

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.001.2016

Nr ewid. 111/2016/P/16/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

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 85/08 – województwo lubuskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Zielonej Górze



Zbysław Dobrowolski

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *13.05.* 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 85/08 – województwo lubuskie	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania	16
IV. Informacje dodatkowe	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 85/08 – województwo lubuskie.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2015 r. z danymi za 2014 r.²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji tych wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Lubuskiego nad organami samorządu terytorialnego oraz organami administracji zespolonej w województwie lubuskim.

Kontrole przeprowadzono w pięciu jednostkach:

- Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp.,
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.,
- Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze,
- Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- Urzędzie Gminy Pszczew.

Kontrola w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim i w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³. Z kolei na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy skontrolowano Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą oraz Urząd Gminy Pszczew.

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/08 dochody budżetu państwa wyniosły 59.818,2 tys. zł⁴. Stanowiło to 0,02% dochodów ogółem budżetu państwa.

Wydatki w części 85/08 w 2015 r. zrealizowano w wysokości 1.050.991,1 tys. zł⁵, co stanowiło 0,32% wydatków budżetu państwa. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w województwie lubuskim kwotę 34.016,6 tys. zł⁶, tj. 0,05% wydatków tego budżetu w skali państwa.

W części 85/08 finansowano między innymi zadania z zakresu:

- pomocy społecznej w kwocie 475.779,0 tys. zł (w tym wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego na łączną kwotę 322.827,3 tys. zł),
- transportu i łączności w kwocie 114.014,8 tys. zł (przede wszystkim drogi publiczne wojewódzkie – 35.032,6 tys. zł, drogi publiczne powiatowe, gminne i drogi publiczne w miastach na prawach powiatu – 42.440,3 tys. zł),
- ochrony zdrowia w kwocie 128.355,7 tys. zł (m.in. ratownictwo medyczne – 66.366,2 tys. zł).

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

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

⁴ W tym 22.317,6 tys. zł dochody zrealizowane przez Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.

⁵ W tym 44.929,2 tys. zł wydatki Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

⁶ W tym przez Lubuski Urząd Wojewódzki – 768,1 tys. zł.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁷

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Wydatki w wyżej wymienionej części zostały prawidłowo zaplanowane, a następnie zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. W wyniku kontroli 11,8% wydatków budżetu państwa i 40,9% wydatków budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem obowiązujących zasad gospodarowania środkami publicznymi. Natomiast Najwyższa Izba Kontroli negatywnie ocenia dokonywanie przez poprzedniego Wojewodę Lubuskiego niektórych przeniesień wydatków majątkowych bez wymaganej prawem zgody Ministra Finansów. Nieprawidłowość ta, z uwagi na niską wartość, nie miała jednakże wpływu na realizację budżetu w części 85/08.

Wojewoda rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, dokonując okresowych analiz wykonania budżetu państwa w części 85/08, w tym w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych oraz wysokości i terminów przekazywania dotacji. Umowy zawierane przez Wojewodę z beneficjentami dotacji właściwie zabezpieczały interes Skarbu Państwa.

Rzetelnie monitorowano również realizację planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym planów jednostek podległych i nadzorowanych. Pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawdzali na bieżąco wartości mierników realizacji zadań.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2015 rok, sporządzone przez dysponenta części, jak i sprawozdania budżetowe dysponentów III stopnia (tj. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. oraz Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej).

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2015 r. przez Wojewodę Lubuskiego, a także prawidłowość sporządzania sprawozdań jednostkowych przez dysponentów III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. oraz Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej:

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

⁷ 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.

- 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),
- 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 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w jednostkowych sprawozdaniach dysponentów III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał wiarygodność sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań z wykonania wydatków budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/08 nie sformułowano uwag o charakterze systemowym oraz wniosków *de lege ferenda*. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale IV *Informacje dodatkowe*.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie

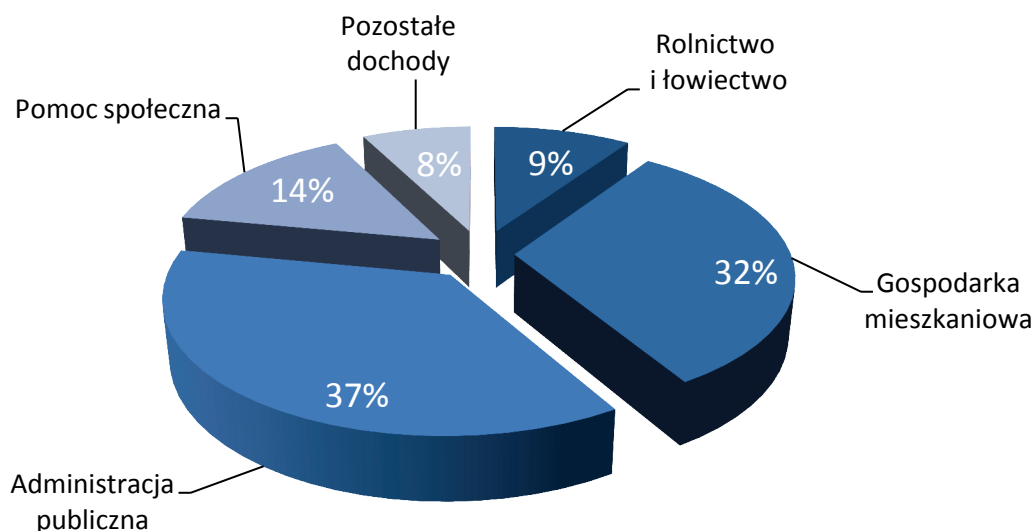
1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetu państwa w części 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 54.383,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 59.818,2 tys. zł, tj. 110% kwoty planowanej i były niższe od wykonanych w 2014 r. o 85,4 tys. zł, tj. o 0,14%.

Źródła uzyskanych dochodów były następujące (według działów klasyfikacji budżetowej):

- ✓ administracja publiczna (dz. 750) – 21.891,2 tys. zł,
- ✓ gospodarka mieszkaniowa (dz. 700) – 19.064,6 tys. zł,
- ✓ pomoc społeczna (dz. 852) – 8.664,2 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 5.689,2 tys. zł
- ✓ pozostałe dochody – 4.509,0 tys. zł.

Wykres nr 1. Struktura dochodów budżetowych w części 85/08



Na wyższe od przewidywanego wykonania planu dochodów w 2015 r. wpływ miały głównie dochody uzyskane w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 2350⁸ w wysokości 19.018,1 tys. zł (2.239,1 tys. zł więcej niż planowano) – przede wszystkim z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, oraz w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdz. 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 2350 w wysokości 7.280,5 tys. zł (1.523,5 tys. zł więcej niż planowano) – przede wszystkim z tytułu wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów kwot świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym.

⁸ Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego.

Dochody niższe od planowanych uzyskano przede wszystkim w dziale 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdz. 85321 *Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności*, §2350 (z tytułu opłat za wydanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych) – 208,2 tys. zł (planowano 602 tys. zł).

Największe wpływy uzyskano w ww. dziale 700, rozdz. 70005, §2350 – 19.018,1 tys. zł (31,8% ogółu dochodów) oraz w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*, §0579 – w wysokości 18.199,6 tys. zł (30,4% ogółu dochodów) z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

Na koniec 2015 r. w części 85/08 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 326.473,6 tys. zł, w tym zaległości – 320.059,4 tys. zł⁹. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 35.762,1 tys. zł (tj. o 12,3%), a zaległości wyższe o 31.630,1 tys. zł (tj. o 11,0%). Powodem zwiększenia zaległości, podobnie jak w latach ubiegłych, było przede wszystkim nieregulowanie przez dłużników zobowiązań alimentacyjnych. Na wysokość kwoty należności pozostałych do zapłaty miały wpływ przede wszystkim niska skuteczność postępowania egzekucyjnego¹⁰ oraz wzrost wysokości przeciętnego świadczenia alimentacyjnego, co było spowodowane sukcesywnym podwyższaniem przez sądy wysokości świadczeń. Niższy przyrost należności w 2015 r., w stosunku do lat poprzednich, spowodowany był przede wszystkim utrzymaniem na niezmiennym poziomie kryterium dochodowego, uprawniającego do pobierania świadczenia z funduszu alimentacyjnego¹¹.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi za 2014 r.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2015 r. wykonanie wydatków w części 85/08 wyniosło 1.050.991,1 tys. zł, tj. 3,7% więcej niż w 2014 r. Zrealizowane w 2015 r. wydatki stanowiły 98,5% planu wydatków po zmianach¹².

Wydatki te poniesiono na następujące zadania (według działów klasyfikacji budżetowej):

- ✓ pomoc społeczna (dz. 852) – 475.779,0 tys. zł,
- ✓ ochrona zdrowia (dz. 851) – 128.355,7 tys. zł,
- ✓ transport i łączność (dz. 600) – 114.014,8 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 95.277,6 tys. zł,
- ✓ pozostałe zadania – 237.564,0 tys. zł.

