
13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 200,3	4 932,0	5 010,8	417,5	101,6
13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	702,5	747,0	886,1	126,1	118,6
13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	3,9	2,0	3,1	79,5	155,0
13.4.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1,5	0,0	54,6	3 640,0	–

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
13.5.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 771,6	0,0	0,0	-	-
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	162,7	123,0	102,0	62,7	82,9
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	15 301,7	14 418,0	17 570,0	114,8	121,9
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	3,1	4,0	4,8	154,8	120,0
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	424,8	404,0	476,6	112,2	118,0
14.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1,2	0,0	0,2	16,7	-
14.4.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,7	7,0	7,6	1 085,7	108,6
14.5.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	5,8	4,0	14,3	246,6	357,5
14.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 195,9	13 331,0	16 246,2	114,4	121,9
14.7.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6,7	5,0	11,9	177,6	238,0
14.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48,2	35,0	50,2	104,1	143,4
14.9.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,2	-	-
14.10.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	163,4	226,0	246,8	151,0	109,2
14.11.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,6	0,0	0,0	-	-
14.12.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,4	0,0	0,0	-	-
14.13.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	442,0	393,0	499,3	113,0	127,0
14.14.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,7	5,0	6,7	181,1	134,0
14.15.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	3,2	4,0	5,2	162,5	130,0
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	192,9	293,0	252,3	130,8	86,1
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	9,2	0,0	20,0	217,4	-
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	1,0	19,0	0,5	50,0	2,6
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	57,4	274,0	231,1	402,6	84,3
15.4.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,8	0,0	0,7	87,5	-
15.5.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	124,5	0,0	0,0	-	-
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	21,2	22,0	24,1	113,7	109,5
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,7	9,0	9,0	529,4	100,0
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	19,5	13,0	15,0	76,9	115,4
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	-	-
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	543,8	378,0	399,0	73,4	105,6
17.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2,1	0,0	0,0	-	-
17.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	70,6	311,0	399,0	565,2	128,3

