

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.002.2017

Nr ewid. 98/2017/P/17/001/LLU

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie


Warszawa maj 2017 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
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie**

Dyrektor Delegatury



Edward Lis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 26.05. 2017 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.....	6
1. Ocena ogólna	6
2. Uwagi i wnioski.....	8
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
1. Dochody budżetowe	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdania.....	21
4. Księgi rachunkowe.....	22
IV. Ustalenia innych kontroli.....	23
V. Informacje dodatkowe	24
Załączniki	25

I. Wprowadzenie

W 2016 r. w ramach części 85/06 – województwo lubelskie finansowano zadania zaliczone do 20 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 97% wydatków w części 85/06. Wydatki w układzie zadaniowym w części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie realizowane były w ramach 19 funkcji, 40 zadań, 71 podzadań i 130 działań. Największy udział w wydatkach (ponad 66%) stanowiły wydatki w funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny. Ponad 9% wszystkich poniesionych wydatków dotyczyło funkcji 20 – Zdrowie, a 6,7% – funkcji 21 – Polityka rolna i rybacka.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 znowelizowanej 20 października i 15 grudnia 2016 r.¹ 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 – województwo lubelskie, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 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 2016 r. w części 85/06 dochody wyniosły 90.778,3 tys. zł, a wydatki budżetu państwa – 3.215.021,6 tys. zł. Nie dokonywano wydatków z budżetu środków europejskich. Dochody kontrolowanych jednostek stanowiły 67.302,9 tys. zł, wydatki 3.008.499,3 tys. zł, tj. odpowiednio 74,1% i 93,6% dochodów i wydatków części 85/06 – województwo lubelskie. Dochody w części 85/06 – województwo lubelskie stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa, a wydatki poniesione w tej części – 0,9%.

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. W ramach tej części w 2016 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.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.). Nowelizacje ustawy budżetowej na rok 2016 wprowadzone ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1759) i ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 2100) nie miały wpływu na dochody i wydatki w części 85/06 – województwo lubelskie.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano także wyniki kontroli, odnoszących się do realizacji zadań Wojewody Lubelskiego².

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (dalej: LUW) i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii (dalej: WIW) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w siedmiu jednostkach wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa: urzędach gminy i gminnych ośrodkach pomocy społecznej w Borkach, Kąkolewnicy i Łopienniku Górnym oraz Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lubartowie (dalej: SP ZOZ).

² Kontrole nr: P/16/008 „Wykorzystanie mechanizmu zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji wybranych zadań” (skontrolowano LUW i Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie – jednostkę organizacyjną Samorządu Województwa Lubelskiego), P/16/036 „Polityka imigracyjna państwa” (cztery jednostki, m.in. Lubelski Urząd Wojewódzki), P/16/079 „Wpływ realizacji Programu „Maluch” na zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów dzieci” (cztery jednostki samorządu terytorialnego, dalej: j.s.t.), P/16/091 „Spełnienie wymogów określonych dla uzdrowisk” (Lubelski Urząd Wojewódzki i dwie j.s.t.).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Wydatki w części 85/06 – województwo lubelskie zrealizowane zostały w wysokości 3.215.021,6 tys. zł, stanowiącej 98% planu po zmianach. Na podstawie wyników badania wydatków budżetowych w kwocie 492.540,1 tys. zł (15,3% wydatków części 85/06) stwierdzono, że wydatki⁵ zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (dalej: u.f.p.), aktach wykonawczych oraz przepisach wewnętrznych. Były celowe dla realizacji zadań Wojewody Lubelskiego. Kontrole NIK przeprowadzone w urzędach gmin wykazały, że prawidłowo ewidencjonowano i wykazano w rozliczeniach czynności wykonane w ramach realizacji spraw obywatelskich⁷. Objęte kontrolą gminne ośrodki pomocy społecznej prawidłowo realizowały zadania związane z wypłatą świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. 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 – województwo lubelskie. 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 tych działań wystąpiły nieprawidłowości, świadczące o niewystarczającym nadzorze dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie nad realizacją budżetu w niektórych obszarach. Polegały one w szczególności na:

- nieprzekazywaniu przez LUW do Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: LOW NFZ) bieżących informacji o przypadkach nieudzielania świadczeń przez zespoły ratownictwa medycznego, niezbędnych dla weryfikacji należności z tytułu realizacji tych świadczeń, finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa,
- przekazywaniu Samorządowi Województwa Lubelskiego dotacji celowej na dopłaty do przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w kwotach istotnie przekraczających bieżące potrzeby (średnio o 1.603,4 tys. zł miesięcznie),
- udzieleniu w WIW zamówień publicznych: na kwotę 137,8 tys. zł brutto wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ (dalej: u.p.z.p.) oraz na kwotę 138,6 tys. zł niezgodnie z procedurami wewnętrznymi WIW;
- zaniechaniu naliczenia i wyegzekwowania kary umownej w wysokości 40,3 tys. zł z tytułu nieterminowej realizacji zamówienia udzielonego w WIW,
- niepełnej realizacji przez WIW wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r., dotyczącego prawidłowego przeprowadzania spisu z natury składników majątkowych,

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 Z wyjątkiem kwoty 276,4 tys. zł wydatkowanej w WIW niezgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych i procedurami wewnętrznymi.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

⁷ Rozbieżności stwierdzone w Urzędzie Gminy w Kąkolewnicy dotyczyły zaniżenia o siedem liczby czynności związanych z wydawaniem odpisów i zawyżenia o cztery liczby czynności wykonanych w związku z migracją aktów stanu cywilnego, nie spowodowały zawyżenia dotacji budżetu państwa na realizację zadań.

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

- niepodejmowaniu w GOPS w Łopienniku Górnym przez ponad dwa lata działań określonych w art. 4 ust.1 i art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁹ w stosunku do jednego z dłużników alimentacyjnych.

Kalkulacja oceny ogólnej¹⁰ wykonania budżetu państwa w części 85/06 przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Oceny kontrolowanej działalności przedstawiono w załączniku 6 do informacji „Wykaz jednostek objętych kontrolą”.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie i sprawozdań jednostkowych LUW i WIW:

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

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 – województwo lubelskie 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.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, nie stwierdzono nieprawidłowości, których skala wskazywałaby, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania przedstawiały prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań, z wyjątkiem zawyżenia należności w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta części o kwotę 399,4 tys. zł w związku z podwójnym jej zaksięgowaniem oraz zaliczeniu kwoty 62,6 tys. zł do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji. Nieprawidłowości te stanowiły odpowiednio: 0,06% należności pozostałych do zapłaty i 0,06% zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 oraz 0,1% wydatków wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 LUW (dysponenta III stopnia).

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm. W 2016 r. obowiązywały teksty jednolite opublikowane w Dzienniku Ustaw z 2015 r. poz. 859 (ze zm.) oraz z 2016 r. poz. 169 (ze zm.).

¹⁰ Kryteria dokonywania ocen zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania ocen¹¹, nieprawidłowości te nie wpłynęły na opinię o rocznych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-28 dysponenta części.

Pozostałe nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych dysponentów III stopnia (WIW i LUW) skorygowano w trakcie kontroli. Polegały one na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-BZ1 WIW kwoty 1 tys. zł niezgodnie z ewidencją księgową oraz zawyżeniu w ewidencji LUW i rocznym sprawozdaniu Rb-28 zobowiązań ogółem i zobowiązań wymagalnych o 8,3 tys. zł z tytułu odprawy dla byłego pracownika.

Z wyjątkiem ww. nieprawidłowości, funkcjonujący system kontroli zarządczej w kontrolowanych jednostkach zapewniał prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

2. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad realizacją budżetu. Działania Wojewody Lubelskiego powinny w szczególności zapewnić przekazywanie dotacji na dopłaty do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej w wysokości uzasadnionej faktycznymi potrzebami oraz bieżące przekazywanie LOW NFZ informacji potrzebnych do rozliczenia dotacji na wykonywanie medycznych czynności ratunkowych. Niezbędne jest ponadto wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością wydatkowania środków w WIW i ewidencjonowaniem wydatków w LUW.

¹¹ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 2016 r. wyniosły 90.778,3 tys. zł i były o 27.346,2 tys. zł (23,2%) niższe od wykonanych w 2015 r. (118.124,5 tys. zł) oraz o 12.917,3 tys. zł (16,6%) wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej. Wyższe od planowanych dochody osiągnięto przede wszystkim ze zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 3.512,6 tys. zł, tj. 27,4%) oraz z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 4.238 tys. zł, tj. 17,1%). Nie wykonano planu dochodów z opłat pobieranych przez lekarzy weterynarii, zrealizowano je w wysokości 12.324,7 tys. zł, stanowiącej 95% planu. Dochody nieplanowane (4.443,5 tys. zł) osiągnięto głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

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

Na koniec 2016 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 709.014,4 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 704.195,3 tys. zł. W porównaniu do roku 2015 należności były wyższe o 68.582,4 tys. zł (10,7%), a zaległości o 66.565,7 tys. zł (10,4%). Zwiększenie dotyczyło głównie zaległości z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, które z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników, wzrosły z 587.170,3 tys. zł do 665.457,9 tys. zł, tj. o 13,3%.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 3.215.021,6 tys. zł, z czego kontrolą objęto 492.540,1 tys. zł (15,3%), poniesione na dotacje dla j.s.t. i innych jednostek na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych (481.529,5 tys. zł¹²) oraz funkcjonowanie LUW i WIW (11.010,6 tys. zł)¹³. W układzie zadaniowym badaniem objęto wydatki poniesione na realizację 18 zadań, tj. 13.4 – Wspieranie rodziny (172.222 tys. zł), 20.2 – Ratownictwo medyczne (114.452,8 tys. zł), 21.5 – Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności (85.832,4 tys. zł), 19.5 – Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu (40.557,8 tys. zł), 20.4 – Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia (29.407 tys. zł), 2.4 – Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych (23.571,2 tys. zł), 16.1 – Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela (16.027,7 tys. zł), 22.1 – Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna (4.840 tys. zł), 21.3 – Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego (4.670,4 tys. zł), 5.2 – Realizacja polityki migracyjnej i azyłowej oraz sprawy cudzoziemców (506,9 tys. zł), 2.3 – System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności (203,9 tys. zł), 21.4 Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego (100,2 tys. zł) 11.4 – Gotowość struktur

¹² W tym dotacje na wydatki bieżące – 442.536,4 tys. zł (z tego 785,8 tys. zł stanowiły dotacje zbadane w skontrolowanych j.s.t.), majątkowe – 38.993,1 tys. zł

¹³ W tym wydatki bieżące jednostek budżetowych 7.922,9 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych – 39,9 tys. zł, wydatki majątkowe – 3.047,8 tys. zł. Zbadano ogółem 331 dowodów księgowych (164 wybrane metodą monetarną oraz 167 dobranych celowo, m.in. w wyniku przeglądu ksiąg rachunkowych i badania wydatków poniesionych z rezerw celowych).

administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (59,8 tys. zł), 13.1 – Pomoc i integracja społeczna (51,1 tys. zł), 20.1 – System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (23,9 tys. zł), 9.1 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa, w tym scalanie i wymiana gruntów oraz zagospodarowanie poscaleniowe (8,9 tys. zł), 4.1 – Realizacja należności budżetu państwa (2,5 tys. zł), 7.1 – Budownictwo i mieszkalnictwo (1,6 tys. zł). Wydatki w kwocie 11.010,6 tys. zł zbadano pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w u.p.z.p.