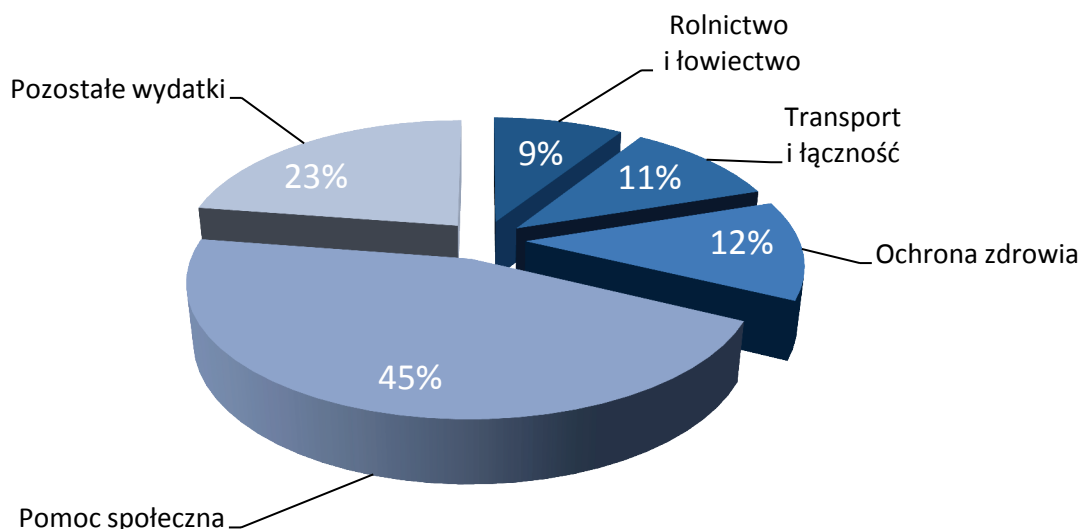
⁹ Na koniec 2014 r. odpowiednio: 290.711,5 tys. zł oraz 288.429,3 tys. zł.

¹⁰ Na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 169) dłużnik alimentacyjny jest zobowiązany do zwrotu organowi właściwemu wierzyciela należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego osobie uprawnionej, łącznie z odsetkami ustawowymi za opóźnienie. Wysokość kwot wyegzekwowanych przez komorników, a tym samym wysokość kwot przekazywanych na dochody budżetu państwa, jest ściśle uzależniona od prowadzonych przez gminy postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Kwota zwrócona przez dłużnika alimentacyjnego od września 2015 r. jest dzielona zgodnie z zasadami określonymi w art. 27 ust. 4 ww. ustawy, tj. 40% kwoty należności stanowi dochód własny gminy organu właściwego wierzyciela, zaś 60% kwoty należności oraz odsetki stanowią dochód budżetu państwa.

¹¹ Od 2008 r. ww. świadczenia przysługują, gdy dochód rodziny w przeliczeniu na osobę w rodzinie nie przekracza kwoty 725 zł.

¹² Wykonane wydatki były o 15.639,8 tys. zł niższe niż wydatki według planu po zmianach (1.066.630,9 tys. zł).

Wykres nr 2. Struktura wydatków budżetowych w części 85/08



W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 778.802,5 tys. zł. Wojewoda przedłożył Ministrowi Finansów projekt budżetu w cz. 85/08 w terminie i w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015¹³. W ramach planu wydatków Wojewoda uwzględnił wszystkie zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego ze środków przekazanych im dotacji.

W 2015 r. Wojewoda Lubuski dokonał blokady planowanych wydatków w łącznej wysokości 13.982,1 tys. zł (w tym 13.825,7 tys. zł – blokada wydatków na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego). Największe pozycje blokowanych wydatków na dotacje miały miejsce w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej: 01008 *Melioracje wodne*, 01041 *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich*, 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe*, 85156 *Składka na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*. Powodem blokowania planowanych wydatków budżetowych był nadmiar posiadanych środków. Powstałe oszczędności związane były przede wszystkim z końcem okresu programowania i koniecznością rozliczenia realizowanych projektów w ramach PROW 2007–2013¹⁴ oraz przedłużeniem procedur legislacyjnych związanych z wdrażaniem programu na lata 2014–2020, zmianą w trakcie roku budżetowego kwot kryteriów dochodowych uprawniających do świadczeń¹⁵, a także spadkiem bezrobocia oraz liczby osób, za które opłacana jest składka na ubezpieczenie zdrowotne.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w części 85/08 zrealizowanych w 2015 r. nie zmieniła się znacząco w stosunku do roku poprzedniego. Wykonanie planu wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych w 2015 r., w relacji do wydatków 2014 r., mieściło się w przedziale od 86,3% w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych do 109,9% w grupie wydatków na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Wykonanie wydatków

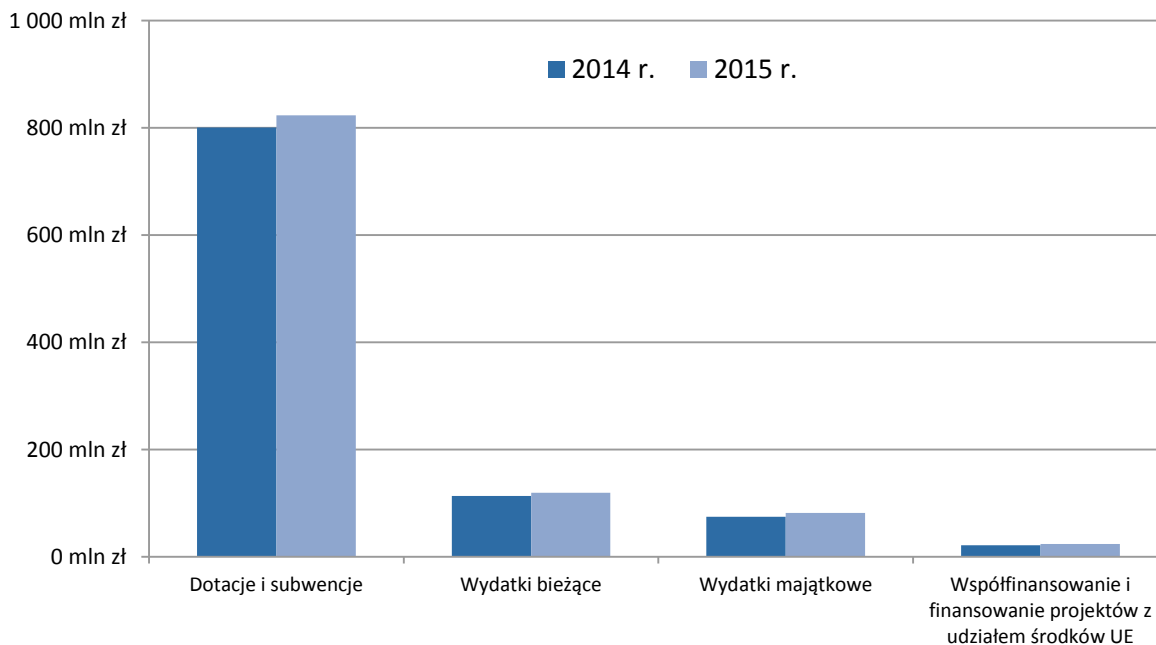
¹³ Dz. U. poz. 825.

¹⁴ Oszczędności te spowodowane były mniejszymi od planowanych wydatkami na wykup lub przejęcie gruntów związanych z realizacją inwestycji melioracyjnych, prowadzeniem nadzoru autorskiego oraz niezakwalifikowaniem części robót budowlano-montażowych na jednym z zadań. Ponadto, plan inwestycyjny Lubuskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze (przygotowany w grudniu 2014 r.) obejmował realizację dwóch projektów, które z uwagi na brak możliwości załatwienia wszystkich spraw formalno-prawnych zostały wycofane z wykonania w 2015 r. i będą realizowane w kolejnym okresie programowania.

¹⁵ Od 1 października 2015 r. zostały podwyższone kwoty kryteriów dochodowych uprawniających do świadczeń z pomocy społecznej, co spowodowało powstanie oszczędności oraz trudności w szacowaniu potrzeb przez gminy.

w poszczególnych grupach¹⁶, w odniesieniu do planu po zmianach, kształtowało się w granicach od 82,7% w grupie współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej do 99,7% w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Wykres nr 3. Wydatki części 85/08 według grup ekonomicznych w latach 2014–2015



Dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik nr 2 do niniejszej informacji.

Dotacje budżetowe

W 2015 r. Wojewoda Lubuski udzielił dotacji w wysokości 823.690,3 tys. zł, tj. o 2,9% większej niż w 2014 r. Udział dotacji w wydatkach budżetu państwa w części 85/08 w 2015 r. wyniósł 78,4%; relacja ta kształtowała się na podobnym poziomie jak w 2014 r.