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
17.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	63,3	67,0	0,0	-	-
17.4.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	407,8	0,0	0,0	-	-
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,3	4,0	5,4	415,4	135,0
18.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,3	4,0	5,4	415,4	135,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			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 część 85/06, w tym:	1 973 325,5	1 455 837,0	2 080 198,5	2 041 800,3	103,5	140,2	98,2
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	185 232,8	75 032,0	188 411,6	185 129,0	99,9	246,7	98,3
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	15 641,7	11 642,0	11 430,3	10 625,1	67,9	91,3	93,0
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	30 292,4	6 960,0	19 938,9	19 923,8	65,8	286,3	99,9
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	719,0	124,0	709,0	709,0	98,6	571,8	100,0
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 879,8	3 162,0	9 225,2	8 017,9	73,7	253,6	86,9
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 479,6	2 802,0	2 852,0	2 848,2	114,9	101,6	99,9
1.6.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 964,5	9 918,0	9 969,9	9 966,1	100,0	100,5	100,0
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 120,1	5 423,0	6 278,0	6 207,7	101,4	114,5	98,9
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	28 382,2	27 571,0	30 362,9	30 218,5	106,5	109,6	99,5
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7 277,2	7 240,0	7 240,0	6 255,5	86,0	86,4	86,4
1.10.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 315,1	0,0	11 936,4	11 935,5	907,6	–	100,0
1.11.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	72 161,2	190,0	78 469,0	78 421,7	108,7	41274,6	99,9
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 687,2	1 631,0	1 631,0	1 623,8	96,2	99,6	99,6
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 054,1	1 052,0	1 052,0	1 051,8	99,8	100,0	100,0
2.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	633,1	579,0	579,0	572,0	90,3	98,8	98,8
3.	Dział 500 Handel	4 228,0	4 279,0	4 279,4	4 268,5	101,0	99,8	99,7
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 228,0	4 279,0	4 279,4	4 268,5	101,0	99,8	99,7
4.	Dział 600 Transport i łączność	159 328,6	76 176,0	217 045,7	213 869,0	134,2	280,8	98,5
4.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,7	0,0	7 281,2	7 043,7	96,6	–	96,7
4.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	41 320,0	42 556,0	42 556,0	42 489,1	102,8	99,8	99,8
4.3.	Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	24 226,1	24 226,1	–	–	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.4.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	22 123,1	0,0	34 460,8	34 456,3	155,7	–	100,0
4.5.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3 850,2	0,0	2 999,2	2 999,3	77,9	–	100,0
4.6.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	26 053,6	0,0	37 460,0	37 067,3	142,3	–	99,0
4.7.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	41 473,3	28 821,0	46 685,4	44 245,9	106,7	153,5	94,8
4.8.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 392,6	4 639,0	4 638,4	4 638,1	105,6	100,0	100,0
4.9.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12 677,7	0,0	16 580,0	16 580,0	130,8	–	100,0
4.10.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	144,4	160,0	158,6	123,2	85,3	77,0	77,7
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	4 887,0	5 749,0	10 456,7	9 793,5	200,4	170,4	93,7
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 887,0	5 749,0	10 450,9	9 787,7	200,3	170,3	93,7
5.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	5,8	5,8	–	–	100,0
6.	Dział 710 Działalność usługowa	15 683,6	15 818,0	16 130,7	15 947,0	101,7	100,8	98,9
6.1.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 416,2	2 554,0	2 554,0	2 485,5	102,9	97,3	97,3
6.2.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	13 036,5	13 013,0	13 269,7	13 202,5	101,3	101,5	99,5
6.3.	Rozdział 71035 Cmentarze	230,9	207,0	307,0	259,0	112,2	125,1	84,4
6.4.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	44,0	0,0	0,0	–	–	–
7.	Dział 750 Administracja publiczna	87 401,3	82 317,0	84 084,7	82 901,0	94,9	100,7	98,6
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	86 213,8	80 768,0	82 882,9	81 702,5	94,8	101,2	98,6
7.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	93,0	81,0	81,0	80,7	86,8	99,6	99,6
7.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 088,6	1 465,0	1 117,8	1 117,8	102,7	76,3	100,0
7.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	3,4	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
8.	Dział 752 Obrona narodowa	294,4	236,0	236,0	212,0	72,0	89,8	89,8
8.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	294,4	236,0	236,0	212,0	72,0	89,8	89,8
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	119 721,1	118 244,0	120 459,6	120 344,8	100,5	101,8	99,9
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 323,2	9 048,0	9 530,5	9 455,3	113,6	104,5	99,2
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	108 807,7	108 474,0	109 735,3	109 710,2	100,8	101,1	100,0
9.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	337,7	369,0	369,0	357,8	106,0	97,0	97,0
9.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	330,0	330,0	330,0	330,0	100,0	100,0	100,0
9.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	23,0	23,0	23,0	22,4	97,4	97,4	97,4
9.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 784,0	0,0	85,0	83,9	4,7	–	98,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	115,5	0,0	386,8	385,2	333,5	–	99,6
10.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	318,8	0,0	459,6	459,6	144,2	–	100,0
10.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	318,8	0,0	459,6	459,6	144,2	–	100,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	6 193,2	2 233,0	9 017,4	9 010,3	145,5	403,5	99,9
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	6 193,2	1 083,0	9 017,4	9 010,3	145,5	832,0	99,9
11.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 150,0	0,0	0,0	–	–	–
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	95 615,9	10 691,0	115 442,3	113 254,3	118,4	1059,3	98,1
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 078,1	0,0	9 056,4	8 696,1	282,5	–	96,0
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	132,9	0,0	137,8	115,4	86,8	–	83,7
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	24 823,9	0,0	22 154,7	21 628,8	87,1	–	97,6
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	53 676,1	0,0	56 851,7	56 424,2	105,1	–	99,2
12.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	324,6	0,0	239,3	220,1	67,8	–	92,0
12.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 640,1	0,0	2 936,5	2 852,3	108,0	–	97,1
12.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	5 875,0	5 579,7	–	–	95,0
12.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	190,5	157,7	–	–	82,8
12.9.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	86,8	83,7	–	–	96,4
12.10.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 194,5	9 181,0	9 181,0	9 164,2	99,7	99,8	99,8
12.11.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,0	0,0	6,0	6,0	–	–	100,0
12.12.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	308,5	609,0	609,0	320,7	104,0	52,7	52,7
12.13.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	143,0	96,0	–	–	67,1
12.14.	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10,5	0,0	6 589,0	6 588,9	62751,4	–	100,0
12.15.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 426,7	901,0	1 385,6	1 320,5	92,6	146,6	95,3