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki budżetowe w części 85/06 zostały zaplanowane w wysokości 2.480.958 tys. zł.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o 799.573,5 tys. zł, w tym 799.175,5 tys. zł pochodziło z rezerw celowych budżetu państwa, 398 tys. zł – z części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne. Nie dokonywano zwiększeń z rezerwy ogólnej.

Badanie 28,7% (229.490,4 tys. zł) środków przeniesionych z rezerw wykazało, że zostały rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane na wypłatę świadczeń w ramach programu „Rodzina 500 plus” i składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej (głównie zasiłki stałe) oraz zadania realizowane w ramach przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych, z zakresu spraw obywatelskich i związane z systemem powiadamiania ratunkowego oraz z zakresu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06, zrealizowane w kwocie 3.215.021,6 tys. zł, były o 57,5% wyższe od wydatków poniesionych w 2015 r. (2.041.800,3 tys. zł), głównie w związku z realizacją nowego zadania polegającego na wypłacie świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus”. Wydatki wykonane w 2016 r. stanowiły 98% planu po zmianach (3.280.531,5 tys. zł). Z łącznej kwoty wydatków, 17.316,1 tys. zł (0,5%) poniesiono na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz wdrażanie programów operacyjnych. Wydatki budżetowe zostały poniesione w szczególności w działach¹⁴:

- pomoc społeczna, a w szczególności na dotacje dla j.s.t.: na wypłatę świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci oraz koszty obsługi programu „Rodzina 500 plus” (1.069.762,8 tys. zł), wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (766.101 tys. zł), zasiłków okresowych (47.358 tys. zł), utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej, przyjętych na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (47.932,6 tys. zł), wypłatę zasiłków stałych dla osób z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (51.894,7 tys. zł), utrzymanie 213 ośrodków pomocy społecznej (36.759,4 tys. zł) oraz realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (29.829,2 tys. zł);
- ochrona zdrowia, a w szczególności na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (114.452,8 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (66.688,3 tys. zł) oraz finansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (63.240,2 tys. zł);
- rolnictwo i łowiectwo, głównie na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (85.832,4 tys. zł), finansowanie działalności jednostek Inspekcji Weterynaryjnej (37.527,1 tys. zł), dotacje celowe na utrzymanie urzędów melioracji wodnych i inwestycje w tym zakresie (32.341,5 tys. zł) oraz zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (15.531,2 tys. zł);
- transport i łączność, m.in. na sfinansowanie dopłat do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (40.557,8 tys. zł), bieżące

¹⁴ Art. 39 ust. 1 pkt 1 u.f.p. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

utrzymanie i inwestycje na przejściach granicznych (35.068,1 tys. zł), dotacje celowe na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (59.579,8 tys. zł) oraz dofinansowanie kosztów utrzymania i remontu dróg wojewódzkich (17.565,3 tys. zł).

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

Nie wykorzystano środków w kwocie 65.509,9 tys. zł (tj. 2% planu po zmianach), na którą składały się przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. (38.820,7 tys. zł) oraz zwroty środków przez j.s.t. i inne jednostki (20.807,1 tys. zł).

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. W szczególności zwracano 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.

Utrzymujące się od kilku lat niewykonanie planu wydatków na dotacje na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (w 2014 r. nie wykorzystano 3.949,2 tys. zł planowanych środków finansowych, w 2015 r. – 2.642,3 tys. zł, w 2016 r. 2.333,5 tys. zł, tj. odpowiednio: 10,8%, 8,4% i 8,3% planu) wskazuje na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad Kuratorium Oświaty w Lublinie w zakresie prowadzenia analiz wydatkowania przez j.s.t. środków finansowych i wystąpienia przesłanek określonych w art. 177 ust. 1 u.f.p. Kuratorium informowało j.s.t. o zasadach wnioskowania o dotacje i konieczności eliminowania przypadków pozostawiania w ich dyspozycji wolnych środków mogących być przedmiotem lokat bankowych. Niemniej jednak nie podejmowano prób ustalenia kwot, które nie będą wykorzystane do końca roku budżetowego, np. poprzez zwrócenie się do j.s.t. o zidentyfikowanie takich środków w ostatnich miesiącach roku. W ocenie NIK, główne i stałe przyczyny niewykorzystania środków w rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów (np. rezygnacja niektórych uczniów ze szkoły, ubieganie się o pomoc mniejszej liczby uczniów, a także brak środków własnych j.s.t. umożliwiających wykorzystanie dotacji w pełnej wysokości) pozwalają na podejmowanie tego rodzaju działań. Na potrzebę wzmocnienia nadzoru w ww. zakresie NIK wskazywała także po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r.

W 2016 r. Wojewoda Lubelski dokonał zwiększenia planu wydatków majątkowych Inspekcji Sanitarnej o łączną kwotę 833,9 tys. zł oraz planu dotacji dla gmin na wydatki majątkowe o łączną kwotę 324,2 tys. zł na podstawie decyzji budżetowych w sprawie zmian w budżecie na rok 2016, wydanych w krótkich odstępach czasu, na kwoty nieprzekraczające jednorazowo 100 tys. zł. Środki finansowe były przeznaczone dla 10 jednostek Inspekcji Sanitarnej i zostały wykorzystane na zakup samochodów osobowych i sprzętu specjalistycznego oraz dla gmin na zakupy inwestycyjne, niezbędne m.in. do wyposażenia stanowisk pracy i adaptacji pomieszczeń wykorzystywanych do obsługi programu „Rodzina 500 plus”. Wprawdzie przepis art. 171 ust. 3 u.f.p. nakłada obowiązek uzyskania zgody Ministra Finansów tylko w przypadku przeniesienia polegającego na zmniejszeniu lub zwiększeniu wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł, to jednak, zdaniem NIK, ww. sposób dokonania zmian przez dysponenta części może utrudnić Ministrowi Finansów sprawowanie nadzoru nad sposobem wykonywania ustawy budżetowej w części dotyczącej wywierania wpływu na kształtowanie wydatków majątkowych.

Zobowiązania w części 85/06 budżetu państwa na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 14.835 tys. zł i były o 15,5% wyższe od zobowiązań na koniec 2015 r. (12.846,1 tys. zł). Zasadniczą pozycję (12.007,2 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych. Zobowiązania wymagalne wyniosły 25,1 tys. zł, wystąpiły w LUW i dotyczyły głównie

odprawy zasądzonej wyrokiem sądu dla byłego pracownika LUW oraz kosztów postępowania sądowego.

Wynikający z art. 175 ust. 2 pkt 2-5 u.f.p. obowiązek nadzoru i kontroli realizowano w szczególności poprzez dokonywanie kwartalnych analiz wykonania budżetu, które obejmowały m.in. weryfikację zgodności wydatków z ich przeznaczeniem, zakresu rzeczowego finansowanych zadań, ocenę stopnia realizacji zadań w odniesieniu do wysokości przekazanych dotacji oraz przyczyny powstania zobowiązań, w tym wymagalnych. W przypadku zadań inwestycyjnych dokonano oceny stopnia realizacji założonych celów inwestycji finansowanych z budżetu Wojewody. Ocena dotyczyła zadań realizowanych przez LUW i jednostki podległe oraz inwestycji dofinansowywanych w formie dotacji celowych, realizowanych przez j.s.t.

Wydziały LUW prowadziły kontrole wykorzystania dotacji celowych przeznaczonych na zadania własne j.s.t. Np. WFIC przeprowadził 29 kontroli w j.s.t. i ich jednostkach podległych, które w 24 przypadkach dotyczyły prawidłowości wydatkowania środków z dotacji celowych. Skontrolowaną działalność oceniono pozytywnie w dwóch przypadkach, w pozostałych przypadkach – pozytywnie z uchybieniami lub z nieprawidłowościami. Wydział Środowiska i Rolnictwa przeprowadził 50 kontroli realizacji zadań związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej j.s.t., jakie miały miejsce w latach ubiegłych oraz ochrony wąwozów lessowych przed erozją. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nie w pełni wykonano wniosek NIK skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. przeprowadzonej w WIW, dotyczący prawidłowego przeprowadzania spisu z natury składników majątkowych. Na arkuszach spisowych w ramach inwentaryzacji sporządzonej w 2015 r. nie wskazano, którego dnia i w jakich godzinach dokonano spisu. Odnotowano jedynie daty wskazujące na okres prowadzenia inwentaryzacji w Inspektoracie, tj. od 1 grudnia 2015 r. godz. 10.30 do 23 grudnia 2015 r. godz. 11.00. Ponadto na arkuszach spisu z natury pozostałych środków trwałych Zakładu Higieny Weterynaryjnej nie wskazano pomieszczeń, w których kolejno dokonano spisu składników majątkowych, a także osób odpowiedzialnych za inwentaryzowane mienie.

Dotacje budżetowe¹⁵

Dotacje udzielone w 2016 r. wyniosły 2.805.207,1 tys. zł, z tego 17.316,1 tys. zł poniesiono na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz wdrażanie programów operacyjnych. W ponad 95% (2.686.654,7 tys. zł) dotacje zostały przekazane j.s.t., m.in. na:

- realizację zadań zleconych (2.322.162,8 tys. zł), w tym wypłatę świadczeń w ramach programu „Rodzina 500 plus” (1.069.439,1 tys. zł), świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (766.101 tys. zł), funkcjonowanie 16 komend powiatowych i czterech miejskich Państwowej Straży Pożarnej (113.050,4 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (85.832,4 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (66.668,3 tys. zł) oraz dopłaty do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (40.557,8 tys. zł);
- dofinansowanie zadań własnych (361.801,3 tys. zł¹⁶), m.in. na: realizację zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego (57.472,6 tys. zł), wypłaty przez gminy zasiłków stałych osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (51.894,7 tys. zł), prowadzenie przez powiaty domów

¹⁵ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. W 2016 r. wydatki w grupie ekonomicznej Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej były ponoszone wyłącznie na dotacje na zadania bieżące.

¹⁶ 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.

pomocy społecznej (47.932,6 tys. zł), wypłaty zasiłków okresowych (47.358 tys. zł), dofinansowanie utrzymania ośrodków pomocy społecznej (36.669,1 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów w formie stypendium szkolnego (25.886,1 tys. zł) oraz realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (29.829,2 tys. zł);

- realizację bieżących zadań j.s.t. na podstawie porozumień (817,9 tys. zł), m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (296 tys. zł), realizację programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” (219,2 tys. zł), oraz realizację programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” i „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020” (83,2 tys. zł).