Dotacje przekazano na finansowanie zadań wskazanych w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (§ 2010) – 322.027,3 tys. zł,
- ✓ 85141 Ratownictwo medyczne (§ 2840) – 65.531,0 tys. zł,
- ✓ 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (§ 2110) – 63.223,2 tys. zł,
- ✓ 85216 Zasiłki stałe (§ 2030) – 41.563,6 tys. zł.

W urzędzie wojewódzkim – jednostce obsługującej dysponenta części 85/08 – szczegółowym badaniem objęto dotacje w łącznej kwocie 113.142,5 tys. zł, w tym dotacje na: zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące spraw obywatelskich, na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz na zadania własne związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem, ochroną dróg wojewódzkich i zarządzaniem tymi drogami oraz dotację przekazaną na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (drogi gminne). Analiza powyższych wydatków nie ujawniła nieprawidłowości.

¹⁶ Paragrafy wydatków w następujących grupach ekonomicznych: 1/ dotacje i subwencje, 2/ świadczenia na rzecz osób fizycznych, 3/ wydatki bieżące i 4/ wydatki majątkowe z czwartą cyfrą „0”.

Wojewoda Lubuski dochował terminów, o których mowa w art. 143 ust. 1 oraz art. 148 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁷, zwanej dalej „ufp”, w zakresie przekazania jednostkom samorządu terytorialnego informacji o kwotach dotacji. Wojewoda dokonywał zmian kwot dotacji celowych zgodnie z art. 170 ust. 1 ufp, tj. w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego – w przypadku zmian kwot dotacji na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego (dalej „jst”) – oraz do dnia 30 listopada roku budżetowego – w przypadku zmian kwot dotacji na zadania własne jst. W przypadku pięciu zarządzeń Wojewody Lubuskiego przeniesień wydatków dokonano po 15 listopada (w ramach §§ 201, 211 i 221), jednak zezwalał na to art. 170 ust. 2 pkt 1 wyżej cytowanej ustawy, zgodnie z którym terminy określone w ust. 1 nie obowiązują w przypadku dofinansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego, realizowanych w związku ze zdarzeniem losowym lub finansowania zobowiązań Skarbu Państwa.

W odniesieniu do objętych badaniem dotacji nie zaszła potrzeba dochodzenia ich zwrotu na podstawie art. 169 ust. 6 ufp. Ponadto nie odnotowano przypadków dochodzenia przez jednostki samorządu terytorialnego na drodze sądowej należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

Wojewoda, stosownie do art. 175 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, dokonując okresowych analiz wykonania budżetu państwa w części 85/08, w tym w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych oraz wysokości i terminów przekazywania dotacji.

W kontrolowanych gminach badaniem objęto wykorzystanie dotacji na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich, na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz dotacji na zadania realizowane w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój* (drogi gminne). W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego kontrolą objęto wykorzystanie dotacji na zadanie własne związane z dofinansowaniem budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami. Kontrole te wykazały, że dotacje zostały – poza wyjątkiem opisanym w kolejnym zdaniu – prawidłowo rozliczone. Nieprawidłowości stwierdzone w jednej gminie dotyczyły przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego na podstawie niekompletnych wniosków lub pomimo przekroczenia określonej w przepisach wysokości dochodu na osobę w rodzinie.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2015 r. zrealizowano w wysokości 1.397,3 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Świadczenia te w porównaniu do 2014 r. były niższe o 13,7%. Największe kwoty świadczeń dotyczyły zasądzonych rent (420,9 tys. zł), w tym przede wszystkim rent na sfinansowanie zobowiązań deliktowych Skarbu Państwa wypłacanych osobom fizycznym na skutek chorób nabytych w szpitalach przed okresem usamodzielnienia się jednostek budżetowych ochrony zdrowia, oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń (330,1 tys. zł)¹⁸. Ponadto 283,8 tys. zł i 202,3 tys. zł przeznaczono odpowiednio na wypłatę stypendiów dla uczniów¹⁹ oraz na wydatki na żołnierzy i funkcjonariuszy, które nie są zaliczane do uposażeń²⁰.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w części 85/08 wyniosły 119.829,1 tys. zł. Ich głównym składnikiem były wydatki na wynagrodzenia w wysokości 71.456,5 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 1,0%, stanowiąc 59,6%²¹ wszystkich wydatków

¹⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

¹⁸ W tym w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* – 126,4 tys. zł.

¹⁹ W dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdziale 85415 *Pomoc materialna dla uczniów*.

²⁰ W dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej straży Pożarnej*.

²¹ W 2014 r. udział ten wyniósł 62,1%.

bieżących poniesionych w części 85/08. W puli wydatków na wynagrodzenia największy udział (28,5%) miały wydatki poniesione w LUW (rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*). Wydatki te w 2015 r. wyniosły 20.377,1 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 4,0%.

Kwota zrealizowanych wydatków na wynagrodzenia nie przekroczyła limitów określonych w planie finansowym po zmianach, zarówno w odniesieniu do LUW, jak i do innych jednostek nadzorowanych przez Wojewodę Lubuskiego. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 3.780,80 zł i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosło o 80,01 zł, tj. o 2,2%.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r., przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w jednostkach finansowanych w części 85/08 wyniosło 1.575 osób²² i było niższe od wykazanego w 2014 r. o 18 osób, tj. o 1,1%.

Największy spadek zatrudnienia wystąpił w grupie osób, będących członkami korpusu służby cywilnej, zatrudnionych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (dział 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie*). Według stanu na 31.12.2015 r., w porównaniu z końcem 2014 r., zatrudnienie tej grupy pracowników LUW zmniejszyło się o 8,25 etatu – 17 nowych pracowników przyjęto, zaś 26 osób w tym czasie odeszło z pracy. Przyczynami rozwiązania stosunku pracy były przeniesienia na inne stanowiska, przejścia na emeryturę, porozumienia stron oraz rozwiązania umów na zastępstwo, w związku z powrotem pracowników przebywających na długotrwałych zasiłkach chorobowych, urloпах macierzyńskich, wychowawczych i bezpłatnych. Zatrudnienie ujmowane w pozostałych działach klasyfikacji budżetowej – w odniesieniu do roku 2014 – nie ulegało zmianie albo różniło się maksymalnie o pięć osób.

Wydatki na wynagrodzenia wykazywane w większości rozdziałów klasyfikacji budżetowej, podobnie jak zatrudnienie, kształtowały się na poziomie zbliżonym do 2014 r.²³ W części rozdziałów wydatki te były mniejsze niż w roku poprzednim, co było związane z nieznaczną redukcją zatrudnienia²⁴.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zawiera załącznik nr 3 do informacji.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, obsługującym dysponenta III stopnia, badaniem objęto 41 dowodów księgowych potwierdzających wydatki na łączną kwotę 8.292,4 tys. zł, wylosowanych²⁵ z populacji 3.107 zapisów księgowych o łącznej wartości 20.127,7 tys. zł, z czego 28 pozycje o wartości 688,0 tys. zł dotyczyły wydatków bieżących tej jednostki.

Z kolei w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej badaniem objęto próbę 46 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.104,6 tys. zł, wylosowanych z populacji 676 dowodów o wartości 5.192,7 tys. zł. W ww. próbie było 11 pozycji wydatków bieżących tej jednostki na kwotę 98,4 tys. zł. Na podstawie badania stwierdzono, że wydatki w poszczególnych paragrafach zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym oraz umowami i były celowe dla funkcjonowania kontrolowanych podmiotów, zakupy poprzedzone były akceptacją głównego księgowego, dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary i świadczone usługi, a na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostka posiadała zabezpieczenie w środkach finansowych.

W 2015 r. w LUW nie wykazano zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegających

²² Stosownie do §20 pkt 9 lit. b) oraz pkt 10 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.), w kolumnie 10 „Przeciętne wykonanie w okresie sprawozdawczym” oraz w kolumnie 11 „Stan na koniec okresu sprawozdawczego” *Sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70*, do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

²³ Np. 05003 *Państwowa Straż Rybacka*, 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, 80136 *Kuratoria oświaty*, 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska*, 92121 *Służba Ochrony Zabytków*.

²⁴ Np. 01032 *Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa*, 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego*.