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	301 073,2	244 364,0	304 224,3	303 502,2	100,8	124,2	99,8
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	42 938,1	0,0	59 426,4	59 426,4	138,4	–	100,0
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	54 655,1	54 582,0	54 863,9	54 837,7	100,3	100,5	100,0
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 586,1	1 518,0	1 537,2	1 537,2	96,9	101,3	100,0
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	112 690,6	112 856,0	113 437,1	113 096,0	100,4	100,2	99,7
13.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	39,0	41,0	24,4	24,4	62,6	59,5	100,0
13.6.	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	41,0	41,0	57,5	51,0	124,4	124,4	88,7
13.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	87 929,8	73 951,0	73 471,8	73 261,0	83,3	99,1	99,7
13.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1 193,5	1 375,0	1 406,0	1 268,5	106,3	92,3	90,2
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	923 993,4	796 883,0	945 216,3	921 577,8	99,7	115,6	97,5
14.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	14,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
14.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	48 126,2	46 775,0	48 452,5	48 452,5	100,7	103,6	100,0
14.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	26 440,7	24 109,0	28 250,7	28 117,0	106,3	116,6	99,5
14.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	579,5	15,0	734,4	682,8	117,8	4552,0	93,0
14.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	870,0	854,0	869,0	850,2	97,7	99,6	97,8
14.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	4 257,4	0,0	4 219,7	4 071,8	95,6	–	96,5
14.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	646 215,3	582 553,0	668 180,0	652 864,3	101,0	112,1	97,7
14.8.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 377,7	6 428,0	9 071,2	8 779,7	137,7	136,6	96,8
14.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	56 305,6	40 455,0	57 854,5	52 867,6	93,9	130,7	91,4
14.10.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	855,1	0,0	1 146,5	1 083,8	–	–	94,5
14.11.	Rozdział 85216 Zasiłki stale	43 151,9	31 693,0	46 508,9	45 591,2	105,7	143,9	98,0
14.12.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	35,6	20,1	–	–	–

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.13.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	32 715,8	31 915,0	35 459,1	35 335,4	108,0	110,7	99,7
14.14.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	3,6	2,8	-	-	-
14.15.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 179,2	1 092,0	1 237,8	1 228,6	104,2	112,5	99,3
14.16.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 547,1	6 473,0	7 053,6	6 764,6	103,3	104,5	95,9
14.17.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	454,0	450,0	692,4	458,3	100,9	101,8	66,2
14.18.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	866,0	0,0	131,5	131,5	15,2	-	100,0
14.19.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	49 037,1	24 071,0	35 315,3	34 275,6	69,9	142,4	97,1
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 771,6	5 026,0	10 219,8	10 017,0	102,5	199,3	98,0
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	3 942,6	0,0	3 507,8	3 395,7	86,1	-	96,8
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	111,4	0,0	208,9	207,1	185,9	-	99,1
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 559,8	5 026,0	6 274,7	6 253,5	112,5	124,4	99,7
15.4.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	157,8	0,0	228,4	160,7	101,8	-	70,4
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	41 796,6	1 960,0	37 040,2	34 088,4	81,6	1739,2	92,0
16.1.	Rozdział 85401 Świetlice szkolne	0,0	0,0	28,9	28,7	-	-	99,3
16.2.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 048,4	1 960,0	2 004,2	1 964,5	95,9	100,2	98,0
16.3.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	39 686,5	0,0	35 004,3	32 092,6	80,9	-	91,7
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	61,7	0,0	2,8	2,6	4,2	-	92,9
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 060,9	9 143,0	9 781,9	9 745,8	96,9	106,6	99,6
17.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	40,0	0,0	50,0	50,0	-	-	100,0
17.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 703,0	9 143,0	9 731,9	9 695,8	99,9	106,0	99,6
17.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	195,6	0,0	0,0	0,0	-	-	-
17.4.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	122,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 951,9	4 969,0	4 975,3	4 970,3	100,4	100,0	99,9
18.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 334,6	1 350,0	1 308,0	1 308,0	98,0	96,9	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 617,3	3 619,0	3 667,3	3 662,3	101,2	101,2	99,9
19.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 086,0	1 086,0	1 086,0	1 086,0	100,0	100,0	100,0
19.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 086,0	1 086,0	1 086,0	1 086,0	100,0	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ :	2 976	131 915,5	3 693,9	2 967	132 541,0	3 722,6	100,8
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 466	56 234,0	3 196,6	1 465	56 935,1	3 238,6	101,3
	osoby zajmujące kierownicze państwowe	2	309,0	12 875,0	2	258,2	10 758,3	83,6
	członkowie korpusu służby cywilnej	1 451	71 073,8	4 081,9	1 442	71 088,1	4 108,2	100,6
	żołnierze i funkcjonariusze	57	4 298,7	6 284,6	58	4 259,6	6 120,1	97,4
	w tym:							
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	526	24 221,3	3 837,3	516	24 102,7	3 892,6	101,4
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	35	1 483,5	3 532,1	34	1 493,0	3 659,3	103,6
1.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	268,4	4 473,3	5	240,6	4 010,0	89,6
1.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	30	1 215,1	3 375,3	29	1 252,4	3 598,9	106,6
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	166	6 570,6	3 298,5	159	6 555,4	3 435,7	104,2
1.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	666,4	3 470,8	16	677,6	3 529,2	101,7
1.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	150	5 904,2	3 280,1	143	5 877,8	3 425,3	104,4
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	70	3 837,5	4 568,5	67	3 765,1	4 683,0	102,5
1.3.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	487,8	2 903,6	14	523,2	3 114,3	107,3