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez pozostałe podmioty wyniosły 118.552,4 tys. zł, w 96,5% wydatkowane zostały na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (114.452,8 tys. zł).

Kontrola dotacji w kwocie 442.536,4 tys. zł wykazała, że zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych (m.in. na wypłatę świadczeń w ramach programu „Rodzina 500 plus”, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zadania z zakresu spraw obywatelskich) oraz finansowanie medycznych czynności ratunkowych. Dotacje na zadania zlecone przekazywano w terminach umożliwiającym pełną realizację zadań, zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁷.

W 2016 r. środki w kwocie 15.952,7 tys. zł (98,3% planu po zmianach) przeznaczono na sfinansowanie zadań z zakresu spraw obywatelskich, w tym 2.121,3 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa. W 2016 r. przekazano gminom także środki finansowe w kwocie 727,9 tys. zł tytułem uzupełnienia dotacji za 2015 r. Kalkulacji dotacji dla poszczególnych gmin dokonano, podobnie jak w roku poprzednim, zgodnie z metodologią opracowaną przez Ministerstwo Finansów, tj. z uwzględnieniem liczby spraw i czynności z zakresu spraw obywatelskich, mediany czasu ich realizacji oraz wskazanej stawki kwotowej roboczogodziny. W trakcie roku dokonywano rzetelnych ocen wykorzystania dotacji, na podstawie pozyskiwanych na bieżąco od j.s.t. danych o liczbie zrealizowanych czynności oraz danych z rejestru PESEL i Rejestru Dowodów Osobistych, otrzymywanych z MSWiA. Służyły one zidentyfikowaniu ryzyka niedoboru środków finansowych, jak również przypadków przeszacowania dotacji. Według rozliczenia ww. dotacji, w 2016 r. w 126 gminach wystąpiło niedoszacowanie dotacji na łączną kwotę 324,5 tys. zł w związku z wykonaniem większej liczby czynności z zakresu spraw obywatelskich (średnio 2,6 tys. zł). W 76 przypadkach gminy wykazały zwroty środków na łączną kwotę 274,8 tys. zł (średnio 3,6 tys. zł).

Kontrole NIK przeprowadzone w urzędach gmin w: Borkach i Łopienniku Górnym wykazały, że prawidłowo ewidencjonowano i wykazano w rozliczeniach czynności wykonane w ramach realizacji spraw obywatelskich. Rozbieżności stwierdzono w Urzędzie Gminy w Kąkolewnicy, dotyczyły zaniżenia liczby czynności związanych z wydawaniem odpisów i zawyżenia liczby czynności wykonanych w związku z migracją aktów stanu cywilnego (tj. wykazania odpowiednio: 517 zamiast 524 oraz 669 zamiast 665). Nieprawidłowość nie spowodowała zawyżenia dotacji z budżetu państwa na realizację zadań. W Urzędzie Gminy Borki stwierdzono ponadto przypadek wydania decyzji w sprawie meldunkowej bez wyegzekwowania wniesienia przez wnioskodawcę opłaty skarbowej, wymaganej przepisami ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej¹⁸.

Objęte kontrolą gminne ośrodki pomocy społecznej prawidłowo realizowały zadania związane z wypłatą świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Niezwłocznie podejmowano też działania wobec dłużników alimentacyjnych w celu wyegzekwowania wypłaconych świadczeń, z wyjątkiem jednego przypadku – z sześciu objętych

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 198, ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 1827.

kontrolą – w GOPS w Łopienniku Górnym, w którym czynności wobec dłużnika alimentacyjnego, określone w art. 4 ust. 1 i art. 5a ust. 1 ww. ustawy, podjęte zostały dopiero w 2017 r., tj. ponad 2 lata od wpływu wniosku organu gminy – wierzyciela.

W LUW nie podejmowano wystarczających działań celem wyeliminowania pozostającego w dyspozycji Samorządu Województwa Lubelskiego na koniec poszczególnych miesięcy 2016 r. nadmiaru środków finansowych, pochodzących z dotacji celowej na sfinansowanie dopłat do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej. Stan środków niewykorzystanych przez Samorząd Województwa Lubelskiego na koniec poszczególnych miesięcy 2016 r. wynosił od 624,5 tys. zł do 2.610,8 tys. zł¹⁹. Mimo to harmonogram ustalony w styczniu 2016 r. zakładający przekazywanie dotacji w kwotach od 689 tys. zł do 5.900 tys. zł skorygowano jedynie w maju i grudniu (przekazano środki niższe odpowiednio o 1.500 tys. zł i 1.000 tys. zł). Na potrzebę eliminowania przypadków występowania nadwyżki środków z dotacji celowych wskazywał również Minister Finansów w piśmie z 18 kwietnia 2016 r.²⁰, wskazując, że dotacje mają służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek (jako np. lokat bankowych).

SP ZOZ w Lubartowie rzetelnie wywiązał się z określonego w umowie o udzielanie świadczeń zdrowotnych – ratownictwo medyczne²¹ obowiązku zapewnienia całodobowej gotowości oraz świadczenia opieki zdrowotnej z zakresu ratownictwa medycznego w rejonach operacyjnych określonych w Planie Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne w województwie lubelskim²². Dysponował odpowiednimi zasobami materialnymi i osobowymi umożliwiającymi prawidłową realizację tych świadczeń. Poprawnie rozliczył się też z zawartej umowy pod względem finansowym.

NIK zwróciła uwagę, że przy określonej w umowie liczbie i miejscach wyczekiwania zespołów ratownictwa medycznego, w niektórych przypadkach SP ZOZ w Lubartowie nie był w stanie zapewnić dotarcia tych zespołów do miejsca zdarzenia w maksymalnym czasie określonym w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym²³ (dalej: ustawa o PRM). W ośmiu miesiącach 2016 r. mediana czasu dotarcia (poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców) została przekroczona i wyniosła od 15,5 min. do 19 min. od chwili przyjęcia zgłoszenia przez dyspozytora medycznego.

W LUW nie zapewniono bieżącego przekazywania do Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia informacji na temat przypadków nieudzielenia przez zespoły ratownictwa medycznego świadczeń medycznych, finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa. W ewidencji lekarza koordynatora ratownictwa medycznego funkcjonującego w strukturze Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego LUW stwierdzono trzy tego rodzaju przypadki dotyczące Powiatowego Centrum Zdrowia w Opolu Lubelskim Sp. z o.o., tj. jeden przypadek awarii ambulansu i jednoczesny brak pojazdu zastępczego oraz dwa przypadki braku obsady lekarskiej w specjalistycznym zespole ratunkowym. Nieprzekazanie przedmiotowych informacji do LOW NFZ skutkowało brakiem możliwości zweryfikowania prawidłowości naliczenia wynagrodzenia ww. dysponenta za zabezpieczenie rejonu operacyjnego oraz naliczenia ewentualnych kar umownych

¹⁹ Na koniec: stycznia 2016 r. 2.610,8 tys. zł, lutego 2.029,1 tys. zł, marca 1.969,6 tys. zł, kwietnia 2.177,5 tys. zł, maja 1.002,6 tys. zł, czerwca 991,2 tys. zł, lipca 624,5 tys. zł, sierpnia 909,0 tys. zł, września 1.109,3 tys. zł, października 2.110,4 tys. zł, listopada 2.475,2 tys. zł i grudnia 1.231,2 tys. zł.

²⁰ Znak: BP2.4102.1A.2016.

²¹ Umowa o udzielanie świadczeń zdrowotnych – ratownictwo medyczne Nr 03-11-16-00099-01, zmieniona m.in. aneksem nr 1/RTM/2016 z 23.12.2015 r., zawartym pomiędzy Wojewodą Lubelskim, w imieniu którego działał p.o. Dyrektora Lubelskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia a SP ZOZ.

²² http://www.lublin.uw.gov.pl/sites/default/files/zdrowie/ratownictwo/Plan%20PRM%20dla%20wojew%C3%B3dztwa%20lubelskiego%20-%20listopad%202016_0.pdf

²³ Dz.U. z 2016 r. poz. 1868.

przewidzianych w umowach o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – ratownictwo medyczne. Z informacji uzyskanej od Dyrektora LOW NFZ wynika, iż szacowana, maksymalna wysokość kar umownych w związku z ww. przypadkami może wynosić około 7 tys. zł.

Kontrola P/16/079 *Wpływ realizacji Programu „Maluch” na zwiększenie aktywności zawodowej rodziców i opiekunów dzieci* wykazała, że dotacje celowe otrzymane na ten cel zostały wykorzystane przez gminy zgodnie z przeznaczeniem, tj. na utworzenie i funkcjonowanie żłobków samorządowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły podawania nierzetelnych danych w sprawozdaniach i rejestrach prowadzonych w ramach kontrolowanej działalności (gminy: Niemce i Krzywdą) oraz nieopracowania gminnego programu wsparcia rodziny (Gmina Karczmiska).

W wyniku kontroli P/16/091 *Spełnienie wymogów określonych dla uzdrowisk* stwierdzono, iż nadzór Wojewody nad lecznictwem uzdrowiskowym był prawidłowy. Stwierdzona nieprawidłowość, dotycząca braków w regulaminie organizacyjnym LUW, nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność. Skontrolowane przez NIK gminy (Krasnobród i Nałęczów) realizowały zadania związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowisk z wykorzystaniem dotacji uzdrowiskowej i dochodów z opłaty uzdrowiskowej. Uzyskały od Ministra Zdrowia potwierdzenie możliwości prowadzenia lecznictwa uzdrowiskowego w określonych kierunkach leczniczych i dopełniły obowiązku sporządzenia operatów uzdrowiskowych. Nieprawidłowością było niewywiązanie się z obowiązku uchwalenia planów zagospodarowania przestrzennego dla stref „A” ochrony uzdrowiskowej.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2.996,7 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach (3.027,3 tys. zł) i 108,7% wydatków z tego tytułu poniesionych w 2015 r. (2.757,9 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów szczególnie uzdolnionych (620,7 tys. zł), zasądzone renty (366,0 tys. zł) oraz wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (1.013,5 tys. zł).

Kontrola wydatków poniesionych w LUW i WIW w kwocie 39,9 tys. zł nie wykazała nieprawidłowości. Środki wydatkowano zgodnie z planem, głównie na odprawy i zakup umundurowania dla pracowników Państwowej Straży Rybackiej.

W LUW nie naliczono, nie pobrano i nie odprowadzono w 2016 r. do właściwego urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 1,5 tys. zł od wypłaconej w październiku 2016 r. części odprawy dla byłego pracownika, zasądzonej wyrokiem sądu (8,3 tys. zł²⁴), co stanowiło naruszenie przepisów art. 31 i 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁵. Zaliczkę na podatek Urząd odprowadził od całości zasądzonej odprawy 24 stycznia 2017 r.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych poniesiono w wysokości 261.628 tys. zł, stanowiącej 94,2% planu po zmianach (277.852,8 tys. zł) i 111,9% wykonanych w 2015 r. (233.765,2 tys. zł). Z kwoty tej 171.931,8 tys. zł przeznaczono na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników i funkcjonariuszy, a 72.222 tys. zł na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2016 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2.964 osób i było o trzy osoby (o 0,1%) niższe niż w 2015 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.088,3 zł i było o 9,8% wyższe od uzyskanego w roku 2015 (3.722,6 zł).