²⁵ Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 1.968,8 tys. zł i dotyczyły w szczególności:

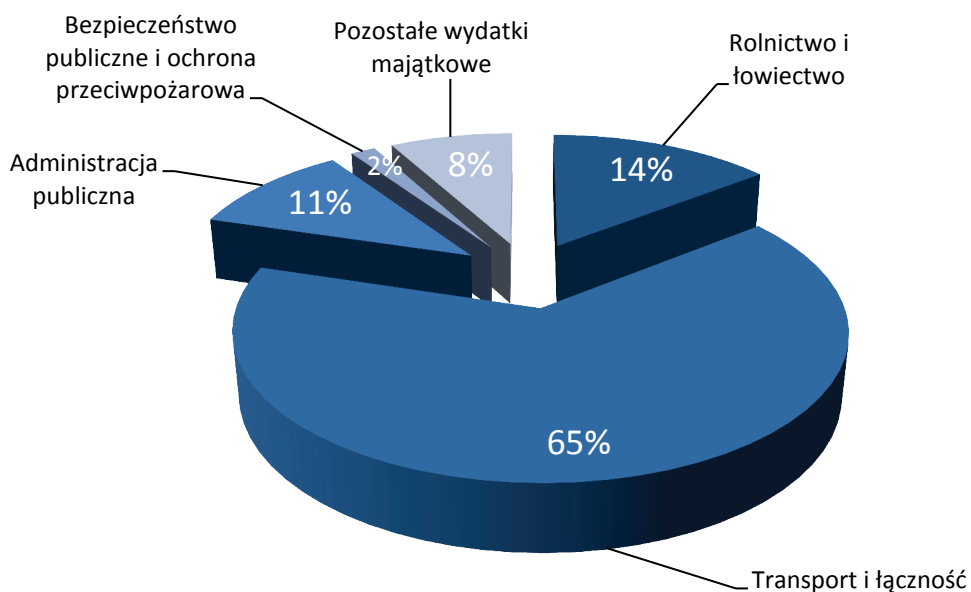
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.355,1 tys. zł),
- składek ZUS od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (259,2 tys. zł),
- wynagrodzeń za nadgodziny lub pracę w godzinach nocnych oraz pochodnych od tych wynagrodzeń za grudzień 2015 r. zapłaconych w styczniu 2016 r. (161,3 tys. zł),
- dostaw robót i usług (193,5 tys. zł).

Wydatki majątkowe

W 2015 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 81.954,1 tys. zł, tj. o 9,2% więcej niż w 2014 r. Wydatki te zostały zrealizowane na poziomie 99,4% wydatków planowanych. Wzrost wydatków w tej grupie związany był m.in. z modernizacją (roboty budowlane, instalacyjne oraz elektryczne) siedziby Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. W ramach kontroli prowadzonej u dysponenta części analizą objęto wydatki majątkowe poniesione przede wszystkim w dziale 600 *Transport i łączność*.

Struktura wydatków majątkowych w budżecie części 85/08 w 2015 r. kształtowała się następująco:

Wykres nr 4. Struktura wydatków majątkowych w części 85/08



W 2015 r. w ramach *Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój* zrealizowano 37 zadań – 17 na drogach powiatowych oraz 20 na drogach gminnych, wydatkując na cele inwestycyjne łącznie 42.440,3 tys. zł.

W umowach zawartych przez Wojewodę z poszczególnymi j.s.t. na dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa przebudowy, budowy lub remontu dróg, właściwie zabezpieczono interes budżetu państwa.

W 2015 r. przekazano samorządowi województwa lubuskiego, w ramach jednej umowy, dotację celową na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi. Łączna kwota dotacji wyniosła 35.032,6 tys. zł, z czego na wydatki inwestycyjne przeznaczono 8.059,4 tys. zł (dział 600 *Transport i łączność*, rozdział 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie*).

Ponadto dokończono inwestycje o dużym znaczeniu dla zabezpieczenia powodziowego terenów województwa lubuskiego, tj.: odbudowę przepompowni w Witnicy i Ludzislawicach oraz odbudowę

infrastruktury przeciwpowodziowej Słubic (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01078 *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*).

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zbadano 13 pozycji wydatków majątkowych o wartości 7.604,4 tys. zł, natomiast w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej 29 pozycji wydatków w tej grupie o wartości 2.981,5 tys. zł. Analiza przeprowadzona pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonania nie ujawniła nieprawidłowości.

Badając prawidłowość udzielonych zamówień publicznych przez LUW, dokonano analizy trzech postępowań (dwóch w trybie przetargu nieograniczonego oraz jednego zamówienia uzupełniającego) o łącznej wartości 7.424,4 tys. zł, z których największe dotyczyło wyłonienia wykonawcy robót budowlanych związanych z modernizacją siedziby budynku LUW. Z kolei w KW PSP analizą objęto trzy zamówienia publiczne (przetargi nieograniczone), które dotyczyły dostawy łodzi ratowniczych, średniego samochodu ratownictwa wodnego, samochodów do przewozu osób, lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego oraz ciężkich hydraulicznych narzędzi ratowniczych. Analiza procedur wyłonienia wykonawców ww. zamówień wykazała, iż dysponenci III stopnia we właściwy sposób i terminowo określili wartość zamówienia, a następnie prawidłowo dokonali wyboru najkorzystniejszej oferty, kierując się kryteriami określonymi w ogłoszeniu. Ponadto zgodnie z przepisami prawa opisano przedmiot zamówienia, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne elementy; w umowach z wykonawcami należyte zabezpieczono interesy Skarbu Państwa.

W LUW stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu zmiany planu wydatków majątkowych bez wymaganej prawem zgody Ministra Finansów.

W okresie 12 dni (1–12.10.2015 r.) były Wojewoda Lubuski czterema zarządzeniami w sprawie przeniesienia wydatków w budżecie w części 85/08 zwiększyła wydatki majątkowe w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*, §6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*, o łączną kwotę 400 tys. zł (każdym zarządzeniem o 100 tys. zł), z przeznaczeniem na zakup ośmiu samochodów służbowych na potrzeby powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych. Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Gorzowie Wlkp. wnioskuje o środki w wysokości 400 tys. zł na zakup wszystkich ośmiu samochodów jednorazowo, w dniu 18.09.2015 r.

Przeniesienie ww. wydatków, po uprzednim – nieuzasadnionym okolicznościami faktycznymi – podziale kwoty 400 tys. zł, na cztery kwoty o wartości 100 tys. zł, spowodowało uniknięcie konieczności uzyskania zgody Ministra Finansów na wprowadzenie zmian w budżecie. W ten sposób naruszono obowiązek sformułowany w art. 171 ust. 3 ufp, stosownie do którego przeniesienie polegające na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł wymaga takiej zgody.

Biorąc pod uwagę, że zmiany planu następowały w bardzo krótkich odstępach czasu i zostały przeprowadzone tak, aby nie wywołać konieczności uzyskania zgody Ministra Finansów, przy jednoczesnym dysponowaniu środkami finansowymi na dokonanie takiej zmiany jednorazowo w wymiarze przekraczającym wartość 100 tys. zł oraz przy pełnej wiedzy LUW o potrzebach zgłaszanych przez WSSE, Najwyższa Izba Kontroli oceniła takie działanie Wojewody jako naruszające przepisy ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym, NIK skierowała zawiadomienie w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

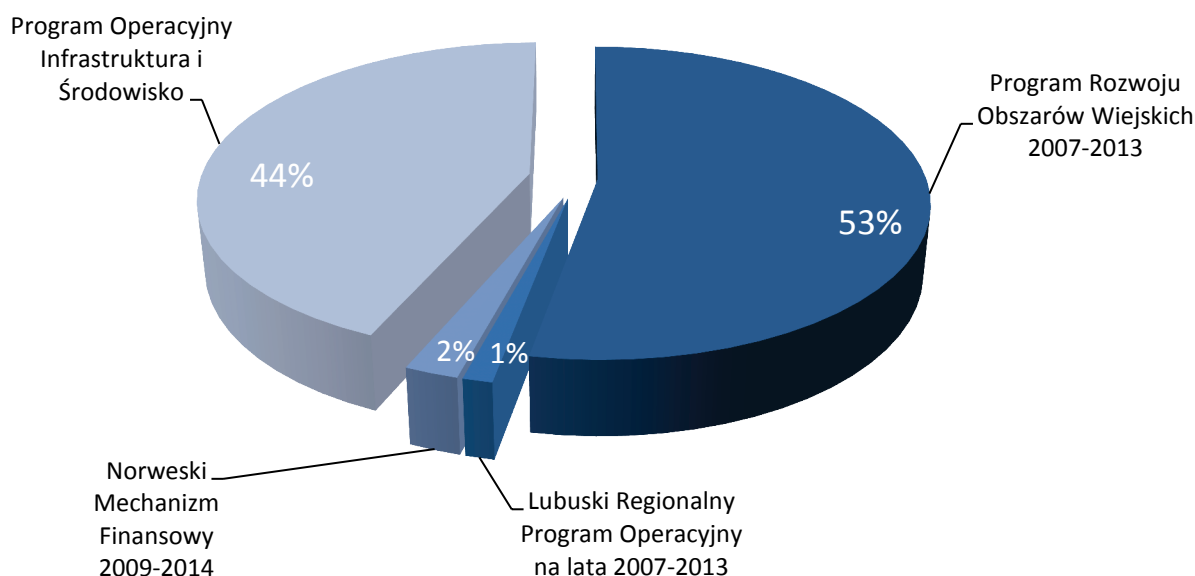
NIK nie negowała potrzeby dokonania zmian w planie finansowym, skutkujących zwiększeniem wydatków majątkowych na potrzeby wojewódzkiej oraz powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych. Negatywna ocena odnosiła się jedynie do sposobu ich dokonania.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 32.672 tys. zł i w ciągu roku zwiększono ich plan do wysokości 46.025 tys. zł. Plan ten wykonano w kwocie 34.016,6 tys. zł, tj. w 73,9%. Wydatki przeznaczono na realizację projektów zawartych w czterech programach:

- ✓ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (dział 010, rozdział 01008) – 18.020,8 tys. zł,
- ✓ Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013 (dział 754, rozdział 75410) – 423,7 tys. zł,
- ✓ Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014 (dział 750, rozdział 75011) – 768,1 tys. zł oraz
- ✓ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (dział 754, rozdział 75410) – 14.803,9 tys. zł.