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	56	3 349,7	4 984,7	53	3 241,9	5 097,3	102,3
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	255	12 329,7	4 029,3	256	12 289,2	4 000,4	99,3
1.4.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	27	688,9	2 126,2	27	723,6	2 233,3	105,0
1.4.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	228	11 640,8	4 254,7	229	11 565,6	4 208,7	98,9
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	18	705,0	3 263,9	18	705,0	3 263,9	100,0
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	705,0	3 263,9	18	705,0	3 263,9	100,0
2.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	705,0	3 263,9	18	705,0	3 263,9	100,0
3.	Dział 500 Handel	74	2 962,6	3 336,3	75	2 999,3	3 332,6	99,9
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	74	2 962,6	3 336,3	75	2 999,3	3 332,6	99,9
3.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	266,3	5 547,9	4	258,1	5 377,1	96,9
3.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	70	2 696,3	3 209,9	71	2 741,2	3 217,4	100,2
4.	Dział 600 Transport i łączność	253	9 819,6	3 234,4	256	9 924,5	3 230,6	99,9
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	206	7 210,7	2 916,9	210	7 311,8	2 901,5	99,5
4.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	206	7 210,7	2 916,9	210	7 311,8	2 901,5	99,5
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	47	2 608,9	4 625,7	46	2 612,7	4 733,2	102,3
4.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	297,6	3 542,9	8	350,4	3 650,0	103,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	40	2 311,3	4 815,2	38	2 262,3	4 961,2	103,0
5.	Dział 710 Działalność usługowa	32	1 656,0	4 312,5	33	1 656,0	4 181,8	97,0
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	32	1 656,0	4 312,5	33	1 656,0	4 181,8	97,0
5.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	197,5	8 229,2	2	147,0	6 125,0	74,4
5.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	30	1 458,5	4 051,4	31	1 509,0	4 056,5	100,1
6.	Dział 750 Administracja publiczna	698	32 496,6	3 879,7	709	33 136,9	3 894,8	100,4
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	698	32 496,6	3 879,7	709	33 136,9	3 894,8	100,4
6.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	161	5 320,9	2 754,1	166	5 822,0	2 922,7	106,1
6.1.2.	osoby zajmujące kierownicze państwowe	2	309,0	12 875,0	2	258,2	10 758,3	83,6
6.1.3.	członkowie korpusu służby cywilnej	534	26 795,4	4 181,6	540	26 994,7	4 165,8	99,6
6.1.4.	żołnierze i funkcjonariusze	1	71,3	5 941,7	1	62,0	5 166,7	-
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76	4 914,1	5 388,3	79	4 960,6	5 232,7	97,1
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	76	4 914,1	5 388,3	79	4 960,6	5 232,7	97,1
7.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	98,7	2 056,3	6	158,4	2 200,0	107,0
7.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	16	588,0	3 062,5	16	604,6	3 149,0	102,8
7.1.3.	żołnierze i funkcjonariusze	56	4 227,4	6 290,8	57	4 197,6	6 136,8	97,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	118	6 623,3	4 677,5	117	6 601,2	4 701,7	100,5
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	118	6 623,3	4 677,5	117	6 601,2	4 701,7	100,5
8.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	718,2	4 275,0	15	742,4	4 124,4	96,5
8.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	104	5 905,1	4 731,7	102	5 858,8	4 786,6	101,2
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	988	39 416,6	3 324,6	974	39 329,4	3 364,9	101,2
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	965	38 362,7	3 312,8	951	38 277,4	3 354,1	101,2
9.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	965	38 362,7	3 312,8	951	38 277,4	3 354,1	101,2
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	23	1 053,9	3 818,5	23	1 052,0	3 811,6	99,8
9.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	286,8	3 983,3	7	289,9	3 451,2	86,6
9.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	17	767,1	3 760,3	16	762,1	3 969,3	105,6
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	106,0	2 208,3	4	112,0	2 333,3	105,7
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	106,0	2 208,3	4	112,0	2 333,3	105,7
10.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	106,0	2 208,3	4	112,0	2 333,3	105,7
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	131	6 328,0	4 025,4	130	6 342,0	4 065,4	101,0
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	131	6 328,0	4 025,4	130	6 342,0	4 065,4	101,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	294,1	4 901,7	5	334,9	5 581,7	113,9
11.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	126	6 033,9	3 990,7	125	6 007,1	4 004,7	100,4
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	58	2 666,4	3 831,0	56	2 671,4	3 975,3	103,8
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	58	2 666,4	3 831,0	56	2 671,4	3 975,3	103,8
12.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	258,0	2 687,5	7	260,8	3 104,8	115,5
12.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	50	2 408,4	4 014,0	49	2 410,6	4 099,7	102,1