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

²⁴ Łączna kwota odprawy zasądzona wyrokiem sądu wyniosła 24,8 tys. zł.

²⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, ze zm.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/06 wyniosły 14.077,1 tys. zł i były niższe o 4% od wydatków wykonanych w 2015 r. (14.659,6 tys. zł). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia lekarzy weterynarii wykonujących czynności inspekcyjne.

Wydatki bieżące kontrolowanych jednostek budżetowych (LUW i WIW) wyniosły 63.214 tys. zł, z których badaniem objęto 7.922,9 tys. zł (12,5%). Zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planach finansowych i były niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek. Zostały poniesione zgodnie z procedurami określonymi w u.p.z.p.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 145.189,8 tys. zł, tj. stanowiły 98,8% planu po zmianach i 67,6% wydatków poniesionych w 2015 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 (13.246,4 tys. zł) zostały poniesione na:

- inwestycje na przejściach granicznych, w szczególności przebudowę drogi celnej między Drogowym Przejściem Granicznym (dalej: DPG) Kukuryki i terminalem w Koroszczynie, wykonanie zadaszń „zielonych” pasów odpraw na DPG Hrebenne, dostosowanie infrastruktury DPG Terespol do odprawy osób podróżujących autokarami przy wykorzystaniu Wizowego Systemu Informacyjnego (VIS), a także zakupy sprzętu służącego prowadzeniu kontroli granicznych oraz bieżącemu utrzymaniu przejść granicznych (5.434,5 tys. zł),
- przebudowę i modernizację budynków LUW, Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie, powiatowych inspektoratów weterynarii w Janowie Lubelskim i w Zamościu oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie (3.767,7 tys. zł),
- zakup samochodów, sprzętu specjalistycznego, biurowego i licencji dla jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 (4.044,2 tys. zł).

Niewykorzystanie przez jednostki budżetowe środków w kwocie 818,6 tys. zł (5,8% planu) wynikało głównie z odstąpienia od realizacji jednego z zadań na DPG Dorohusk, zmniejszenia zakresu trzech zadań (DPG Terespol, DPG Hrebenne, DPG Dorohusk) oraz oszczędności powstałych po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych.

Kontrola wydatków inwestycyjnych LUW i WIW w kwocie 3.047,8 tys. zł, poniesionych w szczególności na przebudowę pomieszczeń i dostosowanie budynków LUW dla osób niepełnosprawnych, budowę strukturalnej sieci komputerowej (LUW), zakup chłodni kontenerowych na potrzeby inspektoratów weterynarii i samochodu terenowego dla WIW oraz zakup sprzętu i oprogramowania wykazała, że wydatki te były celowe dla realizacji zadań Wojewody Lubelskiego. Zostały dokonane zgodnie z postanowieniami umów, zawartych w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych, przeprowadzonych w trybie u.p.z.p.²⁶, z wyjątkiem zamówień na zakup chłodni kontenerowych w WIW.

²⁶ W LUW i WIW zbadano ogółem dziewięć postępowań o udzielenia zamówienia publicznego, z tego cztery przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, pięć – o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro. Kwota wydatków z tytułu tych zamówień wyniosła 2.903,2 tys. zł. Badaniem pod względem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych i prawidłowości wyłączenia zastosowania u.p.z.p. objęto wydatki w kwocie 11.010,6 tys. zł.

Zamówienia publicznego o wartości 113 tys. zł netto²⁷ (138,6 tys. zł brutto) na dostawę chłodni kontenerowych²⁸ udzielono 14 września 2016 r. niezgodnie z regulaminem udzielania zamówień²⁹, po skierowaniu zapytania ofertowego tylko do jednego wykonawcy i zamieszczeniu tego zapytania na stronie internetowej. Wg § 3 pkt 3 regulaminu zapytanie ofertowe należało złożyć do co najmniej dwóch wykonawców, a treść zapytania ofertowego – opublikować na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym.

Kolejnego zamówienia na dostawę chłodni kontenerowych na kwotę 112 tys. zł netto (137,8 tys. zł brutto) udzielono w dniu 26 października 2016 r. wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w u.p.z.p. Do tego zamówienia nie miało zastosowanie wyłączenie z obowiązku stosowania u.p.z.p., gdyż łączna wartość zamówień na chłodnie wyniosła w 2016 r. ponad 53 tys. euro, tj. przekroczyła kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 u.p.z.p. Ustalenia wartości zamówienia dokonano niezgodnie z art. 34 ust. 1 u.p.z.p., tj. bez uwzględnienia wartości zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy. Spowodowało to naruszenie art. 7 ust. 3 u.p.z.p. i wyczerpywało dyspozycję art. 17 ust. 1 pkt 2 i ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁰. Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii wyjaśnił, że zamawiający zastosował tryb zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 u.p.z.p., gdyż wystąpiła wyjątkowa sytuacja niewynikająca z przyczyn leżących po stronie zamawiającego (zdarzenie losowe), której nie mógł przewidzieć, wymagająca natychmiastowego wykonania zamówienia. Wyjaśnienie to nie znajduje potwierdzenia w stanie faktycznym ustalonym w toku kontroli. Z dokumentacji zamówienia (w tym z treści umowy zawartej z wykonawcą) oraz rejestru zamówień publicznych i rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych za 2016 r. złożonego do Urzędu Zamówień Publicznych, wynika, że zakup chłodni kontenerowych zaliczono do zamówień udzielonych w WIW z wyłączeniem procedur określonych u.p.z.p.

Ponadto w WIW nie dochodzą kary umownej za nieterminową dostawę chłodni kontenerowych. Opóźnienie w realizacji dostawy wyniosło: 21 dni – dla trzech kontenerów i 29 dni – w przypadku pięciu kontenerów. Łączna wysokość kary, naliczona zgodnie z § 6 pkt 2 lit. a i b umowy nr 4/2016 z dnia 26 października 2016 r., wyniosła 40,3 tys. zł. Niedochodzenie kary umownej stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Dotacje na wydatki majątkowe wyniosły 131.943,4 tys. zł i zostały przeznaczone na:

- realizację inwestycyjnych zadań zleconych j.s.t. – 14.203,9 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (14.300,9 tys. zł). Wykorzystano je w szczególności na rozbudowę wałów przeciwpowodziowych (11.222,5 tys. zł), przebudowę i rozbudowę jednostek ratowniczo-gaśniczych i zakup sprzętu dla państwowej straży pożarnej (1.541,3 tys. zł),
- dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych j.s.t. – 117.378,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (118.197,9 tys. zł). Dotacje przeznaczono głównie na dofinansowanie zadań w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (59.234 tys. zł), rozbudowę, modernizację i zakup wyposażenia specjalistycznego i technologii teleinformatycznych dla Centrum Onkologii Ziemi Lubelskiej (dalej: COZL, 29.407 tys. zł) oraz 64 zadania związane

²⁷ Tj. 26.000 euro przeliczone wg kursu sprzedaży NBP z dnia zapłaty.

²⁸ Chłodnie były niezbędne do przetrzymywania tusz odstrzelonych dzików w oczekiwaniu na wynik badania laboratoryjnego w kierunku ASF. Decyzją wykonawczą Komisji (UE) 2016/1372 z dnia 10 sierpnia 2016 r. zmieniającą załącznik do decyzji wykonawczej 2014/709/UE w sprawie środków kontroli w zakresie zdrowia zwierząt w odniesieniu do afrykańskiego pomoru świń w niektórych państwach członkowskich, w odniesieniu do wpisów dotyczących Łotwy i Polski (Dz. Urz. UE L nr 217 z 12.08.2016, str. 38), na terenie województwa lubelskiego wyznaczony został obszar ochronny. W obszarze ochronnym wszystkie odstrzelone dziki muszą obowiązkowo zostać poddane badaniu laboratoryjnemu w kierunku afrykańskiego pomoru świń (ASF).

²⁹ Ustalonym zarządzeniem nr 12 Lubelskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 11 czerwca 2014 r.

³⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 168, ze zm.

z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej (10.041,5 tys. zł) i budowę szkoły w Kazimierzu Dolnym (9.586 tys. zł);

- realizację inwestycji na podstawie porozumień – 53,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach, przekazane na program ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”;
- utworzenie miejsc w żłobkach prowadzonych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych oraz zakup sprzętu i ekwipunku ratunkowego dla jednostek rejonowego wodnego ochotniczego pogotowia ratunkowego – 306,9 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Kontrola dotacji w kwocie 38.993,1 tys. zł wykazała, że przekazywano je na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ustawy o finansach publicznych. Zawierając umowy dotacyjne przestrzegano art. 128 ust. 2 u.f.p., tj. kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie przekraczała 80% kosztów realizacji zadania.

NIK zwróciła uwagę na potrzebę podjęcia działań zmierzających do zapewnienia przekazywania dotacji celowej na budowę szkoły w Kazimierzu Dolnym we wnioskowanych przez beneficjenta terminach. Pomimo dochowania przez beneficjenta dotacji terminu złożenia wniosków o płatność określonego w § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej (tj. złożenia go w terminie co najmniej 14 dni kalendarzowych przed wnioskowaną datą przekazania dotacji przez Wojewodę, która nie może być wcześniejsza niż siedem dni roboczych przed datą ostatecznej płatności faktury), płatności przekazane zostały z opóźnieniem wynoszącym od ośmiu do 33 dni od wnioskowanej daty przekazania dotacji i od sześciu do 31 dni od upływu terminu płatności faktur VAT za roboty budowlane. Zdaniem NIK, w przypadkach, gdy beneficjent wywiązał się z umownych terminów przedkładania wniosków o płatność, mógł oczekiwać, iż otrzyma środki z dotacji celowej w terminach umożliwiających prawidłowe wywiązanie się z płatności wobec wykonawcy zadania.

W 2016 r. Wojewoda Lubelski stosował różne formy nadzoru nad wykorzystaniem dotacji na rozbudowę i modernizację COZL. W szczególności weryfikowano wnioski o płatność i załączoną do nich dokumentację, analizowano comiesięczne informacje o realizacji zadania, w wyniku których podjęto działania w celu urealnienia wysokości zapewnienia jego finansowania, monitorowano wykonanie harmonogramu rzeczowo-finansowego i kierowano pisma interwencyjne do Marszałka Województwa Lubelskiego dotyczące terminowości realizacji zadania. Zdaniem NIK, wysokie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w wydatkowaniu środków finansowych pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na rozbudowę i modernizację COZL wskazuje na konieczność zwiększenia aktywności kontrolnej Wojewody w tym zakresie. O ryzyku tym świadczy m.in. przypadek celowego wnioskowania o środki z dotacji pomimo niewykonania robót³¹, odstępianie od umowy kolejnego wykonawcy zadania, braki w rozliczeniu dotacji celowej przedstawionym przez Samorząd Województwa Lubelskiego, a także liczne nieprawidłowości stwierdzone przez Zarząd Województwa Lubelskiego w wyniku kontroli działalności COZL, dotyczące w szczególności: niezgodnego z postanowieniami umowy z wykonawcą zmiany terminu wykonania zadania, braku obmiaru robót, prowadzenia nieformalnej dokumentacji robót zamiennych, zaniechanych i dodatkowych oraz nierzetelnego nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania.

Kontrola P/16/008 *Wykorzystanie mechanizmu zapewnienia finansowania lub dofinansowania realizacji wybranych zadań* wykazała, że nadzór Wojewody nad realizacją przedsięwzięć posiadających zapewnienie finansowania był niewystarczający w przypadku jednego z zadań realizowanych przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie. Nie pozwalał na wywiązanie się z obowiązków dysponenta części wobec Ministra Finansów, dotyczących w szczególności terminowego wnioskowania o urealnienie wysokości zapewnienia finansowania zadania, wynikającej z wydanej uprzednio decyzji.

³¹ Ujawniony w wyniku kontroli doraźnej przeprowadzonej przez p.o. dyrektora COZL.

W ramach wykorzystania uwagi sformułowanej w wystąpieniu skierowanym po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., w LUW podjęto działania w celu uregulowania kwestii traktowania kar umownych, pobranych przez beneficjentów dotacji celowych z budżetu państwa od kontrahentów, z tytułu realizacji zadań niezgodnie z warunkami zawartych umów. Wystąpiono (pismem z 16 maja 2016 r.) do Ministerstwa Finansów o stanowisko w tym zakresie. Wobec braku odpowiedzi, pismami z 8 listopada 2016 r. i 30 grudnia 2016 r. poinformowano j.s.t. województwa lubelskiego, iż w przypadku realizacji zadań dotowanych z budżetu państwa, potrącenie kary umownej z przysługującej wykonawcy należności skutkuje zmniejszeniem wartości poniesionych wydatków na realizację zadania, przy zachowaniu udziałów procentowych wynikających z przepisów prawa lub umowy z Wojewodą. W przypadku wyegzekwowania kary w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, podlega ona zwrotowi do budżetu państwa, a w sytuacji gdy z winy wykonawcy odstąpiono od umowy, nie poniesiono wydatku na zadanie i zadanie nie zostało zrealizowane, karę należy uznać za dochód związany z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Stanowisko takie jest zbieżne z linią orzecniczą MF oraz prawomocnymi wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie³².

Analiza rozliczeń dotacji celowych udzielonych w 2016 r. dokonana przez WFiC wykazała, że kwota kar umownych należna budżetowi państwa w związku z realizacją zadań dotowanych z budżetu państwa wyniosła 261,1 tys. zł. Kary te dotyczyły zarówno zadań dotowanych w oparciu o umowy lub porozumienia oraz dotacji na zadania zlecone przekazywane bez umów.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. nie były ponoszone wydatki z budżetu środków europejskich. Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 128 tys. zł, zaplanowanych na finansowanie zadania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020. Przyczyną niewydatkowania tych środków był brak realizacji projektu pt. „System Ostrzegania, Alarmowania i Informowania dla Województwa Lubelskiego Etap I” z powodu odrzucenia przez Instytucję Zarządzającą wniosku LUW o jego dofinansowanie. Kwota ta została zablokowana przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 u.f.p.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki budżetu państwa w części 85/06 w 86,6% przeznaczono na zadania realizowane w ramach nw. funkcji państwa:

- Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja nr 13) – 2.123.551,4 tys. zł (66,1% wydatków ogółem),
- Sprawy obywatelskie (nr 16) – 32.608,8 tys. zł (1%),
- Infrastruktura transportowa (nr 19) – 123.116,9 tys. zł (3,8%),
- Zdrowie (nr 20) – 291.194,5 tys. zł (9,1%),
- Polityka rolna i rybacka (nr 21) – 213.550,3 tys. zł (6,6%).

Szczegółowe badanie wybranych podzadań³³ w ramach ww. funkcji, w tym dziewięciu mierników ich realizacji wykazało, że przyjęte przez Wojewodę Lubelskiego mierniki odpowiadały wymogom

³² WSA w Warszawie z 17 listopada 2015 r., sygn. akt V SA/Wa 3428/15 i z 17 listopada 2015 r., sygn. akt V SA/Wa 2386/15.

³³ Podzadania: 13.4.1 – Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi oraz nr 13.4.2 – Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem w ramach funkcji nr 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny; 16.1.1 – Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości, 16.1.3 – Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji, 16.1.4 – System administracji publicznej i współpraca z j.s.t. w ramach funkcji nr 16 – Sprawy obywatelskie; nr 19.5.1 – Wspieranie transportu przyjaznego środowisku w ramach funkcji nr 19 – Infrastruktura transportowa; nr 20.2.1 – Ratownictwo medyczne w ramach funkcji nr 20 – Zdrowie; nr 21.3.1 – Ochrona

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016³⁴. Wartości mierników realizacji celów pięciu podzadań osiągnęły zaplanowane wartości. Natomiast w pozostałych przypadkach wykonanie miernika:

- obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną wyniosło 50,7%, podczas gdy planowano 51,5% (podzadanie 19.5.1 – Wspieranie transportu przyjaznego środowisku),
- liczba mieszkańców województwa do liczby zespołów ratownictwa medycznego funkcjonujących na terenie województwa w wymiarze całodobowym – 24,3 przy planowanej 24,4 tys. (podzadanie 20.2.1 – Ratownictwo medyczne),
- stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt – 0,06, przewidywano zaś 0,14 (podzadanie 21.3.1 – Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt),
- stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz – 0,41, przewidywano zaś 0,49 (podzadanie 21.3.2 – Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu).

Odchylenia te nie świadczyły o nieosiągnięciu celów przyjętych dla ww. podzadań. W przypadku dwóch pierwszych mierników odchylenie nie przekroczyło założonego poziomu istotności, określonego w regulacjach wewnętrznych na +5%, zaś w przypadku pozostałych – osiągnięta wartość miernika wskazuje na poprawę bezpieczeństwa zdrowotnego populacji zwierząt oraz produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych. Informacje zbierane były w okresach półrocznych. Monitorowanie realizacji zadań odbywało się także na bieżąco w trakcie roku budżetowego, poprzez weryfikację wniosków o zmiany w planie, zapotrzebowań na środki oraz zwrotów. Efektem monitoringu była ocena przebiegu realizacji budżetu Wojewody w układzie zadaniowym. Oceniono stopień i przyczyny niższego wykonania wydatków w poszczególnych funkcjach i zadaniach. Analizowano poziom wykonania mierników i odnoszono ich wartość do okresów poprzednich (jeżeli zmianie nie uległ sposób wyliczenia miernika).

Ograniczona była jednak przydatność miernika do pomiaru skuteczności i efektywności realizacji podzadania 20.2.1 „Ratownictwo medyczne”. Miernik sformułowany jako „stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby zespołów ratownictwa medycznego funkcjonujących na terenie województwa w wymiarze całodobowym” nie pozwala na ocenę stopnia realizacji celu podzadania („Zapewnienie pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego”).

W 2016 r. w wyniku realizacji podzadań objętych kontrolą osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty rzeczowe:

- wsparcie otrzymało 316.579 osób wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, tj. 148 na 1000 mieszkańców. Wydatki na ten cel wyniosły 1.853.061,3 tys. zł. W szczególności przekazano środki na wypłatę 2.106,5 tys. świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” (1.069.001,9 tys. zł) oraz sfinansowano wypłaty świadczeń rodzinnych, m.in. 1.951,1 tys. zasiłków rodzinnych, 899 tys. dodatków do zasiłków rodzinnych, 552,7 tys. zasiłków pielęgnacyjnych, 79,2 tys. świadczeń pielęgnacyjnych, 16,9 tys. jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, 139,9 tys. składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, 44,7 tys. zasiłków dla opiekuna oraz 236,5 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (766.101 tys. zł);

zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt oraz nr 21.3.2 – Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu w ramach funkcji nr 21 – Polityka rolna i rybacka.

³⁴ Dz. U. poz. 955, ze zm.

- w ramach zapewniania optymalnych warunków opieki nad dziećmi całkowicie lub częściowo pozbawionymi opieki rodzinną pieczę zastępczą objęto 2.497 dzieci, tj. o 138% więcej niż opieką instytucjonalną. Wydatki na ten cel wyniosły 6.605 tys. zł. Środki finansowe zostały przeznaczone m.in. na realizację „Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2016”, tj. dofinansowanie kosztów zatrudnienia 290 asystentów rodziny w 196 gminach;
- zapewniono finansowanie i nadzór nad realizacją przez j.s.t. zadań z zakresu spraw obywatelskich. Wydatki na ten cel wyniosły 19.847 tys. zł. W szczególności skontrolowano 52 gminy, z których wszystkie oceniono pozytywnie;
- prowadzono 1.110 spraw dotyczących nadania obywatelstwa polskiego, w tym rozpatrzono 422 wnioski o nadanie obywatelstwa. Wydatki na ten cel wyniosły 354,4 tys. zł;
- w ramach zapewnienia dostępności przejazdów publiczną komunikacją autobusową zrefundowano ulgi udzielone do 615,5 tys. biletów jednorazowych oraz 527,4 tys. biletów miesięcznych. Wydatki na realizację tego podzadania wyniosły 40.647,9 tys. zł;
- w ramach zapewniania pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego sfinansowano funkcjonowanie 88 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa lubelskiego. Wydatki na ten cel wyniosły 114.615,2 tys. zł;
- w ramach zapewnienia bezpieczeństwa epizootycznego i dobrostanu zwierząt skontrolowano 13.192 jednostki oraz przeprowadzono 514,6 tys. czynności inspekcyjnych. Nieprawidłowości stwierdzono w 4,9 tys. przypadków. Wykonano 428 tys. badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, w tym 270 (tj. 0,06%) z wynikiem dodatnim. Wydatki na ten cel wyniosły 31.637 tys. zł;
- w ramach zapewnienia spełniania wymagań weterynaryjnych przez produkty pochodzenia zwierzęcego i pasze skontrolowano 6.127 podmiotów oraz wykonano 157.807 badań, z tego 650 z wynikiem dodatnim. Wydatki na ten cel wyniosły 21.421,2 tys. zł.

3. Sprawozdania

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Lubelskiego zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁵, z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁶, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁷.

Sprawozdania jednostkowe LUW i WIW 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 LUW, polegające na zaliczeniu kwoty 62,6 tys. zł (m.in. z tytułu odsetek zasądzonych wyrokiem sądu) do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji, stanowiły 0,1% wydatków tej jednostki.

Nieprawidłowości w ewidencji należności dysponenta części, mające wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27, polegały na dwukrotnym ujęciu w księgach rachunkowych należności powstałej w związku z nadużyciami finansowymi ujawnionymi w GOPS w Krzywdzie, tj. wypłacaniu przez pracownika GOPS na rzecz fikcyjnych podmiotów świadczeń w kwocie 399,4 tys. zł finansowanych z budżetu państwa. Skutkowało to zawyżeniem kwoty należności wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r. o 399,4 tys. zł, stanowiącej 0,06% należności pozostałych do zapłaty i 0,06% zaległości wykazanych w tym sprawozdaniu.

³⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

³⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

³⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

Pozostałe nieprawidłowości skorygowano w trakcie kontroli. Polegały na wykazaniu w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 WIW kwoty 1 tys. zł niezgodnie z ewidencją księgową oraz zawyżeniu w rocznym sprawozdaniu Rb-28 LUW zobowiązań ogółem oraz zobowiązań wymagalnych o 8,3 tys. zł z tytułu odprawy dla byłego pracownika.

Z wyjątkiem ww. nieprawidłowości, funkcjonujący w jednostkach system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

W części uzupełniającej sprawozdania Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2016 r., stosownie do § 6 ust. 1 pkt 2b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wykazano wynikające ze sprawozdań jednostkowych j.s.t. kwoty 316,6 tys. zł i 727,9 tys. zł, stanowiące odpowiednio: wydatki poniesione w 2016 r. ze środków własnych j.s.t., a niezwrócone w tym roku przez dysponenta środków budżetu państwa oraz wydatki poniesione ze środków własnych w 2015 r., zwrócone z dotacji otrzymanej w 2016 r., wynikające z niedoszacowania liczby czynności wykonanych z zakresu spraw obywatelskich w: 2016 r. i 2015 r. Sprawozdania te odzwierciedlają stan faktyczny rozliczeń, ale w ww. zakresie zostały sporządzone niezgodnie z instrukcją zawartą w rozdziale 9 zał. nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którą części uzupełniające sprawozdania zastrzeżone są wyłącznie do dotacji przeznaczonych na zwrot wydatków, a dotacje na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich do takich się nie zaliczają.

WFIC uzyskał opinię Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie (dalej: RIO) w kwestii ujmowania przez j.s.t., w planach finansowych, środków przeznaczonych na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwotach wyższych niż otrzymana dotacja na realizację w danym roku zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Prezes RIO w Lublinie, podał m.in., że w sytuacji, gdy po zakończeniu roku budżetowego i przedłożeniu przez j.s.t. rozliczeń końcowych okaże się, że należna dotacja jest wyższa od zaplanowanej na dany rok i jednostki otrzymują dotacje przeznaczone na zwrot wydatków, to w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach powinny być wykazane wszystkie dotacje otrzymane w danym roku budżetowym, a w Rb-50 o wydatkach – wydatki poniesione w danym roku budżetowym z dotacji otrzymanych (i przeznaczonych) na wydatki tego roku, natomiast w części B sprawozdania Rb-50 należy wykazać wydatki poniesione przez j.s.t. ze środków własnych w poprzednim roku budżetowym i zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym. W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach należy ująć środki będące refundacją poniesionych ze środków własnych wydatków zarówno w kolumnie „Plan (po zmianach)”, jak i „Wykonanie”, natomiast w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach będą one wykazane wyłącznie w części B danych uzupełniających. WFIC pismem z 28 listopada 2016 r. wystąpił także do Departamentu Budżetu Państwa w MF o zajęcie stanowiska w sprawie sposobu prezentacji danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50. MF nie udzieliło odpowiedzi na przedmiotowe pismo.

4. Księgi rachunkowe

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie nie stwierdzono nieprawidłowości, których skala wskazywałaby, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 153 zapisów księgowych o łącznej wartości 262.446,3 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną oraz 17 na kwotę 1.140,5 tys. zł dobranych celowo. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych. Analiza 15 sald należności budżetowych (1.895,5 tys. zł) wykazała, iż wynikały one z dokumentacji źródłowej.

IV. Ustalenia innych kontroli

Kontrola P/16/036 *Polityka imigracyjna państwa* wykazała, że prawidłowo realizowano zadania z tego zakresu, wynikające z dokumentów rządowych pn.: „Polityka migracyjna Polski – stan obecny i postulowane działania” i „Plan wdrażania dla dokumentu *Polityka migracyjna Polski – stan obecny i postulowane działania*”³⁸. Rzetelne wykonywanie tych zadań przez służby podległe Wojewodzie przyczyniało się do skutecznej ochrony interesów bezpieczeństwa i porządku wewnętrznego Polski z jednoczesnym poszanowaniem praw cudzoziemców.

³⁸ „Polityka migracyjna Polski – stan obecny i postulowane działania” – dokument przyjęty przez Radę Ministrów dnia 31 lipca 2012 r.; „Plan wdrażania dla dokumentu *Polityka migracyjna Polski – stan obecny i postulowane działania*” – przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 2 grudnia 2014 r., www.bip.mswia.gov.pl. W dniu 18 października 2016 r. Rada Ministrów RP uznała te dokumenty za nieobowiązujące.

V. Informacje dodatkowe

Oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi i wnioski przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego oraz w ośmiu wystąpieniach skierowanych do kierowników pozostałych jednostek objętych kontrolą. W wystąpieniu do Wojewody Lubelskiego NIK wносиła m.in. przekazanie do LOW NFZ informacji o przypadkach nieudzielania świadczeń przez zespoły ratownictwa medycznego w 2016 r. i w latach ubiegłych oraz zapewnienie bieżącego przekazywania informacji w tym zakresie, wyeliminowanie przypadków pozostawania w dyspozycji Samorządu Województwa Lubelskiego nadmiaru środków finansowych z dotacji celowej na dopłaty do przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującymi zasadami.

W wystąpieniu do Lubelskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii wnioskowano m.in. o podjęcie działań w celu wyegzekwowania kary umownej od dostawcy kontenerów chłodniczych, ustalanie wartości zamówienia na dostawy podlegające wznowieniu w sposób określony w art. 34 ust. 1 u.p.z.p., przestrzeganie przyjętych procedur wewnętrznych udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro, rzetelne dokumentowanie zdarzeń gospodarczych i przeprowadzanych czynności inwentaryzacyjnych.

W wystąpieniu pokontrolnym do Wójta Gminy w Borkach wnioskowano o pobieranie opłaty skarbowej od decyzji administracyjnych wydawanych w I instancji zgodnie z przepisami ustawy o opłacie skarbowej, a w wystąpieniu pokontrolnym do Kierownika GOPS w Łopienniku Górnym – o niezwłoczne podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych działań określonych w art. 4 ust. 1 i art. 5a ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego wniosł Wojewoda Lubelski. Dotyczyły one uznania za nieprawidłowość dwukrotnego ujęcia w księgach rachunkowych LUW należności powstałej w związku z nadużyciami finansowymi ujawnionymi w GOPS w Krzywdzie. Zastrzeżenia zostały oddalone przez Komisję Rozstrzygającą.

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

W toku kontroli stwierdzono czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 pkt 2, art. 17 ust. 1 pkt 2 i ust. 1b pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych). Do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych skierowane zostaną stosowne zawiadomienia.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/06, w tym:	118 124,5	77 861,0	90 778,3	76,8	116,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14 594,8	15 555,0	15 008,2	102,8	96,5
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	64,5	-	138,1	214,1	-
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	204,6	209,0	175,9	86,0	84,2
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	183,8	64,0	40,8	22,2	63,8
1.4.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 705,6	1 770,0	1 828,3	107,2	103,3
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	305,2	413,0	282,3	92,5	68,4
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 117,0	13 099,0	12 527,5	103,4	95,6
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,5	-	-	0,0	-
1.8.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	13,6	-	15,3	112,5	-
2.	Dział 020 Leśnictwo	0,2	-	-	0,0	-
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,2	-	-	0,0	-
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,2	-	17,0	8500,0	-
3.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,2	-	17,0	8500,0	-
4.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	2,2	3,0	2,0	90,9	66,7
4.1.	Rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	2,2	3,0	2,0	90,9	66,7
5.	Dział 500 Handel	90,5	50,0	69,2	76,5	138,4
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	90,5	50,0	69,2	76,5	138,4
6.	Dział 600 Transport i łączność	3 481,8	2 655,0	3 126,9	89,8	117,8
6.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	-	-	59,2	-	-
6.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	244,6	75,0	299,1	122,3	398,8
6.3.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 955,8	2 421,0	2 665,8	90,2	110,1
6.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	109,1	89,0	37,6	34,5	42,2
6.5.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	101,1	-	-	0,0	-
6.6.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	71,2	70,0	65,2	91,6	93,1
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 362,5	24 791,0	29 066,1	99,0	117,2
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 362,5	24 791,0	29 066,1	99,0	117,2
8.	Dział 710 Działalność usługowa	892,2	1 036,0	482,1	54,0	46,5
8.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,8	-	2,3	26,1	-
8.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	-	-	0,6	-	-
8.3.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	19,2	-	-	0,0	-
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	864,2	1 036,0	479,2	55,5	46,3
9.	Dział 750 Administracja publiczna	45 093,6	14 071,0	15 742,6	34,9	111,9
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	45 093,3	14 069,0	15 739,8	34,9	111,9
9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	-	2,0	2,8	-	140,0
9.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	0,3	-	-	0,0	-
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	262,0	194,0	368,8	140,8	190,1
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	101,5	54,0	192,1	189,3	355,7
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	160,5	140,0	176,4	109,9	126,0
10.3.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	-	-	0,3	-	-
11.	Dział 801 Oświata i wychowanie	37,1	7,0	25,2	67,9	360,0
11.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,1	-	6,4	6400,0	-
11.2.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,8	-	0,8	21,1	-
11.3.	Rozdział 80104 Przedszkola	0,5	-	0,8	160,0	-
11.4.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	-	-	0,5	-	-
11.5.	Rozdział 80110 Gimnazja	-	-	3,8	-	-

11.6.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	3,2	-	1,0	31,3	-
11.7.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11,3	7,0	10,3	91,2	147,1
11.8.	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	-	-	1,5	-	-
11.9.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	18,2	-	0,1	0,5	-
12.	Dział 851 Ochrona zdrowia	6 056,6	5 477,0	7 060,6	116,6	128,9
12.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	-	-	913,9	-	-
12.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 010,8	4 873,0	4 854,8	96,9	99,6
12.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	886,1	481,0	848,1	95,7	176,3
12.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	3,1	-	5,7	183,9	-
12.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	54,6	-	303,8	556,4	-
12.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	102,0	123,0	134,3	131,7	109,2
13.	Dział 852 Pomoc społeczna	17 570,0	13 634,0	19 309,3	109,9	141,6
13.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	4,8	-	2,4	50,0	-
13.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	476,6	414,0	313,3	65,7	75,7
13.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,2	-	-	0,0	-
13.4.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	7,6	-	-	0,0	-
13.5.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	14,3	-	-	0,0	-
13.6.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	-	-	10,2	-	-
13.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	16 246,2	12 800,0	18 281,1	112,5	142,8
13.8.	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	11,9	-	14,2	119,3	-
13.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	50,2	-	77,1	153,6	-
13.10.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	-	0,2	100,0	-
13.11.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	246,8	-	174,9	70,9	-
13.12.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	-	-	2,7	-	-
13.13.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	499,3	420,0	416,8	83,5	99,2
13.13.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,7	-	9,0	134,3	-
13.15.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	5,2	-	7,4	142,3	-
14.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	252,3	98,0	101,6	40,3	103,7
14.1.	Rozdział 85305 Żłobki	20,0	-	0,1	0,5	-
14.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,5	-	-	-	-
14.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	231,1	98,0	100,8	43,6	102,9
14.4.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,7	-	0,7	100,0	-
15.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	24,1	-	6,7	27,8	-
15.1.	Rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	9,1	-	-	-	-
15.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	15,0	-	6,7	44,7	-
16.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	399,0	290,0	391,8	98,2	135,1
16.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	2,1	-	-
16.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	399,0	290,0	389,7	97,7	134,4
17.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5,4	-	0,2	3,7	-
17.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5,4	-	0,2	3,7	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawą z dnia: 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016r.		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:	2 041 800,3	2 480 958,0	3 280 531,5	3 215 021,6	157,5	129,6	98,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	185 128,8	65 667,0	219 145,3	203 290,0	109,8	309,6	92,8
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	10 625,1	287,0	11 236,3	11 202,6	105,4	3903,3	99,7
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	19 923,7	6 226,0	22 110,0	22 043,8	110,6	354,1	99,7
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	709,0	124,0	757,0	753,8	106,3	607,9	99,6
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 017,8	3 162,0	29 174,7	15 531,2	193,7	491,2	53,2
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 848,2	2 752,0	2 804,3	2 794,1	98,1	101,5	99,6
1.6.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 966,1	11 256,0	11 295,5	11 291,8	113,3	100,3	100,0
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 207,7	5 682,0	6 491,1	6 458,7	104,0	113,7	99,5
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	30 218,5	28 658,0	31 213,4	31 068,4	102,8	108,4	99,5
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	6 255,5	7 300,0	7 300,0	5 442,4	87,0	74,6	74,6
1.10.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 935,5	0,0	10 297,7	10 297,7	86,3	-	100,0
1.11.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	78 421,7	220,0	86 465,3	86 405,5	110,2	39275,2	99,9
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 623,8	2 240,0	2 306,0	1 994,1	122,8	89,0	86,5
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 051,8	1 231,0	1 297,0	1 295,9	123,2	105,3	99,9
2.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	572,0	1 009,0	1 009,0	698,2	122,1	69,2	69,2
3.	Dział 500 Handel	4 268,5	4 858,0	4 949,5	4 948,2	115,9	101,9	100,0
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 268,5	4 858,0	4 949,5	4 948,2	115,9	101,9	100,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	213 869,1	76 592,0	176 701,1	171 022,2	80,0	223,3	96,8
4.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 043,7	-	-	-	-	-	-
4.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	42 489,1	43 289,0	43 289,0	40 557,8	95,5	93,7	93,7
4.3.	Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	24 226,1	0,0	17 565,3	17 565,3	72,5	-	100,0
4.4.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	34 456,3	0,0	29 466,9	29 402,1	85,3	-	99,8
4.5.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 999,2	0,0	703,8	703,8	23,5	-	100,0
4.6.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	37 067,4	0,0	30 170,7	29 473,9	79,5	-	97,7
4.7.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	44 245,9	28 342,0	37 167,9	35 068,1	79,3	123,7	94,4
4.8.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 638,1	4 801,0	4 957,3	4 956,8	106,9	103,2	100,0

4.9.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 580,0	0,0	13 242,1	13 174,5	79,5	-	99,5
4.10.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	123,3	160,0	138,1	119,9	97,2	74,9	86,8
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	9 793,5	5 771,0	12 421,5	11 901,2	121,5	206,2	95,8
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	9 787,7	5 771,0	12 421,5	11 901,2	121,6	206,2	95,8
5.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	5,8	-	-	-	-	-	-
6.	Dział 710 Działalność usługowa	15 947,0	23 666,0	23 899,8	23 342,3	146,4	98,6	97,7
6.1.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	9 408,0	9 358,0	8 964,6	-	95,3	95,8
6.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 485,5	-	-	-	-	-	-
6.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	13 202,5	13 914,0	14 197,9	14 072,8	106,6	101,1	99,1
6.4.	Rozdział 71035 Cmentarze	259,0	300,0	343,9	304,9	117,7	101,6	88,7
6.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność		44,0			-	0,0	-
7.	Dział 750 Administracja publiczna	82 901,0	77 574,0	81 428,5	80 839,2	97,5	104,2	99,3
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	81 702,5	73 103,0	76 925,5	76 360,7	93,5	104,5	99,3
7.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	80,7	59,0	59,0	59,0	73,1	100,0	100,0
7.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 117,8	1 465,0	1 107,3	1 107,4	99,1	75,6	100,0
7.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,0	3,0	1,9	0,9	-	30,0	47,4
7.5.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	2 898,0	3 288,8	3 265,2	-	112,7	99,3
7.6.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	46,0	46,0	46,0	-	100,0	100,0
8.	Dział 752 Obrona narodowa	212,0	268,0	268,0	229,5	108,3	85,6	85,6
8.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	212,0	268,0	268,0	229,5	108,3	85,6	85,6
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	120 344,8	122 598,0	124 511,5	124 497,5	103,5	101,5	100,0
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 455,3	8 863,0	8 472,0	8 471,2	89,6	95,6	100,0
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	109 710,2	113 020,0	114 591,9	114 591,7	104,4	101,4	100,0
9.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	357,8	377,0	409,0	397,5	111,1	105,4	97,2
9.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	330,0	315,0	335,0	334,9	101,5	106,3	100,0
9.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	22,4	23,0	23,0	22,9	102,2	99,6	99,6
9.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	83,9	0,0	406,4	406,2	484,1	-	100,0
9.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	385,2	0,0	274,2	273,1	70,9	-	99,6
10.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	5 376,6	5 349,1	-	-	99,5
10.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	5 376,6	5 349,1	-	-	99,5
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	459,6	0,0	767,3	767,3	166,9	-	100,0

11.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	459,6	0,0	767,3	767,3	166,9	-	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	9 010,3	2 256,0	12 140,6	12 138,2	134,7	538,0	100,0
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	9 010,3	1 106,0	12 140,6	12 138,2	134,7	1097,5	100,0
12.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	-	1 150,0	-	-	-	-	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	113 254,3	11 236,0	120 628,3	119 375,1	105,4	1062,4	99,0
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	8 696,1	0,0	9 439,7	9 156,3	105,3	-	97,0
13.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	115,4	0,0	184,5	146,4	126,9	-	79,3
13.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	21 628,8	0,0	20 221,0	20 066,3	92,8	-	99,2
13.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	56 424,2	0,0	57 525,0	57 472,6	101,9	-	99,9
13.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	220,1	0,0	285,0	280,9	127,6	-	98,6
13.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 852,3	0,0	3 075,5	3 041,3	106,6	-	98,9
13.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	5 579,7	0,0	7 086,2	6 893,5	123,5	-	97,3
13.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	157,7	0,0	261,9	189,1	119,9	-	72,2
13.9.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	221,6	221,6	-	-	100,0
13.10.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	83,7	0,0	84,7	36,0	43,0	-	42,5
13.11.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 164,2	9 834,0	9 834,0	9 826,4	107,2	99,9	99,9
13.12.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	6,0	-	7,0	-	-	-	-
13.13.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	320,7	501,0	501,0	280,0	87,3	55,9	55,9
13.14.	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	18,4	18,4	-	-	100,0
13.15.	Rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	703,1	684,4	-	-	97,3
13.16.	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	96,0	0,0	294,0	214,2	223,1	-	72,9
13.17.	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 588,9	0,0	9 586,0	9 586,0	145,5	-	100,0
13.18.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 320,5	901,0	1 299,7	1 261,7	95,5	140,0	97,1
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	303 502,3	252 992,0	277 677,6	277 038,4	91,3	109,5	99,8
14.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	59 426,4	0,0	29 407,0	29 407,0	49,5	-	100,0
14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	54 837,7	62 355,0	63 241,1	63 240,2	115,3	101,4	100,0
14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 537,2	1 621,0	1 803,7	1 803,7	117,3	111,3	100,0

14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	113 096,0	114 386,0	114 604,6	114 452,8	101,2	100,1	99,9
14.5.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	116,0	149,4	121,7	-	104,9	81,5
14.6.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	24,5	41,0	41,0	41,0	167,3	100,0	100,0
	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	51,0	41,0	41,0	41,0	80,4	100,0	100,0
14.8.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	73 261,0	73 055,0	66 931,6	66 688,3	91,0	91,3	99,6
14.9.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1 268,5	1 377,0	1 458,2	1 242,7	98,0	90,2	85,2
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	921 577,6	1 812 047,0	2 157 976,4	2 120 622,1	230,1	117,0	98,3
15.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	963,4	936,9	-	-	97,2
15.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	48 452,5	46 775,0	47 932,6	47 932,6	98,9	102,5	100,0
15.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	28 116,9	25 944,0	32 874,8	32 833,2	116,8	126,6	99,9
15.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	682,8	15,0	10 135,5	9 962,2	1459,0	66414,7	98,3
15.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	850,2	859,0	901,0	871,0	102,4	101,4	96,7
15.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	4 071,8	0,0	4 460,0	4 241,9	104,2	-	95,1
15.7.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	1 079 111,5	1 069 762,8	-	-	99,1
15.8.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	652 864,3	657 745,0	783 136,8	767 000,8	117,5	116,6	97,9
15.9.	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	8 779,7	6 428,0	12 933,9	11 412,1	130,0	177,5	88,2
15.10.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	52 867,6	40 455,0	52 233,8	47 358,0	89,6	117,1	90,7
15.11.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1 083,8	0,0	1 033,8	999,8	92,2	-	96,7
15.12.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	45 591,1	31 693,0	53 163,8	51 894,7	113,8	163,7	97,6
15.13.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	20,1	0,0	21,4	19,1	95,0	-	89,3
15.14.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	35 335,3	33 346,0	36 809,8	36 759,4	104,0	110,2	99,9
15.15.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	2,8	0,0	3,6	3,5	125,0	-	97,2
15.16.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 228,6	1 133,0	1 174,6	1 172,1	95,4	103,5	99,8
15.17.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 764,6	6 473,0	7 060,9	6 781,2	100,2	104,8	96,0
15.18.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	458,3	450,0	431,8	294,0	64,2	65,3	68,1

15.19.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	131,6	0,0	353,0	353,0	268,2	-	100,0
15.20.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	34 275,6	960 731,0	33 240,4	30 033,8	87,6	3,1	90,4
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 017,1	5 164,0	11 696,8	11 590,5	115,7	224,4	99,1
16.1.	Rozdział 85305 Żłobki	3 395,7	0,0	5 143,5	5 132,9	151,2	-	99,8
16.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	207,2	0,0	219,2	209,8	101,3	-	95,7
16.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 253,5	5 164,0	6 162,2	6 156,6	98,5	119,2	99,9
16.4.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	160,7	0,0	171,9	91,2	56,8	-	53,1
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	34 088,5	2 048,0	31 812,3	29 297,9	85,9	1430,6	92,1
17.1.	Rozdział 85401 Świetlice szkolne	28,8	0,0	36,0	35,4	122,9	-	98,3
17.2.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 964,5	2 048,0	2 105,0	2 050,4	104,4	100,1	97,4
17.3.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	32 092,6	0,0	29 662,4	27 203,3	84,8	-	91,7
17.4.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	2,6	0,0	8,9	8,8	338,5	-	98,9
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 745,8	9 632,0	10 448,3	10 411,5	106,8	108,1	99,6
18.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	50,0	-	-	-	-	-	-
18.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 695,8	9 632,0	10 170,3	10 133,5	104,5	105,2	99,6
18.3.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	278,0	278,0	-	-	100,0
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 970,3	5 211,0	5 238,1	5 229,3	105,2	100,4	99,8
19.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 308,0	1 351,0	1 351,0	1 350,4	103,2	100,0	100,0
19.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 662,3	3 860,0	3 860,0	3 851,8	105,2	99,8	99,8
19.3.	Rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	27,1	27,1	-	-	100,0
20.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 086,0	1 138,0	1 138,0	1 138,0	104,8	100,0	100,0
20.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 086,0	1 138,0	1 138,0	1 138,0	104,8	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawą z dnia: 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			08:05
		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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia:	2 967	132 541,00	3 722,60	2 964	145 411,40	4 088,30	109,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 465	56 935,10	3 238,60	1 483	65 879,20	3 701,90	114,3
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	258,2	10 758,30	3	337,6	9 377,80	87,2
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1 442	71 088,10	4 108,20	1 422	74 877,60	4 388,00	106,8
	10 żołnierze i funkcjonariusze	58	4 259,60	6 120,10	56	4 317,00	6 424,10	105
	w tym:							
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	516	24 102,70	3 892,60	516	26 283,40	4 244,70	109
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	34	1 493,00	3 659,30	35	1 613,60	3 841,90	105
1.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	240,6	4 010,00	5	275,8	4 596,70	114,6
1.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	29	1 252,40	3 598,90	30	1 337,80	3 716,10	103,3
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	159	6 555,40	3 435,70	162	7 577,40	3 897,80	113,4
1.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	677,6	3 529,20	16	721,5	3 757,80	106,5
1.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	143	5 877,80	3 425,30	146	6 855,90	3 913,20	114,2
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	67	3 765,10	4 683,00	69	4 042,40	4 882,10	104,3
1.3.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	523,2	3 114,30	15	524,6	2 914,40	93,6
1.3.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	53	3 241,90	5 097,30	54	3 517,80	5 428,70	106,5
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	256	12 289,20	4 000,40	250	13 050,00	4 350,00	108,7
1.4.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	27	723,6	2 233,30	27	866,2	2 673,50	119,7

1.4.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	229	11 565,60	4 208,70	223	12 183,80	4 553,00	108,2
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	18	705	3 263,90	18	858	3 972,20	121,7
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	705	3 263,90	18	858	3 972,20	121,7
2.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	705	3 263,90	18	858	3 972,20	121,7
3.	Dział 500 Handel	75	2 999,30	3 332,60	71	3 481,10	4 085,80	122,6
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	75	2 999,30	3 332,60	71	3 481,10	4 085,80	122,6
3.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	258,1	5 377,10	4	323,7	6 743,80	125,4
3.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	71	2 741,20	3 217,40	67	3 157,40	3 927,10	122,1
4.	Dział 600 Transport i łączność	256	9 924,50	3 230,60	252	10 864,50	3 592,80	111,2
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	210	7 311,80	2 901,50	204	8 063,50	3 293,90	113,5
4.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	210	7 311,80	2 901,50	204	8 063,50	3 293,90	113,5
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	46	2 612,70	4 733,20	48	2 801,00	4 862,80	102,7
4.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	350,4	3 650,00	7	343	4 083,30	111,9
4.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	38	2 262,30	4 961,20	41	2 458,00	4 995,90	100,7
5.	Dział 710 Działalność usługowa	33	1 656,00	4 181,80	36	1 748,00	4 046,30	96,8
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	33	1 656,00	4 181,80	36	1 748,00	4 046,30	96,8
5.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	147	6 125,00	3	158	4 388,90	71,7
5.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	31	1 509,00	4 056,50	33	1 590,00	4 015,20	99
6.	Dział 750 Administracja publiczna	709	33 136,90	3 894,80	716	34 564,40	4 022,90	103,3
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	709	33 136,90	3 894,80	652	32 079,40	4 100,10	105,3
6.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	166	5 822,00	2 922,70	136	4 831,40	2 960,40	101,3
6.1.2.	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	258,2	10 758,30	3	337,6	9 377,80	87,2
6.1.3.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	540	26 994,70	4 165,80	513	26 910,40	4 371,40	104,9
6.1.4.	10 żołnierze i funkcjonariusze	1	62	5 166,70	0	0	0	0

6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	-	-	-	64	2 485,00	3 235,70	-
6.2.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	59	2 203,90	3 112,90	-
6.2.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	-	-	-	5	281,1	4 685,00	-
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	79	4 960,60	5 232,70	77	5 130,00	5 551,90	106,1
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	79	4 960,60	5 232,70	77	5 130,00	5 551,90	106,1
7.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	158,4	2 200,00	6	164,6	2 286,10	103,9
7.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	604,6	3 149,00	15	648,4	3 602,20	114,4
7.1.3.	10 żołnierze i funkcjonariusze	57	4 197,60	6 136,80	56	4 317,00	6 424,10	104,7
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	117	6 601,20	4 701,70	119	7 060,50	4 944,30	105,2
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	117	6 601,20	4 701,70	119	7 060,50	4 944,30	105,2
8.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	742,4	4 124,40	15	867,6	4 820,00	116,9
8.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	102	5 858,80	4 786,60	104	6 192,90	4 962,30	103,7
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	974	39 329,40	3 364,90	967	45 728,90	3 940,80	117,1
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	951	38 277,40	3 354,10	942	44 351,20	3 923,50	117
9.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	951	38 277,40	3 354,10	942	44 351,20	3 923,50	117
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	23	1 052,00	3 811,60	23	1 282,20	4 645,70	121,9
9.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	289,9	3 451,20	6	394,3	5 476,40	158,7
9.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	762,1	3 969,30	17	887,9	4 352,50	109,7
9.3.	Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	0	0	0	2	95,5	3 979,20	
9.3.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	2	95,5	3 979,20	
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	112	2 333,30	4	132	2 750,00	117,9

10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	112	2 333,30	4	132	2 750,00	117,9
10.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	112	2 333,30	4	132	2 750,00	
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	130	6 342,00	4 065,40	131	6 692,60	4 257,40	104,7
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	130	6 342,00	4 065,40	131	6 692,60	4 257,40	104,7
11.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	334,9	5 581,70	7	397,7	4 734,50	84,8
11.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	125	6 007,10	4 004,70	124	6 294,90	4 230,40	105,6
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	56	2 671,40	3 975,30	57	2 868,00	4 193,00	105,5
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	56	2 671,40	3 975,30	57	2 868,00	4 193,00	105,5
12.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	260,8	3 104,80	9	402,2	3 724,10	119,9
12.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	49	2 410,60	4 099,70	48	2 465,80	4 280,90	104,4

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:	24 160,1	128,0	128,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14 518,2	-	-	-	-	-	-
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	14 518,2	-	-	-	-	-	-
2.	Dział 750 Administracja publiczna		128,0	128,0	0,0	-	0,0	0,0
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020		128,0	128,0	0,0	-	0,0	0,0
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	9 641,9	-	-	-	-	-	-
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	9 641,9	-	-	-	-	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana ustawą z dnia: 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 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 2016 roku⁴³.

Dochody⁴⁴: 90.778,3 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.215.021,6 tys. zł

Łączna kwota G : 3.215.021,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości: na kwotę 276,4 tys. zł (0,01% wydatków w części 85/06) polegały na udzieleniu zamówień publicznych w WIW niezgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i regulacjami wewnętrznymi oraz na kwotę 40,3 tys. zł dotyczyły nienaliczenia kary umownej za nieterminową realizację zamówienia. Nieprawidłowości te stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Pozostałe nieprawidłowości polegały na przekazywaniu dotacji na realizację zadań zleconych na dopłaty do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w kwotach przekraczających bieżące potrzeby (średnio o 1.603,4 tys. zł miesięcznie), nieprzekazywaniu do LOW NFZ bieżących informacji niezbędnych do rozliczania dotacji na wykonywanie medycznych czynności ratunkowych oraz niewykonaniu wniosku pokontrolnego w WIW. Nieprawidłowości te świadczyły o niewystarczającym nadzorze dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie nad realizacją budżetu.

Ocena częściowa wydatków: opisowa (3).

Wynik końcowy Wk: 3

Ocena końcowa: opisowa

⁴³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁴⁴ 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.	Opisowa
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Lublinie	Paweł Piotrowski	Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Lublinie od 23 lutego 2016 r.	Opisowa
		Ryszard Stanibuła	Zastępca Lubelskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Lublinie, kierujący WIW w Lublinie w dniu 22 lutego 2016 r.	
		Jerzy Zarzeczny	Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Lublinie do 21 lutego 2016 r.	
3.	Urząd Gminy w Borkach	Radosław Salata	Wójt Gminy Borki od 16 listopada 2014 r.	Pozytywna
4.	Urząd Gminy w Kąkolewnicy	Zbigniew Ładny	Wójt Gminy Kąkolewnica od 13 grudnia 2012 r.	Pozytywna
5.	Urząd Gminy w Łopienniku Górnym	Jan Mieczysław Kuchta	Wójt Gminy Łopiennik Górny od 5 grudnia 2010 r.	Pozytywna
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Borkach	Edyta Wójcik	Kierownik GOPS w Borkach od 1 września 2008 r.	Pozytywna
7.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kąkolewnicy	Barbara Ochnio	Kierownik GOPS w Kąkolewnicy od 1 lipca 1997 r.	Pozytywna
8.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Łopienniku Górnym	Longina Weremko	Kierownik GOPS w Łopienniku Górnym od 1 czerwca 1990 r.	Pozytywna
9.	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lubartowie	Łukasz Semeniuk	Dyrektor od 8 marca 2011 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 Rozwoju i Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Lubelski
13. Marszałek Województwa Lubelskiego