Wykres nr 5. Struktura wydatków budżetu środków europejskich w części 85/08



Przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich były decyzje Wojewody blokujące wydatki w wysokości 11.278,1 tys. zł. Decyzje te podjęto w związku z kończącym się okresem programowania i koniecznością rozliczenia realizowanych projektów w ramach PROW oraz uzyskaniem oszczędności wynikłych przede wszystkim z mniejszymi niż planowano wydatkami na wykup gruntów pod inwestycje. Szczegółowy opis zamieszczono w pkt 2.1. niniejszej informacji.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że sposób sformułowania Programu *PL 15 Współpraca w obszarze Schengen oraz walka z przestępczością transgraniczną i zorganizowaną, w tym przeciwdziałanie handlowi ludźmi oraz migracji grup przestępczych*, finansowanego przy pomocy Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009–2014, którego operatorem był Minister Spraw Wewnętrznych²⁶, pozostawiał aplikującym beneficjentom dużą swobodę w zakresie kształtowania grup wydatków, co umożliwiało przeznaczanie znacznych kwot na samą promocję programu i projektu. W przypadku projektu *Lubuski alians służb mundurowych i cywilnych wobec handlu ludźmi*

²⁶ Minister Spraw Wewnętrznych ogłasza nabór wniosków w trybie konkursowym, natomiast ostatecznej rekomendacji projektów do dofinansowania dokonuje Międzyresortowy Zespół ds. Funduszu Schengen, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Europejskiego Funduszu na rzecz Uchodźców, Funduszu Granic Zewnętrznych oraz Funduszu Powrotu Imigrantów.

i przestępczości transgranicznej udział wydatków na promocję sięgnął aż 30%²⁷ budżetu całego projektu (m.in. zakup prawie 1,5 tys. toreb, parasoli i piłeczek antystresowych).

Lubuski Urząd Wojewódzki, kierując się prawnym nakazem dokonywania wydatków publicznych w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów (art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp), powinien w większym stopniu skoncentrować się na osiągnięciu celu głównego realizowanego przedsięwzięcia, tj. działalności szkoleniowej i informacyjnej, ograniczając jednocześnie wydatki na promocję projektu.

Ponadto zawarte z pracownikami Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego umowy zlecenia na realizację zadań na rzecz projektu nie określały wymiaru i czasu pracy. Ustalono tymczasem, że w tych samych dniach, w których pracownicy wykonywali swoje obowiązki na rzecz LUW, wystąpiły przypadki wykazywania ośmiogodzinnego zaangażowania w realizację projektu. Wskazuje to na możliwość nierzetelnego ewidencjonowania czasu pracy w ramach projektu. W takich sytuacjach należy precyzyjnie określać zasady wykonywania zleconych zadań i ewidencjonowania czasu pracy związanego z ich realizacją, tak by wykluczyć możliwość powstania kolizji z wykonywaniem obowiązków służbowych na rzecz LUW.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektami rzeczowymi prowadzonej działalności dysponenta części 85/08 w 2015 r. były m.in. przebudowa, budowa lub remont łącznie 32,7 km dróg gminnych (w tym: przebudowa 29,9 km, budowa 2,2 km oraz remont 0,6 km).

W przypadku dróg wojewódzkich budową, przebudową, remontem lub bieżącym utrzymaniem objęto drogi o łącznej długości 1.518 km, w tym m.in. wykonano rozbudowę jednej z dróg wojewódzkich o powierzchni drogi i chodników 3,6 tys. m², wykonano roboty nawierzchniowe bitumiczne oraz remonty cząstkowe 33,2 tys. m² dróg, wyremontowano obiekty mostowe o powierzchni 5,2 tys. m², przeprowadzono odnowy dywanikowe na drogach o łącznej powierzchni 79,1 tys. m², zamontowano oraz naprawiono łącznie 10,6 tys. znaków drogowych.

Dysponentem III stopnia realizującym w szerokim zakresie zakupy inwestycyjne był Lubuski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej. KW PSP w 2015 r. nabyła dziewięć łodzi ratowniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych województwa lubuskiego, samochód ratownictwa wodnego, dwanaście pojazdów specjalistycznych, przyczepę do przewozu kontenerów, kontener przeciwpowodziowy i sanitarny, pięć przewoźnych motopomp, dwa agregaty prądotwórcze, trzy quady z przyczepą i dwa transporterzy, a także samochód dowodzenia i łączności, dwa samochody ratowniczo-gaśnicze, średni samochód ratowniczo-gaśniczy oraz autocysterny ze zbiornikiem na wodę.

Efektami rzeczowymi działalności Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (jako jednostki obsługującej dysponenta III stopnia) były m.in. modernizacja siedziby LUW, w tym modernizacja instalacji hydrantowej, wentylacyjnej, przeciwpożarowej oraz elektrycznej.

3. Sprawozdania

Roczne, łączne sprawozdania budżetowe, kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym sporządzone zostały przez Wojewodę Lubuskiego na podstawie jednostkowych sprawozdań podległych jednostek budżetowych.

Sprawozdania dysponentów III stopnia (Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. oraz Lubuskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej) zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

²⁷ 309,6 tys. zł.

IV. Informacje dodatkowe

Do żadnego z pięciu skierowanych po kontroli wystąpień nie wniesiono zastrzeżeń.

Po kontroli NIK sformułowała dwa wnioski, których celem było zapobieżenie w przyszłości dokonywaniu przez Wojewodę Lubuskiego zmian planu finansowego w zakresie wydatków majątkowych w sposób niezgodny z ustawą o finansach publicznych oraz – w odniesieniu do jednej z gmin – przyznawaniu świadczeń alimentacyjnych osobom niespełniającym określonych prawem kryteriów dochodowych, bądź na podstawie niekompletnych wniosków.

Rezultaty finansowe kontroli wyniosły 401.000 zł. Dotyczyły one w całości kwot wydatkowanych z naruszeniem prawa, przy czym kwota 400.000 zł dotyczyła naruszenia przez Wojewodę Lubuskiego obowiązku uzyskania zgody Ministra Finansów na przeniesienie wydatków majątkowych, natomiast 1.000 zł to kwota przyznanego i wypłaconego świadczenia alimentacyjnego przez Wójta Gminy Pszczew, mimo braku spełnienia przez świadczeniobiorcę warunków uprawniających do jego przyznania.