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/06, w tym:	50 539,1	19 883,0	26 572,9	24 160,1	47,8	121,5	90,9
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	44 896,8	16 611,0	16 931,0	14 518,2	32,3	87,4	85,7
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	44 896,8	16 611,0	16 931,0	14 518,2	32,3	87,4	85,7
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 642,3	3 272,0	9 641,9	9 641,9	170,9	294,7	100,0
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007–2013	2 443,3	0,0	0,0	0,0	–	–	–
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 199,0	3 272,0	9 641,9	9 641,9	301,4	294,7	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/06 – województwo lubelskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku⁴¹.

Dochody⁴²: 118.124,5 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.065.960,4 tys. zł

Łączna kwota G : 2.065.960,4 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 504,6 tys. zł (0,02% wydatków w części 85/06) polegały na wypłacie odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne z opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

Ocena końcowa: pozytywna

⁴¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/analiza-budżetu-panstwa/>

⁴² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubelski Urząd Wojewódzki	Przemysław Czarnek	Wojewoda Lubelski od 9 grudnia 2015 r.	Pozytywna
		Marian Starownik	Wicewojewoda Lubelski, p.o. Wojewody Lubelskiego od 12 listopada do 8 grudnia 2015 r.	
		Wojciech Wilk	Wojewoda Lubelski do 11 listopada 2015 r.	
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie	Grzegorz Alinowski	Lubelski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie od 30 stycznia 2016 r.	Pozytywna
		Tadeusz Milewski	Lubelski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie do 29 stycznia 2016 r.	
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie	Sławomir Sosnowski	Marszałek Województwa Lubelskiego od 1 grudnia 2014 r.	Opisowa
4.	Urząd Gminy w Dzierzkowicach	Marcin Gąsiorowski	Wójt Gminy Dzierzkowice od 16 listopada 2014 r.	Pozytywna
5.	Urząd Gminy w Fajslawicach	Tadeusz Chruściel	Wójt Gminy Fajslawice od 30 listopada 2014 r.	Pozytywna
6.	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Lublinie	Andrzej Gwozda	Dyrektor od 4 czerwca 2012 r.	Pozytywna

Załącznik 7. Wykaz organów, 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. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Lubelski
14. Marszałek Województwa Lubelskiego