Najwyższa Izba Kontroli, w związku z nieprawidłowością polegającą na przenoszeniu wydatków majątkowych bez zgody Ministra Finansów, skierowała zawiadomienie w sprawie naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	59 903,6	54 383,0	59 818,2	99,9	110,0
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	5 616,8	4 912,0	5 689,2	101,3	115,8
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe	0,0	2,0	4,2	–	210,0
1.2.	01008 Melioracje wodne	147,5	33,0	34,1	23,1	103,3
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	82,3	48,0	68,0	82,6	141,7
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	122,1	460,0	541,0	443,1	117,6
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	92,6	630,0	534,2	576,9	84,8
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	709,5	3 738,0	4 503,2	634,7	120,5
1.7.	01041 Programy Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,5	0,0	0,5	100,0	–
1.8.	01093 Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 415,2	0,0	0,0	–	–
1.9.	01095 Pozostała działalność	47,1	1,0	4,0	8,5	400,0
2.	020 Leśnictwo	6,1	2,0	2,1	34,4	105,0
2.1.	02095 Pozostała działalność	6,1	2,0	2,1	34,4	105,0
3.	500 Handel	26,7	26,0	30,7	115,0	118,1
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	26,7	26,0	30,7	115,0	118,1
4.	600 Transport i łączność	241,3	225,0	293,7	121,7	130,5
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	1,5	–	–
4.2.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	13,9	–	–
4.3.	60016 Drogi publiczne gminne	0,0	2,0	2,2	–	110,0
4.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	144,5	129,0	154,6	107,0	119,8
4.5.	60095 Pozostała działalność	96,8	94,0	121,5	125,5	129,3
5.	700 Gospodarka mieszkaniowa	22 545,7	16 819,0	19 064,6	84,6	113,4
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	22 545,7	16 819,0	19 064,6	84,6	113,4
6.	710 Działalność usługowa	1 120,1	422,0	442,6	39,5	104,9
6.1.	71005 Prace geologiczne	4,3	5,0	10,6	246,5	212,0
6.2.	71013 prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,0	9,0	9,0	–	100,0
6.3.	71015 Nadzór budowlany	1 115,8	408,0	423,0	37,9	103,7
7.	750 Administracja publiczna	19 299,3	21 149,0	21 891,2	113,4	103,5
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	19 066,8	21 119,0	21 874,6	114,7	103,6
7.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	12,1	30,0	16,6	137,2	55,3
7.3.	75094 Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	219,9	0,0	0,0	–	–
7.4.	75095 – Pozostała działalność	0,5	0,0	0,0	–	–
8.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	166,4	130,0	193,2	116,1	148,6
8.1.	75410 Komendy Wojewódzkie PSP	39,8	81,0	121,9	306,3	150,5
8.2.	75411 Komendy powiatowe PSP	123,7	49,0	70,9	57,3	144,7
8.3.	75414 Obrona cywilna	2,9	0,0	0,0	–	–
8.4.	75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	–	–
9.	801 Oświata i wychowanie	27,5	29,0	34,4	125,1	118,6
9.1.	80101 Szkoły podstawowe	0,0	10,0	11,8	–	118,0
9.2.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,6	0,0	0,0	–	–
9.3.	80104 Przedszkola	7,6	0,0	0,0	–	–
9.4.	80136 Kuratoria oświaty	18,3	12,0	14,7	80,3	122,5
9.5.	80195 Pozostała działalność	1,0	7,0	7,9	790,0	112,9
10.	851 Ochrona zdrowia	3 155,3	2 878,0	3 042,4	96,4	105,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
10.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	532,1	2 524,0	2 623,4	493,0	103,9
10.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	371,2	243,0	303,5	81,8	124,9
10.3.	85141 Ratownictwo medyczne	113,6	33,0	37,5	33,0	113,6
10.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2,1	15,0	24,0	1 142,9	160,0
10.5.	85193 Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 073,6	0,0	0,0	–	–
10.6.	85195 Pozostała działalność	62,7	63,0	54,0	86,1	85,7
11.	852 Pomoc społeczna	7 207,3	6 903,0	8 664,2	120,2	125,5
11.1.	85203 Ośrodki wsparcia	117,6	105,0	126,1	107,2	120,1
11.2.	85204 Rodziny zastępcze	0,6	0,0	0,1	16,7	–
11.3.	85206 Wspieranie rodziny	0,3	0,0	0,0	–	–
11.4.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 759,0	6 455,0	8 158,1	120,7	126,4
11.5.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4,3	2,0	2,3	53,5	115,0
11.6.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19,2	11,0	19,4	101,0	176,4
11.7.	85215 Dodatki mieszkaniowe	2,2	0,0	0,1	4,5	–
11.8.	85216 Zasiłki stałe	204,1	224,0	247,4	121,2	110,4
11.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	1,3	0,0	0,0	–	–
11.10.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	86,4	83,0	84,8	98,1	102,2
11.11.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,6	0,0	0,0	–	–
11.12.	85295 Pozostała działalność	11,7	23,0	25,9	221,4	112,6
12.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	94,8	602,0	211,9	223,5	35,2
12.1.	85305 Żłobki	0,1	0,0	0,0	–	–
12.2.	85306 Kluby dziecięce	0,1	0,0	3,7	3 700,0	–
12.3.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	66,7	602,0	208,2	312,1	34,6
12.4.	85332 Wojewódzkie urzędy pracy	28,0	0,0	0,0	–	–
13.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	64,2	0,0	0,2	0,3	–
13.1.	85412 Kolonie o obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	16,5	0,0	0,0	–	–
13.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	47,7	0,0	0,2	0,4	–
14.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	299,7	274,0	251,2	83,8	91,7
14.1.	90002 Gospodarka odpadami	26,2	0,0	27,2	103,8	–
14.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	73,6	212,0	203,4	276,4	95,9
14.3.	90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii	53,8	50,0	0,0	–	–
14.4.	90093 Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	146,1	0,0	0,0	–	–
14.5.	90095 Pozostała działalność	0,0	12,0	20,6	–	171,7
15.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	32,4	12,0	6,6	20,4	55,0
15.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	32,4	12,0	6,6	20,4	55,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie

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, w tym:	1 013 301,8	778 803,0	1 066 630,9	1 050 991,1	103,7	134,9	98,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	111 235,7	53 291,0	101 612,4	95 277,6	85,7	178,8	93,8
1.1.	Rozdz. 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 610,1	478,0	495,9	402,2	25,0	84,1	81,1
1.2.	Rozdz. 01008 Melioracje wodne	49 132,5	22 233,0	34 916,6	32 465,7	66,1	146,0	93,0
1.3.	Rozdz. 01009 Spółki wodne	398,0	50,0	361,0	361,0	90,7	722,0	100,0
1.4.	Rozdz. 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	2 129,5	1 241,0	4 442,2	3 303,2	155,1	266,2	74,4
1.5.	Rozdz. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 833,7	1 901,0	1 939,0	1 914,7	104,4	100,7	98,7
1.6.	Rozdz. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 684,0	4 566,0	4 612,0	4 612,0	98,5	101,0	100,0
1.7.	Rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 716,8	5 400,0	6 683,8	6 440,4	95,9	119,3	96,4
1.8.	Rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 568,9	10 907,0	12 631,0	12 464,1	99,2	114,3	98,7
1.9.	Rozdz. 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 770,2	6 460,0	6 460,0	4 266,0	73,9	66,0	66,0
1.10.	Rozdz. 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 773,8	0,0	4 920,0	4 919,5	177,4	–	100,0
1.11.	Rozdz. 01095 Pozostała działalność	23 618,3	55,0	24 150,9	24 128,7	102,2	43 870,4	99,9
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 646,6	1 713,0	1 719,0	1 535,3	93,2	89,6	89,3
2.1.	Rozdz. 05003 Państwowa Straż Rybacka	633,8	635,0	641,0	641,0	101,1	100,9	100,0
2.2.	Rozdz. 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	1 012,9	1 078,0	1 078,0	894,3	88,3	83,0	83,0
3.	Dział 500 Handel	3 181,8	3 026,0	3 170,6	3 170,5	99,6	104,8	100,0
3.1.	Rozdz. 50001 Inspekcja Handlowa	3 181,8	3 026,0	3 170,6	3 170,5	99,6	104,8	100,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	68 264,3	28 530,0	114 202,7	114 014,8	167,0	399,6	99,8
4.1.	Rozdz. 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,3	7 281,3	99,8	–	100,0
4.2.	Rozdz. 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 000,0	25 000,0	25 000,0	25 000,0	100,0	100,0	100,0
4.3.	Rozdz. 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	35 032,6	35 032,6	–	–	100,0
4.4.	Rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe	12 110,9	0,0	16 558,2	16 553,1	136,7	–	100,0
4.5.	Rozdz. 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 302,3	0,0	3 000,0	3 000,0	130,3	–	100,0
4.6.	Rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne	17 517,0	0,0	23 061,8	22 887,2	130,7	–	99,2
4.7.	Rozdz. 60031 Przejścia graniczne	0,0	0,0	8,8	6,6	–	–	75,0
4.8.	Rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 500,5	3 470,0	3 500,0	3 494,1	99,8	100,7	99,8
4.9.	Rozdz. 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	479,9	0,0	700,0	700,0	145,9	–	100,0
4.10.	Rozdz. 60095 Pozostała działalność	60,0	60,0	60,0	60,0	100,0	100,0	100,0
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 071,1	1 620,0	2 012,9	1 981,4	185,0	122,3	98,4
5.1.	Rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 071,1	1 620,0	2 012,9	1 981,4	185,0	122,3	98,4
6.	Dział 710 Działalność usługowa	11 519,2	11 235,0	11 239,5	11 117,6	96,5	99,0	98,9
6.1.	Rozdz. 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	146,7	100,0	71,1	64,9	44,2	64,9	91,3
6.2.	Rozdz. 71005 Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	32,0	32,0	32,0	32,0	100,0	100,0	100,0
6.3.	Rozdz. 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2 433,0	2 083,0	2 083,0	2 083,0	85,6	100,0	100,0
6.4.	Rozdz. 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 185,7	2 272,0	2 272,0	2 272,0	103,9	100,0	100,0
6.5.	Rozdz. 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	351,7	340,0	340,0	324,3	92,2	95,4	95,4
6.6.	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	6 192,9	6 227,0	6 264,4	6 263,9	101,1	100,6	100,0
6.7.	Rozdz. 71035 Cmentarze	177,2	181,0	177,0	177,0	99,9	97,8	100,0
7.	Dział 750 Administracja publiczna	51 680,9	55 025,0	56 009,6	55 680,4	107,7	101,2	99,4
7.1.	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	51 198,1	54 441,0	55 512,8	55 188,7	107,8	101,4	99,4

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
7.2.	Rozdz. 75018 Urzędy marszałkowskie	13,0	0,0	28,4	28,4	218,5	-	100,0
7.3.	Rozdz. 75045 Kwalifikacja wojskowa	432,0	483,0	423,4	423,3	98,0	87,6	100,0
7.4.	Rozdz. 75046 Komisje egzaminacyjne	11,0	63,0	19,0	13,9	126,4	22,1	73,2
7.5.	Rozdz. 75095 Pozostała działalność	26,8	38,0	26,0	26,0	97,0	68,4	100,0
8.	Dział 752 Obrona narodowa	317,7	438,0	438,0	433,7	136,5	99,0	99,0
8.1.	Rozdz. 75212 Pozostałe wydatki obronne	317,7	438,0	438,0	433,7	136,5	99,0	99,0
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72 608,5	71 297,0	75 104,6	74 883,1	103,1	105,0	99,7
9.1.	Rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 448,7	7 414,0	10 677,1	10 539,0	141,5	142,1	98,7
9.2.	Rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	63 396,9	63 214,0	63 427,4	63 427,2	100,0	100,3	100,0
9.3.	Rozdz. 75414 Obrona cywilna	321,5	303,0	303,0	300,0	93,3	99,0	99,0
9.4.	Rozdz. 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	44,0	46,0	46,0	46,0	104,5	100,0	100,0
9.5.	Rozdz. 75421 Zarządzanie kryzysowe	793,7	320,0	466,0	386,0	48,6	120,6	82,8
9.6.	Rozdz. 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	356,8	0,0	85,0	85,0	23,8	-	100,0
9.7.	Rozdz. 75495 Pozostała działalność	246,9	0,0	100,0	100,0	40,5	-	100,0
10.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	321,2	0,0	343,8	343,8	107,0	-	100,0
10.1.	Rozdz. 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	321,2	0,0	343,8	343,8	107,0	-	100,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	3 210,0	800,0	4 744,6	4 744,6	147,8	593,1	100,0
11.1.	Rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe	1 884,8	0,0	2 907,9	2 907,9	154,3	-	100,0
11.2.	Rozdz. 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	-	-	-
11.3.	Rozdz. 75860 Euroregiony	1 325,3	0,0	1 836,7	1 836,7	138,6	-	100,0
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	50 694,2	5 046,0	54 238,8	53 533,6	105,6	1 060,9	98,7
12.1.	Rozdz. 80101 Szkoły podstawowe	2 140,3	0,0	4 227,2	4 110,0	192,0	-	97,2
12.2.	Rozdz. 80102 Szkoły podstawowe specjalne	67,1	0,0	120,0	71,6	106,7	-	59,7
12.3.	Rozdz. 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8 132,2	0,0	6 440,9	6 393,5	78,6	-	99,3
12.4.	Rozdz. 80104 Przedszkola	33 282,2	0,0	34 274,5	34 182,1	102,7	-	99,7
12.5.	Rozdz. 80105 Przedszkola specjalne	49,5	0,0	75,1	75,1	151,7	-	100,0
12.6.	Rozdz. 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	768,6	0,0	751,3	740,8	96,4	-	98,6
12.7.	Rozdz. 80110 Gimnazja	0,0	0,0	2 731,5	2 578,7	-	-	94,4
12.8.	Rozdz. 80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	138,0	74,9	-	-	54,3
12.9.	Rozdz. 80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	7,5	3,0	-	-	40,0
12.10.	Rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	4 370,2	4 310,0	4 310,0	4 291,5	98,2	99,6	99,6
12.11.	Rozdz. 80146 Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	263,9	260,0	260,0	241,3	91,4	92,8	92,8
12.12.	Rozdz. 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy...	0,0	0,0	167,0	44,4	-	-	26,6
12.13.	Rozdz. 80195 Pozostała działalność	838,7	476,0	735,8	726,7	86,6	152,7	98,8
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	131 926,8	130 680,0	128 915,4	128 355,7	97,3	98,2	99,6
13.1.	Rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	28 493,1	27 442,0	33 282,4	33 271,7	116,8	121,2	100,0
13.2.	Rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	645,4	673,0	730,1	730,1	113,1	108,5	100,0
13.3.	Rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne	65 487,3	65 338,0	66 388,6	66 366,2	101,3	101,6	100,0
13.4.	Rozdz. 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	7,6	6,0	0,1	0,0	-	-	-
13.5.	Rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	36 585,4	36 608,0	27 654,5	27 139,5	74,2	74,1	98,1
13.6.	Rozdz. 85195 Pozostała działalność	708,1	613,0	859,6	848,2	119,8	138,4	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
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	472 519,6	402 476,0	480 499,4	475 779,0	100,7	118,2	99,0
14.1.	Rozdz. 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	14,9	0,0	500,7	500,7	3 360,4	–	100,0
14.2.	Rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej	23 656,6	21 600,0	22 026,0	22 014,7	93,1	101,9	99,9
14.3.	Rozdz. 85203 Ośrodki wsparcia	10 858,4	9 287,0	11 303,2	11 134,0	102,5	119,9	98,5
14.4.	Rozdz. 85204 Rodziny zastępcze	486,9	24,0	796,1	781,5	160,5	3 256,3	98,2
14.5.	Rozdz. 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	700,2	678,0	693,0	684,9	97,8	101,0	98,8
14.6.	Rozdz. 85206 Wspieranie rodziny	2 175,3	0,0	1 803,2	1 799,5	82,7	–	99,8
14.7.	Rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego...	312 771,1	296 236,0	325 057,8	322 827,3	103,2	109,0	99,3
14.8.	Rozdz. 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 153,5	5 344,0	7 986,1	7 936,0	129,0	148,5	99,4
14.9.	Rozdz. 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	33 385,3	21 100,0	32 715,1	31 083,6	93,1	147,3	95,0
14.10.	Rozdz. 85215 Dodatki mieszkaniowe	506,3	0,0	924,9	635,8	125,6	–	68,7
14.11.	Rozdz. 85216 Zasiłki stałe	39 764,1	22 900,0	41 752,0	41 563,5	104,5	181,5	99,5
14.12.	Rozdz. 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	13,1	13,0	–	–	99,2
14.13.	Rozdz. 85219 Ośrodki pomocy społecznej	9 303,1	7 631,0	9 295,1	9 281,8	99,8	121,6	99,9
14.14.	Rozdz. 85226 Ośrodki adopcyjne	1 109,5	1 110,0	1 170,0	1 170,0	105,5	105,4	100,0
14.15.	Rozdz. 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	898,8	610,0	986,7	946,5	105,3	155,2	95,9
14.16.	Rozdz. 85231 Pomoc dla uchodźców	18,0	0,0	7,9	7,9	43,9	–	100,0
14.17.	Rozdz. 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	251,5	0,0	977,7	977,6	388,7	–	100,0
14.18.	Rozdz. 85295 Pozostała działalność	30 466,1	15 956,0	22 491,0	22 420,5	73,6	140,5	99,7
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 683,6	2 800,0	6 092,8	5 290,6	93,1	189,0	86,8
15.1.	Rozdz. 85305 Żłobki	1 994,6	0,0	1 902,0	1 381,0	69,2	–	72,6
15.2.	Rozdz. 85306 Kluby dziecięce	129,9	0,0	399,3	295,3	227,3	–	74,0
15.3.	Rozdz. 85307 Dzienni opiekunowie	2,8	0,0	95,2	27,1	967,9	–	28,5
15.4.	Rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 556,3	2 800,0	3 646,4	3 587,2	100,9	128,1	98,4
15.5.	Rozdz. 85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	50,0	0,0	–	–	0,0
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	17 990,8	1 960,0	16 904,9	15 477,2	86,0	789,7	91,6
16.1.	Rozdz. 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 818,7	1 960,0	1 960,0	1 850,4	101,7	94,4	94,4
16.2.	Rozdz. 85415 Pomoc materialna dla uczniów	15 965,7	0,0	14 717,9	13 399,8	83,9	–	91,0
16.3.	Rozdz. 85495 Pozostała działalność	206,4	0,0	227,0	227,0	110,0	–	100,0
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 940,9	5 372,0	5 888,0	5 883,2	99,0	109,5	99,9
17.1.	Rozdz. 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	7,2	7,2	–	–	100,0
17.2.	Rozdz. 90002 Gospodarka odpadami	9,2	10,0	10,0	9,5	103,3	95,0	95,0
17.3.	Rozdz. 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	30,0	30,0	20,0	15,7	52,3	52,3	78,5
17.4.	Rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	5 747,7	5 332,0	5 850,8	5 850,8	101,8	109,7	100,0
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 588,8	2 594,0	2 594,0	2 588,9	100,0	99,8	99,8
18.1.	Rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	787,6	788,0	758,0	754,1	95,7	95,7	99,5
18.2.	Rozdz. 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 801,2	1 806,0	1 836,0	1 834,8	101,9	101,6	99,9
19.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	900,0	900,0	900,0	900,0	100,0	100,0	100,0
19.1.	Rozdz. 92502 Parki krajobrazowe	900,0	900,0	900,0	900,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		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	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ :	1 593	70 741,8	3 700,7	1 575	71 456,5	3 780,8	102,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	673	25 058,4	3 102,8	678	25 531,2	3 138,1	101,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	264,6	11 022,8	2	305,4	12 722,7	115,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	861	41 373,1	4 004,4	837	41 553,2	4 137,1	103,3
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	57	4 045,7	5 914,7	58	4 066,7	5 843,0	98,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	281	14 016,5	4 156,7	276	13 853,7	4 182,9	100,6
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	26	1 286,2	4 122,4	23	1 337,3	4 845,5	117,5
	01	3	152,4	4 232,9	2	171,6	7 150,5	168,9
	03	23	1 133,8	4 108,0	21	1 165,7	4 626,0	112,6
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	73	3 181,0	3 631,3	70	3 076,0	3 661,9	100,8
	01	7	359,0	4 273,4	7	341,8	4 069,6	95,2
	03	66	2 822,0	3 563,2	63	2 734,2	3 616,6	101,5
1.3.	01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	69	3 671,1	4 433,7	71	3 638,9	4 271,0	96,3
	01	13	487,7	3 126,0	13	426,5	2 734,3	87,5
	03	56	3 183,4	4 737,3	58	3 212,4	4 615,5	97,4
1.4.	01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	113	5 878,2	4 334,9	112	5 801,5	4 316,6	99,6
	01	5	131,6	2 193,4	4	144,3	3 004,8	137,0
	03	108	5 746,6	4 434,1	108	5 657,2	4 365,1	98,4
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	11	435,0	3 295,4	11	437,0	3 310,6	100,5
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	11	435,0	3 295,4	11	437,0	3 310,6	100,5
	01	11	435,0	3 295,4	11	437,0	3 310,6	100,5
3.	500 Handel	53	2 281,6	3 587,4	53	2 230,9	3 507,8	97,8
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	53	2 281,6	3 587,4	53	2 230,9	3 507,8	97,8
	01	6	308,6	4 285,4	6	303,5	4 215,1	98,4
	03	47	1 973,0	3 498,3	47	1 927,4	3 417,5	97,7
4.	600 Transport i łączność	41	2 204,6	4 480,9	38	2 183,0	4 787,4	106,8
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 204,6	4 480,9	38	2 183,0	4 787,4	106,8
	01	6	385,4	5 353,0	6	401,9	5 581,8	104,3
	03	35	1 819,2	4 331,4	32	1 781,1	4 638,4	107,1
5.	710 Działalność usługowa	17	796,1	3 902,4	16	828,0	4 312,3	110,5
5.1.	71015 Nadzór budowlany	17	796,1	3 902,4	16	828,0	4 312,3	110,5
	01	1	126,9	10 578,1	1	129,2	10 763,0	101,7
	03	16	669,2	3 485,4	15	698,8	3 882,2	111,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		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	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.	750 Administracja publiczna	419	19 584,9	3 895,2	404	20 377,1	4 203,2	107,9
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	419	19 584,9	3 895,2	404	20 377,1	4 203,2	107,9
	01	70	2 397,3	2 853,9	72	2 914,5	3 373,3	118,2
	02	2	264,6	11 022,8	2	305,4	12 722,7	115,4
	03	346	16 837,9	4 055,4	329	17 061,9	4 321,7	106,6
	10	1	85,1	7 090,0	1	95,3	7 943,8	112,0
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	69	4 453,4	5 378,5	71	4 473,4	5 250,5	97,6
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSP	69	4 453,4	5 378,5	71	4 473,4	5 250,5	97,6
	01	4	117,7	2 452,8	4	121,9	2 540,0	103,6
	03	9	375,1	3 472,8	10	380,1	3 167,4	91,2
	10	56	3 960,6	5 893,7	57	3 971,4	5 806,2	98,5
8.	801 Oświata i wychowanie	56	2 969,0	4 418,1	55	2 967,9	4 496,8	101,8
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	56	2 969,0	4 418,1	55	2 967,9	4 496,8	101,8
	01	6	381,6	5 299,6	5	345,1	5 751,0	108,5
	03	50	2 587,4	4 312,3	50	2 622,8	4 371,3	101,4
9.	851 Ochrona zdrowia	534	19 375,9	3 023,7	539	19 477,0	3 011,3	99,6
9.1.	85132 Inspekcja sanitarna	526	18 944,2	3 001,3	532	19 012,9	2 978,2	99,2
	01	526	18 944,2	3 001,3	532	19 012,9	2 978,2	99,2
9.2.	85133 Inspekcja farmaceutyczna	8	431,6	4 495,8	7	464,1	5 524,5	122,9
	01	1	85,7	7 143,8	1	87,4	7 283,5	102,0
	03	7	345,9	4 117,3	6	376,7	5 231,4	127,1
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	75,0	3 123,3	2	75,0	3 125,0	100,1
10.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	75,0	3 123,3	2	75,0	3 125,0	100,1
	01	2	75,0	3 123,3	2	75,0	3 125,0	100,1
11.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	87	3 486,9	3 339,9	87	3 497,5	3 350,1	100,3
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	87	3 486,9	3 339,9	87	3 497,5	3 350,1	100,3
	01	8	437,8	4 560,5	8	386,5	4 026,3	88,3
	03	79	3 049,1	3 216,4	79	3 111,0	3 281,6	102,0
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23	1 063,0	3 851,4	23	1 056,0	3 826,1	99,3
12.1.	92121 Służba Ochrony Zabytków	23	1 063,0	3 851,4	23	1 056,0	3 826,1	99,3
	01	4	232,5	4 843,7	4	232,1	4 836,2	99,8
	03	19	830,5	3 642,5	19	823,9	3 613,4	99,2

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 85/08 – województwo lubuskie

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, w tym:	35 796,7	32 672,0	46 025,0	34 016,6	95,0	104,1	73,9
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	32 728,4	29 306,0	29 306,0	18 020,8	55,1	61,5	61,5
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	32 728,4	29 306,0	29 306,0	18 020,8	59,1	61,5	61,5
1.1.1.	01008 Melioracje wodne	30 458,0	29 306,0	29 306,0	18 020,8	59,1	61,5	61,5
1.1.2.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (scalanie gruntów)	2 270,4	–	–	–	–	–	–
2.	Dział 750 Administracja publiczna	–	391,0	950,7	768,1	–	196,4	80,8
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	–	–	950,7	768,1	–	–	80,8
2.2.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	–	391,0	–	–	–	–	–
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 068,3	2 975,0	15 768,3	15 227,7	496,3	511,9	96,6
3.1.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	2 031,8	–	423,7	423,7	20,9	–	100,0
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	1 036,5	2 975,0	15 344,6	14 804,0	1 428,3	497,6	96,5

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 UE oraz Rb-28 UE WPR.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/08 – województwo lubuskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 dokonano, stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*²⁹.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.085.007,6 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach: 401,0 tys. zł (0,04% wydatków) – kwota 400,0 tys. zł dotyczyła naruszenia przez Wojewodę Lubuskiego obowiązku uzyskania zgody Ministra Finansów na przeniesienie wydatków majątkowych, natomiast 1,0 tys. zł to kwota przyznanego i wypłaconego świadczenia alimentacyjnego przez Wójta Gminy Pszczew, mimo braku spełnienia przez świadczeniobiorcę warunków uprawniających do jego przyznania.

Ocena końcowy: pozytywna

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim	Od 9.12.2015 r. funkcję Wojewody Lubuskiego pełni Władysław Dajczak. W okresie od 26.01. do 11.11.2015 r. Wojewodą była Katarzyna Osos. W dniach od 1.01 do 25.01 oraz od 12.11 do 8.12.2015 r. pełniącym obowiązki Wojewody był Jan Świrepo	Wojewoda Lubuski	P
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp.	st. bryg. Hubert Harasimowicz	Lubuski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	P
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	Elżbieta Polak	Marszałek Województwa Lubuskiego	P
4.	Urząd Miasta Kostrzyn nad Odrą	Andrzej Kunt	Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą	P
5.	Urząd Gminy Pszczew	Waldemar Górczyński	Wójt Gminy Pszczew	P

* Użyty skrót P oznacza ocenę pozytywną.

Załącznik 7. Wykaz organów i osób, 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 Lubuski
14. Marszałek Województwa Lubuskiego
15. Parlamentarzyści województwa lubuskiego
16. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze