

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.001.00.2017

Nr ewid. 93/2017/P/17/001/LZG

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 85/08 – województwo lubuskie

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*

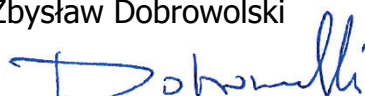
---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 85/08 – województwo lubuskie**

---

Dyrektor Delegatury

Zbysław Dobrowolski



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17.05.* 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Uwagi i wnioski.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
3. Sprawozdania.....	17
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>19</b>

## I. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>1</sup> w części 85/08 – województwo lubuskie.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2016 r. z danymi za 2015 r.<sup>2</sup>,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość 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 Wojewodę Lubuskiego nad organami samorządu terytorialnego oraz organami administracji zespolonej w województwie lubuskim.

Zrealizowane w 2016 r. w części 85/08 dochody budżetu państwa wyniosły 52.320,4 tys. zł<sup>3</sup>. Stanowiło to 0,02% dochodów ogółem budżetu państwa.

Wydatki w części 85/08 w 2016 r. zrealizowano w wysokości 1.518.978,0 tys. zł<sup>4</sup>, co stanowiło 0,42% wydatków budżetu państwa. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w województwie lubuskim kwotę 329,4 tys. zł.

Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 18 funkcji, 40 zadań, 75 podzadań oraz 129 działań. W 2016 r. finansowano przede wszystkim zadania z zakresu:<sup>5</sup>

- wspierania rodziny - 819.328,7 tys. zł,
- pomocy i integracji społecznej - 149.209,9 tys. zł,
- systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności - 76.110,7 tys. zł,
- ratownictwa medycznego - 67.509,7 tys. zł,
- oświaty i wychowania - 66.991,5 tys. zł,
- transportu drogowego - 65.436,8 tys. zł.

Kontrole przeprowadzono w ośmiu jednostkach w zakresie:

- wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich:
  - Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. (dysponent części budżetowej oraz dysponent III stopnia),
  - Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Zielonej Górze (dysponent II i III stopnia),
- realizacji umów na wykonywanie zadań Zespołów Ratownictwa Medycznego:
  - Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp. (dysponent III stopnia),

<sup>1</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

<sup>2</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>3</sup> W tym 8.558,0 tys. zł (16,4%) to dochody zrealizowane przez Lubuski Urząd Wojewódzki i 543,1 tys. zł (1%) dochody Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii.

<sup>4</sup> W tym 38.913,3 tys. zł (2,6%) to wydatki Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i 7.189,6 tys. zł (0,5%) wydatki Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii.

<sup>5</sup> Podzadania: 13.4.1.W. *Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, 13.4.2.W. *Wspieranie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem*, 2.3.W. *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności*, 20.2.1.W. *Ratownictwo medyczne*, 3.1.W. *Oświata i wychowanie*, 19.1.W. *Transport drogowy*.

- wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa (dysponenci III stopnia):
  - Urząd Miejski w Nowej Soli,
  - Urząd Miejski w Świebodzinie,
  - Urząd Miejski w Żarach,
  - Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli,
  - Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzinie.

Kontrole w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii oraz Samodzielnej Publicznej Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego zostały przeprowadzone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>. Z kolei na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy skontrolowano urzędy miejskie i ośrodki pomocy społecznej.

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>7</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/08 – województwo lubuskie. Wydatki zostały prawidłowo zaplanowane, a następnie zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. W wyniku kontroli 21% wydatków budżetu państwa i 100% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/08 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem obowiązujących zasad gospodarowania środkami publicznymi.

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

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

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim ustalono miernik dla podzadania nr 16.1.1.W „Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości” niezgodnie z notą budżetową<sup>8</sup>, tj. odnoszący się do tego, na co dysponent realizujący zadania publiczne nie ma wpływu. Zastosowanie takiego miernika uniemożliwiło rzetelny pomiar i obiektywną ocenę efektywności lub skuteczności realizacji planu w tym zakresie w układzie zadaniowym;
- w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w sprawozdaniu Rb-BZ1 wykazano nierzetelne dane dla podzadania nr 21.3.2. „Zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz”, poprzez zastosowanie miernika niezgodnego z zatwierdzoną kartą miernika oraz wykazano realizację pozostałych mierników na podstawie niekompletnych danych.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie i sprawozdań jednostkowych dysponentów III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Lubuskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii:

- 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),

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> Zgodnie z treścią załącznika Nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 955, ze zm.).

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

oraz 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 85/08 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. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

## **2. Uwagi i wnioski**

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

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

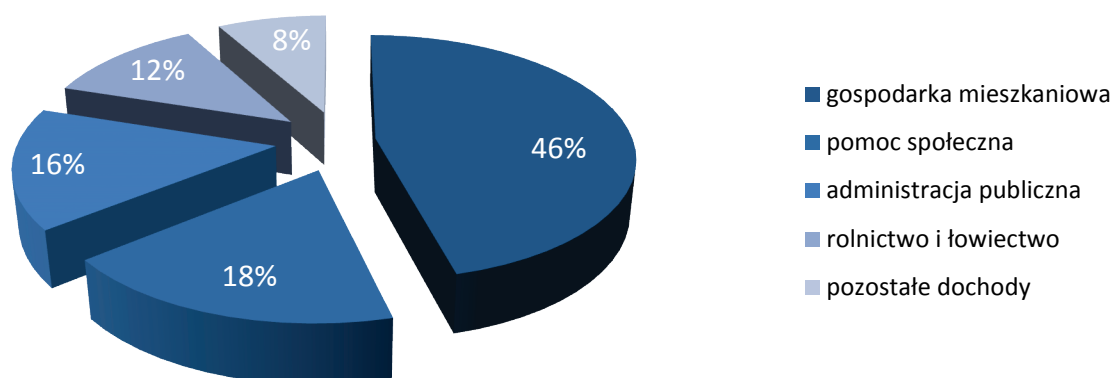
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2016 dochody budżetu państwa w części 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 52.929 tys. zł<sup>9</sup>. Zrealizowane dochody wyniosły 52.320,4 tys. zł, tj. 98,9% kwoty planowanej i były niższe od wykonanych w 2015 r. o 7.497,8 tys. zł, tj. o 12,5%.

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

- ✓ gospodarka mieszkaniowa (dz. 700) – 24.070,9 tys. zł,
- ✓ pomoc społeczna (dz. 852) – 9.524,8 tys. zł,
- ✓ administracja publiczna (dz. 750) – 8.264,3 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 6.221,3 tys. zł,
- ✓ pozostałe dochody – 4.239,1 tys. zł.

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



Dochody niższe od planowanych, a tym samym niższe od wykonanych w 2015 r. uzyskano w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy Wojewódzkie* w § 0570 – 4.508,5 tys. zł z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych<sup>10</sup>. Od stycznia 2016 r. mandaty karne nakładane na osoby fizyczne pobierane są przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu.

Największe wpływy uzyskano w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 2350 – 23.698,3 tys. zł (45,3% ogółu dochodów), z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności; w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdz. 85212

<sup>9</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

<sup>10</sup> W 2015 r. dochody z tego tytułu wyniosły 18.199,6 tys. zł.



Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w § 2350 w wysokości 7.810,2 tys. zł (14,9% ogółu dochodów), głównie z tytułu wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów kwot świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym<sup>11</sup> oraz w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy Wojewódzkie* w § 0570 – 4.508,5 tys. zł (8,6% ogółu dochodów) z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

Na koniec 2016 r. w części 85/08 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 368.281,8 tys. zł, w tym zaległości – 366.958,3 tys. zł<sup>12</sup>. W porównaniu do 2015 r. należności te były wyższe o 42.180,7 tys. zł (tj. o 12,9%), a zaległości wyższe o 47.276,7 tys. zł (tj. o 14,8%). Powodem zwiększenia zaległości, podobnie jak w latach ubiegłych, było przede wszystkim nieregulowanie przez dłużników zobowiązań alimentacyjnych.

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

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

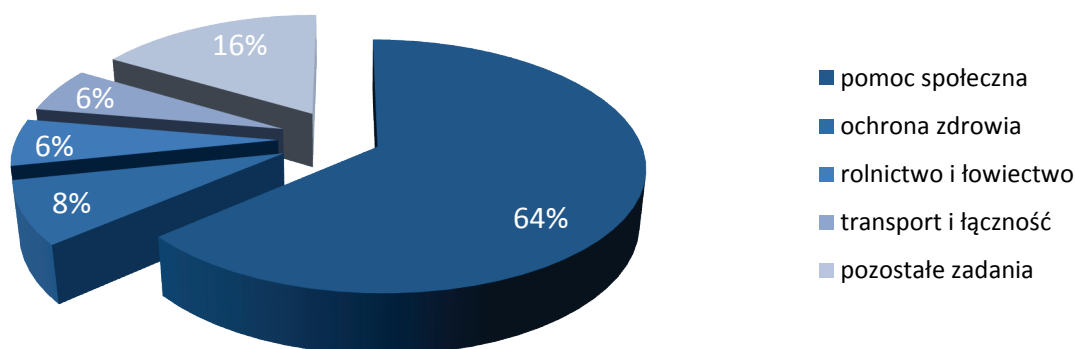
W 2016 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosło 1.518.978,0 tys. zł, tj. 44,5% więcej niż w 2015 r. (1.050.991,1 tys. zł). Główną przyczyną wzrostu wydatków było wdrożenie Programu *Rodzina 500+* (wykonanie wydatków w ramach Programu wyniosło 430.947,6 tys. zł).

W ustawie budżetowej na rok 2016 wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 1.245.315,0 tys. zł. Zrealizowane wydatki stanowiły 98,2% planu wydatków po zmianach<sup>13</sup>.

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

- ✓ pomoc społeczna (dz. 852) – 966.957,4 tys. zł,
- ✓ ochrona zdrowia (dz. 851) – 121.956,3 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 92.095,5 tys. zł,
- ✓ transport i łączność (dz. 600) – 89.114,8 tys. zł,
- ✓ pozostałe zadania – 248.854,0 tys. zł.

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



<sup>11</sup> Na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2017 r. poz. 489).

<sup>12</sup> Na koniec 2015 r. odpowiednio: 326.101,1 tys. zł oraz 319.681,6 tys. zł.

<sup>13</sup> Wykonane wydatki były o 28.346,3 tys. zł niższe niż wydatki według planu po zmianach (1.547.342,3 tys. zł).

W 2016 r. Wojewoda Lubuski dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa w łącznej wysokości 14.190,1 tys. zł (w tym 12.963,1 tys. zł – blokady wydatków na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego). Największe pozycje blokowanych wydatków dotyczyły:

- składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (4.000 tys. zł, w rozdz. 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego*),
- dopłat do sprzedanych biletów ulgowych (2.420,1 tys. zł, w rozdz. 60003 *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*),
- dofinansowania wypłat zasiłków stałych i okresowych (2.079,8 tys. zł, w rozdz. 85214 *Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* i rozdz. 85216 *Zasiłki stałe*),
- świadczeń wychowawczych (1.731,3 tys. zł, w rozdz. 85211 *Świadczenia wychowawcze*).

Nadmiar środków związany był z szacowaniem planowanych wielkości na podstawie danych historycznych oraz poprawą sytuacji ekonomicznej w roku budżetowym, a także w związku z informacją o niewykorzystaniu środków z dotacji po wykonaniu zadania i opóźnieniami we wdrażaniu programów przez jst. Nie odnotowano przypadków blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością.

W 2016 r. Minister Finansów zwiększył plan wydatków budżetu państwa w części 85/08 środkami z rezerw celowych o 301.778,3 tys. zł. Nie zwiększono planu wydatków środkami z rezerwy ogólnej. Badanie wybranych tytułów rezerw celowych na kwotę 39.751,3 tys. zł (13,2%) wykazało, że wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe oraz, że wykorzystano je w 99,9%.

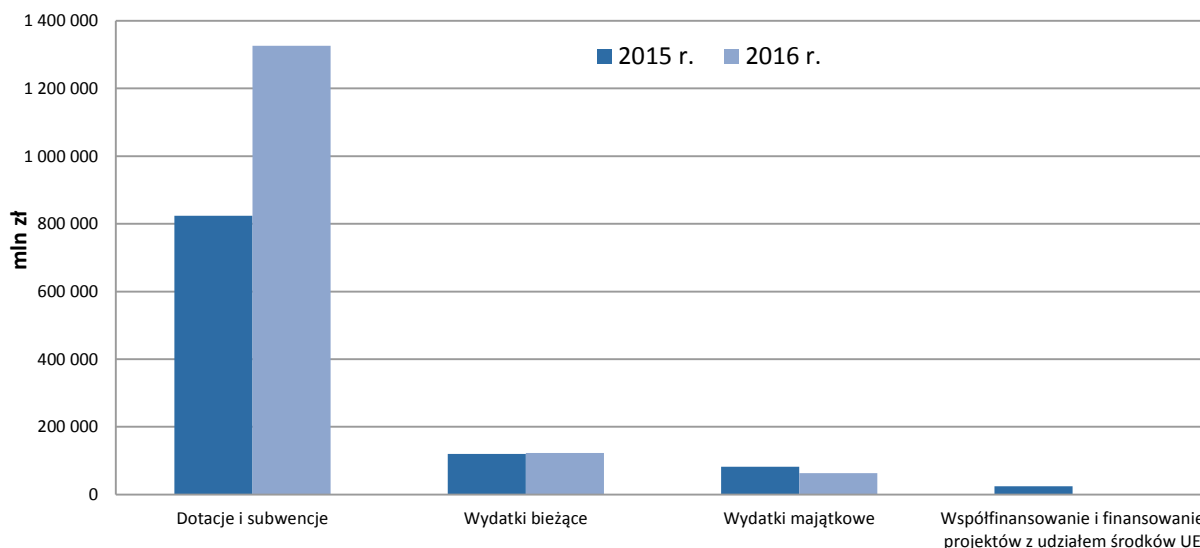
Struktura wydatków według grup ekonomicznych w części 85/08 zrealizowanych w 2016 r. zmieniła się istotnie w stosunku do roku poprzedniego. Wykonanie planu wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych w 2016 r., w relacji do wydatków w roku 2015, mieściło się w przedziale od 28% w grupie wydatków na *współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej* do 161% w grupie *dotacje i subwencje*. W ostatniej z wymienionych grup nastąpił zatem największy wzrost wydatków w stosunku do roku poprzedniego (o 502.408,8 tys. zł), a udział dotacji w wykonanych wydatkach wyniósł 87%. Przyczyną tej sytuacji była realizacja przede wszystkim, wspomnianych wyżej, nowych zadań w zakresie pomocy społecznej dotyczących wsparcia rodziny, nałożonych ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci<sup>14</sup>.

Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach<sup>15</sup>, w odniesieniu do planu po zmianach, kształtowało się w granicach od 70,3% w grupie *współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej* do 99,8% w grupie *świadczenia na rzecz osób fizycznych*.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2016 r. poz.195, ze zm.

<sup>15</sup> Paragrafy wydatków w następujących grupach ekonomicznych: 1) dotacje i subwencje, 2) świadczenia na rzecz osób fizycznych, 3) wydatki bieżące jednostek budżetowych i 4) wydatki majątkowe z czwartą cyfrą „0”.

Wykres nr 3. Wydatki części 85/08 według grup ekonomicznych w latach 2015–2016



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

### Dotacje budżetowe

W 2016 r. Wojewoda Lubuski przekazał dotacje w kwocie 1.326.099,1 tys. zł, tj. o 61% wyższej niż w 2015 r. Udział dotacji w wydatkach budżetu państwa w części 85/08 w 2016 r. wyniósł 87,3%; relacja ta w porównaniu do 2015 r. zwiększyła się o 8,9%.

Najwyższe kwoty dotacji przekazano na finansowanie zadań wskazanych w następujących rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 86211 Świadczenie wychowawcze (§ 2060) – 430.244,8 tys. zł,
- ✓ 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (§ 2010) – 370.208,9 tys. zł,
- ✓ 85141 Ratownictwo medyczne (§ 2840) – 66.442,2 tys. zł,
- ✓ 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (§ 2110) – 66.270,7 tys. zł,
- ✓ 85216 Zasiłki stałe (§ 2030) – 47.094,4 tys. zł.

Dodatkowo w grupie ekonomicznej *Wydatki majątkowe* udzielone zostały dotacje w wysokości 55.987,7 tys. zł, a w grupie *Współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej* – 5.512,3 tys. zł. Najistotniejsze wydatki o charakterze dotacyjnym w tych grupach służyły dofinansowaniu zadań realizowanych w ramach następujących podziałek klasyfikacji budżetowej:

- ✓ 60016 Drogi publiczne gminne (§ 6330) – 17.304,2 tys. zł,
- ✓ 60014 Drogi publiczne powiatowe (§ 6430) – 12.288,8 tys. zł,
- ✓ 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (§ 6430) – 4.332,8 tys. zł,
- ✓ 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (§ 2058 i § 2059) – 4.020,8 tys. zł.

U Wojewody Lubuskiego kontrolą objęto dotacje w kwocie 272.778,4 tys. zł (tj. 19,7% dotacji ogółem), w szczególności na: ratownictwo medyczne (66.442,2 tys. zł), zasiłki stałe (47.094,4 tys. zł) oraz drogi publiczne powiatowe i gminne (34.589,2 tys. zł)<sup>16</sup>. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>16</sup> Według struktury budżetu zadaniowego odpowiednio: 20.2.1.W. *Ratownictwo medyczne*, 13.1.W. *Pomoc i integracja społeczna*, 19.1.4.W. *Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych*.

Zaplanowane i przekazane środki w ramach dotacji wynikały z kalkulacji bieżących potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego i były przekazywane w terminie umożliwiającym realizację zadań. Nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu zbyt późnego ich przekazania. Dysponent części przy udzielaniu dotacji zachował regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>17</sup> (dalej ufp), zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych, bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że ustawy odrębne stanowią inaczej.

Dysponent części weryfikował również osiągnięte efekty rzeczowe i stopień realizacji założonych przy udzielaniu dotacji celów. W umowach o udzielenie dotacji zawierano postanowienia o obowiązku ich zwrotu przypadku obniżenia kosztów realizacji zadania (m.in. na skutek otrzymania kar umownych i odszkodowań) i postanowienia te były egzekwowane.

Ponadto, dysponent części ujmował w planie oraz realizował kontrole planowe i doraźne wykorzystania udzielonych przez siebie dotacji, a w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości podejmował stosowne działania w celu dokonania korekty rozliczenia dotacji oraz składał zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

W odniesieniu do dotacji udzielonych w 2016 r. nie stwierdzono nieterminowego zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości i w związku z tym nie zaszła potrzeba dochodzenia ich zwrotu na podstawie art. 169 ust. 6 ufp (poza sytuacją opisaną poniżej). Takie przypadki wystąpiły jednak w odniesieniu do dotacji przekazanych w latach wcześniejszych. W badanym okresie Wojewoda Lubuski wydał trzy decyzje w sprawie zwrotu dotacji otrzymanych w 2013 r. i w 2015 r. w łącznej wysokości 46,5 tys. zł, jako wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

W zakresie dotacji na realizację spraw obywatelskich w 2016 r. Wojewoda Lubuski, po analizie wykorzystanych dotacji opartej na wytycznych Ministerstwa Finansów, zwrócił się do 50 (spośród 82) jednostek samorządu terytorialnego z żądaniem zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości. Zwrotu dotacji dokonało 26 gmin. Pozostałe 24 gminy przekazały Wojewodzie rozliczenia dotacji, z których wynikało, iż poniosły wydatki w wysokości wyższej niż wyliczone zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów. Rozliczenia te zostały przez Wojewodę zaakceptowane, w następstwie czego ze wstępnie wyliczonej przez Urząd kwoty do zwrotu w wysokości 178,9 tys. zł, gminy zwróciły 67,3 tys. zł (tj. 37,6%). Wojewoda Lubuski zwrócił się również z prośbą do Ministra Finansów o zwiększenie planu wydatków o kwotę 203,4 tys. zł na uzupełnienie dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

W 2016 r. dwie jednostki samorządu terytorialnego<sup>18</sup> w postępowaniu sądowym zaważwały Wojewodę Lubuskiego do próby ugodowej<sup>19</sup> w związku z dochodzeniem przez nie należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych. Wnioski zostały złożone w związku z nieprzekazaniem jst dotacji celowych zapewniających pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań (art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>20</sup>) z zakresu:

- melioracji, tj. zadania o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne<sup>21</sup>, w wysokości 3.085,9 tys. zł,

<sup>17</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

<sup>18</sup> Województwo Lubuskie i Powiat Słubicki

<sup>19</sup> W okresie od 1.01.2016 r. - 16.01.2017 r. jst złożyły tylko zaważanie do próby ugodowej na podstawie art. 185 § 1 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1822, ze zm.), jst nie złożyły pozwu. Zgodnie z art. 184 tej ustawy sprawy cywilne, których charakter na to zezwala, mogą być uregulowane drogą ugody zawartej przed wniesieniem pozwu.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 198, ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 469, ze zm.

- gospodarowania nieruchomościami wchodzącymi w skład zasobu Skarbu Państwa po byłym przejściu granicznym w Świecku (art. 11 ust. 1 w związku z art. 21 i art. 23 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami<sup>22</sup>) w łącznej kwocie 5.097,5 tys. zł.

W kontrolowanych gminach badaniem objęto wykorzystanie dotacji na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich, na świadczenia wychowawcze oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego. Kontrole te wykazały, że dotacje zostały – poza wyjątkami opisanymi niżej – wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na niepodejmowaniu niektórych działań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych na kwotę 111 tys. zł oraz błędnym zaklasyfikowaniu części wydatków w wysokości 56,3 tys. zł, dotyczących zadań z zakresu administracji rządowej. Nieprawidłowości te nie miały wpływu na nadzór sprawowany przez dysponenta części 85/08.

### Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2016 roku dysponent części 85/08 poniósł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 1.603 tys. zł, tj. na poziomie 98,8% planu po zmianach (1.606,1 tys. zł). Świadczenia te w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 14,7%. Największą grupę stanowiły: wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (560,2 tys. zł)<sup>23</sup>, zasądzone renty (410,1 tys. zł)<sup>24</sup>, w tym przede wszystkim renty na sfinansowanie zobowiązań deliktowych Skarbu Państwa wypłacanych osobom fizycznym na skutek chorób nabytych w szpitalach przed okresem usamodzielnienia się jednostek budżetowych ochrony zdrowia, stypendia dla uczniów (281,7 tys. zł)<sup>25</sup>, wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (176,4 tys. zł)<sup>26</sup> oraz nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (150 tys. zł)<sup>27</sup>.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w części 85/08 wyniosły 122.563,2 tys. zł. Ich głównym składnikiem były wydatki na wynagrodzenia w wysokości 76.016 tys. zł, które wzrosły w porównaniu do 2015 r. o 6,4%, stanowiąc 62,0%<sup>28</sup> wszystkich wydatków bieżących. W puli wydatków na wynagrodzenia największy udział miały wydatki poniesione w Państwowej i Powiatowej Inspekcji Sanitarnej (rozdział 85132 *Inspekcja Sanitarna*) – 27,8% oraz Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*) – 25,5%. Wydatki te wyniosły odpowiednio: 21.107,5 tys. zł i 19.352,5 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4.081,2 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosło o 300,4 zł, tj. 7,9%. Wzrost wynagrodzeń nastąpił w związku z „odmrożeniem” wydatków na ten cel, które w części 85/08 wyniosły 10.917 tys. zł, w tym dla LUW 1.220 tys. zł.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2016 r., przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/08 wyniosło 1.552 osoby i było niższe od wykazanego w 2015 r. o 23 osoby, tj. o 1,5%. Największy spadek zatrudnienia odnotowano w rozdziale 90014 *Inspekcja Ochrony Środowiska* (7 osób, tj. 9%) i wystąpił w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Zielonej Górze w związku z likwidacją niektórych stanowisk administracyjnych oraz większą liczbą osób przebywających na urloпах macierzyńskich

<sup>22</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 2147, ze zm.

<sup>23</sup> W tym w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdz. 85132 *Inspekcja Sanitarna* – 187,4 tys. zł oraz w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy wojewódzkie* – 143,7 tys. zł.

<sup>24</sup> W tym w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdz. 85195 *Pozostała działalność* – 359,8 tys. zł.

<sup>25</sup> W dziale 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*, rozdz. 85415 *Pomoc materialna dla uczniów*.

<sup>26</sup> W dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdz. 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*.

<sup>27</sup> W dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdz. 80195 *Pozostała działalność*.

<sup>28</sup> W 2015 r. udział ten wyniósł 59,6%.

i długotrwałych zwolnieniach lekarskich<sup>29</sup>. Największy zaś wzrost wystąpił w dziale 75011 (tj. o 8 osób - 2,4%) w związku z zatrudnieniem w LUW pracowników realizujących zadania zawarte w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>30</sup>.

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

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, obsługującym dysponenta III stopnia, badaniem objęto 47 dowodów księgowych potwierdzających wydatki na łączną kwotę 2.825,6 tys. zł, wylosowanych<sup>31</sup> z populacji 2.792 zapisów księgowych o łącznej wartości 13.750,9 tys. zł, z czego 32 pozycje o wartości 436,6 tys. zł dotyczyły wydatków bieżących tej jednostki.

Z kolei w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii badaniem objęto próbę 64 dowodów księgowych na łączną kwotę 772,6 tys. zł, wylosowanych z populacji 912 dowodów o wartości 2.288,7 tys. zł. Próba ta zawierała 62 pozycje wydatków bieżących tej jednostki na kwotę 549,0 tys. zł.

Wydatki w poszczególnych paragrafach zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym oraz umowami i były celowe dla funkcjonowania kontrolowanych podmiotów, zakupy poprzedzone były akceptacją głównego księgowego, dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary i świadczone usługi, a na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostki posiadały zabezpieczenie w środkach finansowych.

Zobowiązania wymagalne dysponenta części 85/08 na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 368,5 tys. zł i dotyczyły niezapłaconych przez Powiatowe Inspektoraty Weterynarii wynagrodzeń należnych lekarzom wykonującym czynności inspekcyjne w ramach badań usługowych<sup>32</sup>. Do 31.03.2017 r. z powyższej kwoty uregulowano 42,2 tys. zł.

W 2016 r. w LUW nie wykazano zobowiązań wymagalnych oraz zobowiązań z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegających wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z. Zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2016 r. wyniosły 1.963,8 tys. zł i dotyczyły:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 1.655,6 tys. zł,
- wynagrodzeń za nadgodziny i pracę w nocy oraz pochodnych od wynagrodzeń zapłaconych w styczniu 2017 r. – 105,1 tys. zł,
- dostaw towarów i usług – 203,1 tys. zł, w tym zakupu energii 116,7 tys. zł.

## Wydatki majątkowe

W 2016 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 63.200,4 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach<sup>33</sup> i było niższe o 22,9% niż w roku 2015.

Struktura wydatków majątkowych w budżecie części 85/08 w 2016 r. kształtowała się następująco:

<sup>29</sup> Stosownie do § 20 pkt 9 lit. b) oraz pkt 10 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

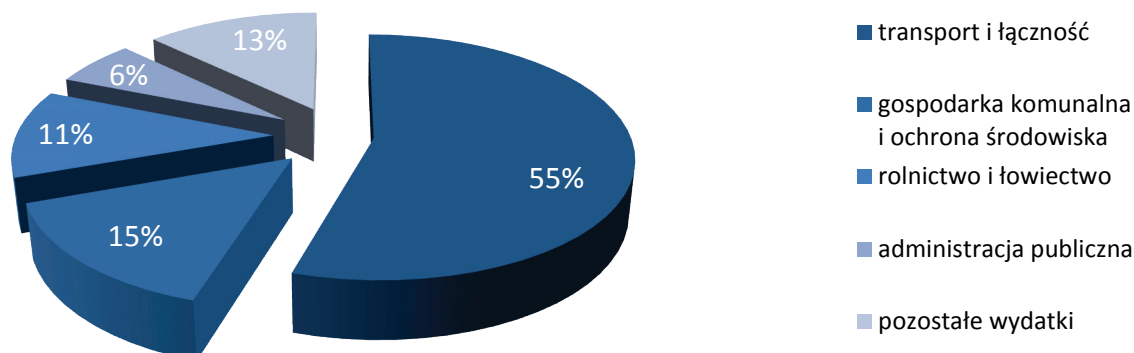
<sup>30</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 697.

<sup>31</sup> Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>32</sup> W 2016 r. ilość wykonywanych zadań przez lekarzy weterynarii uległa zwiększeniu ponieważ na terenie powiatu wschowskiego powstała duża firma zajmująca się ubojem trzody chlewnej oraz zwiększył się obrót towarowy zakładów na terenie powiatu gorzowskiego i międzyrzeckiego.

<sup>33</sup> Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0, 4, 8 oraz 9.

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



Wojewoda Lubuski dokonał łącznie 46 zmian w planie wydatków majątkowych (zmniejszenia na kwotę 5.592,4 tys. zł oraz zwiększenia na kwotę 6.876,9 tys. zł). Pięciokrotnie występował do Ministra Finansów o zgodę na zwiększenie lub zmniejszenie wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane (przesłanki uzyskania takiej zgody wymieniono w art. 171 ust. 3 i 4 ufp). Zwiększenia wydatków majątkowych zostały wykorzystane w 93,7%, w kwocie łącznej 938,8 tys. zł przeznaczonej m.in. na: budowę garaży na terenie Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wlkp., zakup urządzeń nadawczo-odbiorczych i elementów wyposażenia stanowisk dyspozytorskich Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, zakup zestawów komputerowych, urządzeń wielofunkcyjnych, kserokopiarek przez jednostki samorządu terytorialnego, wygospodarowanie pomieszczenia biurowego dla pracownika realizującego zadania z Programu *Rodzina 500+* (Gmina Pszczew) oraz zakup, remont i prace adaptacyjne w celu poprawy funkcjonowania OPS (Gmina Szprotawa).

Analiza przedmiotowych zmian nie wykazała nieprawidłowości. Tym samym wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r.<sup>34</sup> należy uznać za zrealizowany.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zostały zrealizowane w szczególności zadania polegające na: modernizacji instalacji elektrycznej, instalacji okablowania strukturalnego oraz przebudowie pomieszczeń sanitarnych w budynku Urzędu, zakupie samochodu osobowego, domków letniskowych do ośrodka wypoczynkowego LUW w Pobierowie oraz serwera i urządzeń nadawczo-odbiorczych na wyposażenie stanowisk dyspozytorskich Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego. W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji zadania pn. *Przebudowa, rozbudowa LUW w Gorzowie Wlkp.* (3.811,0 tys. zł), które ze względu na przedłużającą się procedurę konkursu na nabór wniosków o dofinansowanie projektów realizowanych w ramach poddziałania 1.3.1 oś priorytetowa I *Zmniejszenie emisyjności gospodarki* Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, ostatecznie zaplanowano do realizacji na lata 2017–2019.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zbadano 15 pozycji wydatków majątkowych na kwotę 2.389,0 tys. zł, natomiast w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii dwie pozycje wydatków w tej grupie o wartości 223,6 tys. zł. Analiza przeprowadzona pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonania nie ujawniła nieprawidłowości.

<sup>34</sup> Wystąpienie pokontrolne Nr LZG.410.001.01.2016, P/16/001 z 18.04.2016 r. NIK wniosowała o dokonywanie zmian planu finansowego w zakresie wydatków majątkowych w sposób przewidziany w art. 171 ust. 3 ufp.

W wymienionej wyżej próbie wydatków badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>35</sup> (dalej: *upzp*) nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badając prawidłowość udzielonych zamówień publicznych przez LUW, dokonano analizy trzech postępowań o łącznej wartości 931,7 tys. zł<sup>36</sup>, z których największe dotyczyło wyłonienia usługodawcy do ochrony osób i mienia w LUW. Z kolei w WIW analizą objęto jedno zamówienie publiczne na zakup aparatu do ekstrakcji tłuszczu. Analiza procedur wyłonienia wykonawców ww. zamówień wykazała, iż dysponenci III stopnia we właściwy sposób i terminowo określili wartość zamówienia, a następnie prawidłowo dokonali wyboru najkorzystniejszej oferty, kierując się kryteriami określonymi w ogłoszeniu. Ponadto zgodnie z przepisami prawa opisano przedmiot zamówienia, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne elementy; w umowach z wykonawcami należycie zabezpieczono interesy Skarbu Państwa.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 4.298 tys. zł, a w ciągu roku zwiększono ich plan do 4.357 tys. zł. Zaplanowane wydatki wykonano w kwocie 329,4 tys. zł, tj. w 7,6%.

Wydatki przeznaczono na realizację projektu *Lubuski alians służb mundurowych i cywilnych wobec handlu ludźmi i przestępczości transgranicznej* w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009–2014 (dział 750, rozdział 75011).

Niepełne wykonanie planu wydatków budżetu środków europejskich w 2016 r. było związane z:

- przesunięciem na lata 2017–2019 realizacji projektu polegającego na przebudowie i rozbudowie LUW w Gorzowie, z powodu późnego ogłoszenia przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej konkursu na nabór wniosków o dofinansowanie projektów i brakiem możliwości wykorzystania przez LUW planowanych środków do końca 2016 r. (3.795,2 tys. zł);
- niespełnieniem przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej wymogów osi priorytetowej *Rozwój cyfrowy* na projekt zakładający stworzenie platformy wymiany informacji, modernizację stron internetowych powiatowych straży pożarnych województwa lubuskiego i wdrożenie elektronicznego obiegu dokumentów w tych jednostkach (213,0 tys. zł).

Po uzyskaniu powyższych informacji Wojewoda Lubuski niezwłocznie podjął decyzję o zablokowaniu wymienionych środków.

Poniesione wydatki w kwocie 329,4 tys. zł były celowe, a środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Realizowany w latach 2015-2016 projekt został rozliczony, a w grudniu 2016 r. zatwierdzono końcowy raport finansowy.

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

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektami rzeczowymi prowadzonej działalności dysponenta części 85/08 w 2016 r. były między innymi<sup>37</sup>: wsparcie 3.995 dzieci asystentem rodziny i objęcie pieczą zastępczą 2.744 dzieci, zrefundowanie 472 tys. sprzedanych ulgowych biletów jednorazowych oraz 238 tys. sprzedanych

<sup>35</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

<sup>36</sup> Łączna kwota wydatków poniesionych z tego tytułu w 2016 r. wyniosła 626,9 tys. zł.

<sup>37</sup> W ramach pięciu zbadanych podzadań: 13.4.2.W *Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz pieczą zastępczą nad dzieckiem*, 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, 16.1.1.W *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*, 20.2.1.W *Ratownictwo medyczne*, 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*.



ulgowych biletów miesięcznych, sfinansowanie funkcjonowania 51 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa lubuskiego, sporządzenie około 28 tys. aktów stanu cywilnego, wydanie ponad 147 tys. odpisów aktów stanu cywilnego, dokonanie ponad 65 tys. zameldowań, wymeldowań, zgłoszeń wyjazdu oraz powrotu z pobytu czasowego oraz wydanie ponad 134 tys. dowodów osobistych.

Efektami rzeczowymi działalności Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (jako jednostki obsługującej dysponenta III stopnia), były m.in.: modernizacja instalacji okablowania strukturalnego, wymiana rozdzielni elektrycznych i przebudowa pomieszczeń sanitarnych w budynku LUW oraz zakup urządzeń łączności radiowej na potrzeby Państwowego Ratownictwa Medycznego. Inwestycji tych dokonano w ramach zadania 22.W. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.*

Efektom rzeczowym działalności Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w 2016 r. był przede wszystkim zakup aparatu do ekstrakcji tłuszczu, realizowany w ramach podzadania 21.3.2. *Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu.*

### **3. Sprawozdania**

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

Sprawozdania dysponentów III stopnia (Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Weterynarii) zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, z zastrzeżeniem sprawozdania Rb-BZ1 sporządzonego przez LWIW, w którym wykazano nierzetelne dane dla jednego z podzadań oraz realizację mierników na podstawie niekompletnych danych.

Funkcjonująca w LUW kontrola zarządcza zapewniała kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

## IV. Informacje dodatkowe

Do żadnego z ośmiu skierowanych po kontroli wystąpień nie wniesiono zastrzeżeń<sup>38</sup>. NIK sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim o wyeliminowanie przypadków ustalania mierników stopnia realizacji założonych celów, które odnoszą się do tego, na co dysponent części budżetowej nie ma wpływu;
- w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii o bieżące monitorowanie realizacji zadań przy pomocy wyznaczonych mierników, celem ustalenia ich rzeczywistej wartości i rzetelnego sporządzania sprawozdań Rb-BZ1;
- w jednostkach samorządu terytorialnego o wzmocnienie nadzoru nad egzekwowaniem należności od dłużników alimentacyjnych i niezwłoczne podejmowanie, w sytuacjach tego wymagających, stosownych działań egzekucyjnych (Urząd Miejski w Żarach) oraz o uaktualnienie wykazu osób realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, celem prawidłowego wykazania wydatków związanych z wykonywaniem tych zadań w ewidencji księgowej (Urząd Miejski w Nowej Soli).

Rezultaty finansowe kontroli wyniosły 167.295 zł, na co złożyła się kwota należność alimentacyjnych, wobec których Burmistrz Miasta Żary nie złożył wniosków o wszczęcie lub przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego (110.988 zł) oraz kwota nieujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Urzędu Miejskiego w Nowej Soli wydatków na wynagrodzenia pracownika realizującego zadania zleczone z zakresu administracji rządowej (56.307 zł).

---

<sup>38</sup> Termin wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego skierowanego do Wojewody Lubuskiego mija 11.05.2017 r.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
			tys. zł			%
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>59 818,2</b>	<b>52 929,0</b>	<b>52 320,4</b>	<b>87,5</b>	<b>98,9</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>5 689,2</b>	<b>5 153,0</b>	<b>6 221,3</b>	<b>109,4</b>	<b>120,7</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe	4,2	0,0	3,6	85,7	-
1.2.	01008 Melioracje wodne	34,1	15,0	29,3	85,9	195,3
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych	68,0	37,0	68,5	100,7	185,1
1.4.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	541,0	460,0	560,4	103,6	121,8
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	534,2	630,0	543,1	101,7	86,2
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 503,2	4 011,0	4 982,5	110,6	124,2
1.7.	01041 Programy Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,5	0,0	0,0	-	-
1.8.	01095 Pozostała działalność	4,0	0,0	33,9	847,5	-
<b>2.</b>	<b>020 Leśnictwo</b>	<b>2,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	02095 Pozostała działalność	2,1	0,0	0,0	-	-
<b>3.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>3,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,3	-	-
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,0	0,0	2,7	-	-
<b>4.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>30,7</b>	<b>20,0</b>	<b>64,6</b>	<b>210,4</b>	<b>323,0</b>
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	30,7	20,0	64,6	210,4	323,0
<b>5.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>293,7</b>	<b>165,0</b>	<b>271,6</b>	<b>92,5</b>	<b>164,6</b>
5.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	1,5	0,0	0,0	-	-
5.2.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	13,9	0,0	0,1	0,7	-
5.3.	60016 Drogi publiczne gminne	2,2	0,0	0,0	-	-
5.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	154,6	112,0	139,2	90,0	124,3
5.5.	60095 Pozostała działalność	121,5	53,0	132,3	108,9	249,6
<b>6.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>19 064,6</b>	<b>16 250,0</b>	<b>24 070,9</b>	<b>126,3</b>	<b>148,1</b>
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	19 064,6	16 250,0	24 070,9	126,3	148,1
<b>7.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>442,6</b>	<b>300,0</b>	<b>327,9</b>	<b>74,1</b>	<b>109,3</b>
7.1.	71005 Prace geologiczne	10,6	0,0	8,4	79,2	-
7.2.	71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	9,0	0,0	0,0	-	-
7.3.	71015 Nadzór budowlany	423,0	300,0	319,5	75,5	106,5
<b>8.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>21 891,2</b>	<b>21 100,0</b>	<b>8 264,3</b>	<b>37,8</b>	<b>39,2</b>
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	21 874,6	21 070,0	8 257,1	37,7	39,2
8.2.	75046 Komisje egzaminacyjne	16,6	30,0	7,2	43,4	24,0
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>193,2</b>	<b>60,0</b>	<b>150,6</b>	<b>78,0</b>	<b>251,0</b>
9.1.	75410 Komendy Wojewódzkie PSP	121,9	12,0	65,3	53,6	544,2
9.2.	75411 Komendy powiatowe PSP	70,9	48,0	85,1	120,0	177,3
9.3.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,2	-	-
9.4.	75495 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	-	-
<b>10.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>34,4</b>	<b>15,0</b>	<b>16,8</b>	<b>48,8</b>	<b>112,0</b>
10.1.	80101 Szkoły podstawowe	11,8	0,0	0,7	5,9	-
10.2.	80110 Gimnazja	0,0	0,0	0,4	-	-
10.3.	80136 Kuratoria oświaty	14,7	12,0	14,5	98,6	120,8
10.4.	80195 Pozostała działalność	7,9	3,0	1,2	15,2	40,0
<b>11.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>3 042,4</b>	<b>2 750,0</b>	<b>3 034,6</b>	<b>99,7</b>	<b>110,3</b>
11.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	2 623,4	2 498,0	2 574,5	98,1	103,1
11.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	303,5	200,0	317,8	104,7	158,9
11.3.	85141 Ratownictwo medyczne	37,5	0,0	36,5	97,3	-
11.4.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	24,0	0,0	40,0	166,7	-
11.5.	85195 Pozostała działalność	54,0	52,0	65,8	121,9	126,5
<b>12.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>8 664,2</b>	<b>6 704,0</b>	<b>9 524,8</b>	<b>109,9</b>	<b>142,1</b>
12.1.	85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	3,2	-	-
12.2.	85203 Ośrodki wsparcia	126,1	121,0	106,2	84,2	87,8

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie	%	%
		tys. zł			6	7
1	2	3	4	5	6	7
12.3.	85204 Rodziny zastępcze	0,1	0,0	0,0	-	-
12.4.	85211 Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	1,1	-	-
12.5.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 158,1	6 500,0	8 986,6	110,2	138,3
12.6.	85213 Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,3	0,0	9,4	408,7	-
12.7.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19,4	0,0	38,5	198,5	-
12.8.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,1	100,0	-
12.9.	85216 Zasiłki stałe	247,4	0,0	256,7	103,8	-
12.10.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	2,8	-	-
12.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	84,8	83,0	102,9	121,3	124,0
.	85295 Pozostała działalność	25,9	0,0	17,3	66,8	-
<b>13.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>211,9</b>	<b>200,0</b>	<b>98,9</b>	<b>46,7</b>	<b>49,5</b>
13.1.	85306 Kluby dziecięce	3,7	0,0	3,0	81,1	-
13.2.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	208,2	200,0	95,9	46,1	48,0
<b>14.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>50,8</b>	<b>25400,0</b>	<b>-</b>
14.1.	85412 Kolonie o obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	38,8	-	-
14.2.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	0,2	0,0	12,0	6000,0	-
<b>15.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>251,2</b>	<b>202,0</b>	<b>214,8</b>	<b>85,5</b>	<b>106,3</b>
15.1.	90002 Gospodarka odpadami	27,2	0,0	25,5	93,8	-
15.2.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	203,4	202,0	183,1	90,0	90,6
15.3.	90095 Pozostała działalność	20,6	0,0	6,2	30,1	-
<b>16.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6,6</b>	<b>10,0</b>	<b>5,5</b>	<b>83,3</b>	<b>55,0</b>
16.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6,6	10,0	5,5	83,3	55,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>1 050 991,1</b>	<b>1 245 315,0</b>	<b>1 547 324,3</b>	<b>1 518 978,0</b>	<b>144,5</b>	<b>122,0</b>	<b>98,2</b>
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>95 277,6</b>	<b>44 409,0</b>	<b>95 604,9</b>	<b>92 095,5</b>	<b>96,7</b>	<b>207,4</b>	<b>96,3</b>
1.1.	01005 Prace geodezyjne i inżynierskie na potrzeby rolnictwa	402,2	393,0	1 076,4	1 045,1	259,8	265,9	97,1
1.2.	01008 Melioracje wodne	32 465,7	14 179,0	25 047,0	25 046,9	77,1	176,6	100,0
1.3.	01009 Spółki wodne	361,0	50,0	337,0	318,0	88,1	636,0	94,4
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	3 303,2	1 241,0	3 897,0	1 689,6	51,2	136,1	43,4
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych	1 914,7	1 921,0	1 941,0	1 932,5	100,9	100,6	99,6
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 612,0	4 928,0	4 948,0	4 948,0	107,3	100,4	100,0
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 440,4	5 657,0	6 553,6	6 461,8	100,3	114,2	98,6
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 464,1	11 380,0	13 318,9	13 130,1	105,3	115,4	98,6
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 266,0	4 600,0	4 600,0	4 055,7	95,1	88,2	88,2
1.10.	01078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	4 919,5	0,0	7 474,4	7 083,8	144,0		94,8
1.11.	01095 Pozostała działalność	24 128,7	60,0	26 411,6	26 384,0	109,3	43 973,3	99,9
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 535,3</b>	<b>1 706,0</b>	<b>1 706,0</b>	<b>1 362,5</b>	<b>88,7</b>	<b>79,9</b>	<b>79,9</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	641,0	673,0	673,0	673,0	105,0	100,0	100,0
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	894,3	1 033,0	1 033,0	689,5	77,1	66,7	66,7
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>3 170,5</b>	<b>3 227,0</b>	<b>3 362,4</b>	<b>3 362,0</b>	<b>106,0</b>	<b>104,2</b>	<b>100,0</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	3 170,5	3 227,0	3 362,4	3 362,0	106,0	104,2	100,0
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>114 014,8</b>	<b>30 176,0</b>	<b>91 592,8</b>	<b>89 114,8</b>	<b>78,2</b>	<b>295,3</b>	<b>97,3</b>
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 000,0	25 933,0	25 933,0	23 512,9	94,1	90,7	90,7
4.2.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	35 032,6	0,0	26 258,2	26 258,2	75,0	-	100,0
4.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	16 553,1	0,0	12 985,5	12 952,2	78,2	-	99,7
4.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3 000,0	0,0	4 332,8	4 332,8	144,4	-	100,0
4.5.	60016 Drogi publiczne gminne	22 887,2	0,0	17 318,3	17 304,2	75,6	-	99,9
4.6.	60031 Przejścia graniczne	6,6	150,0	150,0	145,1	2 198,5	96,7	96,7
4.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 494,1	4 001,0	4 051,0	4 045,3	115,8	101,1	99,9
4.8.	60078 Usunięcie skutków klęsk żywiołowych	700,0	0,0	472,0	472,0	67,4	-	100,0
4.9.	60095 Pozostała działalność	60,0	92,0	92,0	92,0	153,3	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>1 981,4</b>	<b>1 659,0</b>	<b>4 698,4</b>	<b>3 870,6</b>	<b>195,3</b>	<b>233,3</b>	<b>82,4</b>
5.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 981,4	1 659,0	4 698,4	3 870,6	195,3	233,3	82,4
<b>6.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>11 117,6</b>	<b>11 929,0</b>	<b>11 937,0</b>	<b>11 925,1</b>	<b>107,3</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>
6.1.	71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	64,9	102,0	32,7	30,1	46,4	29,5	92,0
6.2.	71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,0	33,0	33,0	33,0	103,1	100,0	100,0
6.3.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2 083,0	4 924,0	4 924,0	4 923,9	236,4	100,0	100,0
6.4.	71015 Nadzór budowlany	6 263,9	6 675,0	6 755,3	6 747,8	107,7	101,1	99,9
6.5.	71035 Cmentarze	177,0	195,0	192,0	190,3	107,5	97,6	99,1
<b>7.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>55 680,4</b>	<b>51 075,0</b>	<b>52 508,2</b>	<b>51 289,6</b>	<b>92,1</b>	<b>100,4</b>	<b>97,7</b>
7.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	55 188,7	48 875,0	49 807,5	48 762,3	88,4	99,8	97,9
7.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	28,4	98,0	98,0	29,7	104,6	30,3	30,3
7.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	423,3	483,0	420,7	420,7	99,4	87,1	100,0
7.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	13,9	65,0	13,5	4,4	31,7	6,8	32,6

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego		1 486,0	2 127,3	2 031,3	-	136,7	95,5
7.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	0,0	30,0	30,0	-	-	100,0
7.7.	75095 Pozostała działalność	26,0	38,0	11,2	11,2	43,1	29,5	100,0
<b>8.</b>	<b>752 Obrona narodowa</b>	<b>433,7</b>	<b>352,0</b>	<b>352,0</b>	<b>340,1</b>	<b>78,4</b>	<b>96,6</b>	<b>96,6</b>
8.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	433,7	352,0	352,0	340,1	78,4	96,6	96,6
<b>9.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>74 883,1</b>	<b>75 744,0</b>	<b>76 513,1</b>	<b>76 019,0</b>	<b>101,5</b>	<b>100,4</b>	<b>99,4</b>
9.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 539,0	7 701,0	7 511,0	7 022,0	66,6	91,2	93,5
9.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	63 427,2	67 275,0	67 870,8	67 870,7	107,0	100,9	100,0
9.3.	75414 Obrona cywilna	300,0	452,0	452,0	451,5	150,5	99,9	99,9
9.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	46,0	48,0	48,0	47,7	103,7	99,4	99,4
9.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	386,0	268,0	287,7	287,4	74,5	107,2	99,9
9.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85,0	0,0	243,9	243,9	286,9	-	100,0
9.7.	75495 Pozostała działalność	100,0	0,0	99,6	95,8	95,8	-	96,2
<b>10.</b>	<b>755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2 595,6</b>	<b>2 573,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99,1</b>
10.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	2 595,6	2 573,1	-	-	99,1
<b>11.</b>	<b>756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek...</b>	<b>343,8</b>	<b>0,0</b>	<b>405,2</b>	<b>405,2</b>	<b>117,9</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
11.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnop....	343,8	0,0	405,2	405,2	117,9	-	100,0
<b>11.</b>	<b>758 Różne rozliczenia</b>	<b>4 744,6</b>	<b>1 360,0</b>	<b>4 043,9</b>	<b>3 483,7</b>	<b>73,4</b>	<b>256,2</b>	<b>86,1</b>
12.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	2 907,9	0,0	3 483,7	3 483,7	119,8	-	100,0
12.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,2	0,0	-	0,0	0,0
12.3.	75860 Euroregiony	1 836,7	560,0	560,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>13.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>53 533,6</b>	<b>5 473,0</b>	<b>54 112,9</b>	<b>53 242,5</b>	<b>99,5</b>	<b>972,8</b>	<b>98,4</b>
13.1.	80101 Szkoły podstawowe	4 110,0	0,0	4 584,2	4 288,2	104,3	-	93,5
13.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	71,6	0,0	145,2	113,2	158,1	-	78,0
13.3.	80103 Ody przedszkolne w szkołach podstawowych	6 393,5	0,0	5 283,4	5 276,1	82,5	-	99,9
13.4.	80104 Przedszkola	34 182,1	0,0	33 815,7	33 813,8	98,9	-	100,0
13.5.	80105 Przedszkola specjalne	75,1	0,0	100,0	100,0	133,2	-	100,0
13.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	740,8	0,0	572,5	572,5	77,3	-	100,0
13.7.	80110 Gimnazja	2 578,7	0,0	3 349,6	3 042,5	118,0	-	90,8
13.8.	80111 Gimnazja specjalne	74,9	0,0	155,3	110,3	147,3	-	71,0
13.9.	80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	40,4	40,4	-	-	100,0
13.10.	80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	63,1	63,1	-	-	100,0
13.11.	80132 Szkoły artystyczne	3,0	0,0	7,5	2,3	76,7	-	30,7
13.12.	80136 Kuratoria oświaty	4 291,5	4 713,0	4 735,0	4 698,8	109,5	99,7	99,2
13.13.	80146 Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	241,3	313,0	313,0	255,6	105,9	81,7	81,7
13.14.	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki...	0,0	0,0	243,4	236,1	-	-	97,0
13.15.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży...	44,4	0,0	119,0	68,7	154,7	-	57,7
13.16.	80195 Pozostała działalność	726,7	447,0	585,7	561,1	77,2	125,5	95,8
<b>14.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>128 355,7</b>	<b>126 400,0</b>	<b>126 467,4</b>	<b>121 956,3</b>	<b>95,0</b>	<b>96,5</b>	<b>96,4</b>
14.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	33 271,7	30 504,0	30 765,1	30 758,2	92,4	100,8	100,0
14.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	730,1	674,0	734,5	734,5	100,6	109,0	100,0
14.3.	85141 Ratownictwo medyczne	66 366,2	66 223,0	66 486,0	66 442,2	100,1	100,3	99,9
14.4.	85144 System Wspomagania Dowodzenia PRM	0,0	184,0	582,0	561,3	-	305,1	96,4
14.5.	85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	27 139,5	28 157,0	26 922,7	22 494,7	82,9	79,9	83,6
14.6.	85195 Pozostała działalność	848,2	658,0	977,1	965,4	113,8	146,7	98,8
<b>15.</b>	<b>852 Pomoc społeczna</b>	<b>475 779,0</b>	<b>877 382,0</b>	<b>978 764,4</b>	<b>966 957,4</b>	<b>203,2</b>	<b>110,2</b>	<b>98,8</b>
15.1.	85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	500,7	0,0	139,9	139,4	27,8	-	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.2.	85202 Domy pomocy społecznej	22 014,7	22 525,0	23 845,7	23 797,4	108,1	105,6	99,8
15.3.	85203 Ośrodki wsparcia	11 134,0	11 196,0	13 708,3	13 388,7	120,3	119,6	97,7
15.4.	85204 Rodziny zastępcze	781,5	24,0	8 761,4	8 705,3	1 113,9	36 272,1	99,4
15.5.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	684,9	671,0	686,0	683,3	99,8	101,8	99,6
15.6.	85206 Wspieranie rodziny	1 799,5	0,0	2 163,4	2 142,7	119,1	-	99,0
15.7.	85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	437 210,7	430 947,6	-	-	98,6
15.8.	85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego...	322 827,3	323 367,0	372 388,1	370 963,8	114,9	114,7	99,6
15.9.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	7 936,0	5 344,0	8 593,7	8 585,6	108,2	160,7	99,9
15.10.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	31 083,6	21 000,0	30 347,7	28 470,2	91,6	135,6	93,8
15.11.	85215 Dodatki mieszkaniowe	635,8	0,0	821,7	559,6	88,0	-	68,1
15.12.	85216 Zasiłki stałe	41 563,5	22 500,0	47 642,0	47 094,4	113,3	209,3	98,9
15.13.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	13,0	0,0	11,7	11,6	89,2	-	99,1
15.14.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	9 281,8	7 635,0	9 382,4	9 357,1	100,8	122,6	99,7
15.15.	85226 Ośrodki adopcyjne	1 170,0	1 154,0	1 159,5	1 159,5	99,1	100,5	100,0
15.16.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	946,5	712,0	883,0	853,8	90,2	119,9	96,7
15.17.	85231 Pomoc dla uchodźców	7,9	0,0	30,2	30,2	382,3	-	100,0
15.18.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	977,6	0,0	6,0	6,0	0,6	-	100,0
15.19.	85295 Pozostała działalność	22 420,5	461 254,0	20 982,8	20 061,1	89,5	4,3	95,6
<b>16.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 290,6</b>	<b>2 894,0</b>	<b>8 453,5</b>	<b>8 140,3</b>	<b>153,9</b>	<b>281,3</b>	<b>96,3</b>
16.1.	85305 Żłobki	1 381,0	0,0	4 207,2	4 080,0	295,4	-	97,0
16.2.	85306 Kluby dziecięce	295,3	0,0	367,8	359,8	121,8	-	97,8
16.3.	85307 Dzienni opiekunowie	27,1	0,0	96,7	9,8	36,2	-	10,1
16.4.	85321 Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 587,2	2 894,0	3 731,2	3 690,8	102,9	127,5	98,9
16.5.	85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	50,0	0,0			0,0
<b>17.</b>	<b>854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>15 477,2</b>	<b>1 819,0</b>	<b>15 249,4</b>	<b>13 889,5</b>	<b>89,7</b>	<b>763,6</b>	<b>91,1</b>
17.1.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	11,8	11,8	-	-	100,0
17.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 850,4	1 819,0	1 819,0	1 737,8	93,9	95,5	95,5
17.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	13 399,8	0,0	13 193,5	11 914,9	88,9	-	90,3
17.4.	85495 Pozostała działalność	227,0	0,0	225,0	224,9	99,1	-	100,0
<b>18.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>5 883,2</b>	<b>6 050,0</b>	<b>15 297,2</b>	<b>15 295,7</b>	<b>260,0</b>	<b>252,8</b>	<b>100,0</b>
18.1.	90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	7,2	0,0	8 899,7	8 899,7	123 606,9		100,0
18.2.	90002 Gospodarka odpadami	9,5	10,0	10,0	8,8	92,6	88,0	88,0
18.3.	90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	15,7	31,0	21,0	21,0	133,8	67,7	100,0
18.4.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	5 850,8	6 009,0	6 366,4	6 366,1	108,8	105,9	100,0
<b>19.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 588,9</b>	<b>2 721,0</b>	<b>2 721,0</b>	<b>2 716,0</b>	<b>104,9</b>	<b>99,8</b>	<b>99,8</b>
19.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	754,1	788,0	788,0	784,5	104,0	99,6	99,6
19.2.	92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 834,8	1 933,0	1 933,0	1 931,6	105,3	99,9	99,9
<b>20.</b>	<b>925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>900,0</b>	<b>939,0</b>	<b>939,0</b>	<b>939,0</b>	<b>104,3</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
20.1.	92502 Parki krajobrazowe	900,0	939,0	939,0	939,0	104,3	100,0	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

1	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł	
2	3	4	5	6	7	8	9	
	<b>Ogółem,</b> wg statusu zatrudnienia: <sup>2)</sup>	<b>1 575</b>	<b>71 457,6</b>	<b>3 780,8</b>	<b>1 552</b>	<b>76 016,0</b>	<b>4 081,2</b>	<b>107,9</b>
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	678	25 531,2	3 138,1	675	28 065,0	3 463,8	110,4
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	305,4	12 725,0	2	336,1	14 004,2	110,1
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	837	41 554,3	4 137,2	820	43 383,9	4 408,9	106,6
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	58	4 066,7	5 843,0	55	4 231,0	6 410,6	109,7
<b>1.</b>	<b>010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>276</b>	<b>13 853,7</b>	<b>4 182,9</b>	<b>278</b>	<b>14 596,5</b>	<b>4 375,4</b>	<b>104,6</b>
1.1.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	<b>23</b>	<b>1 337,3</b>	<b>4 845,3</b>	<b>27</b>	<b>1 359,0</b>	<b>4 194,4</b>	<b>86,6</b>
	01	2	171,6	7 150,5	3	158,8	4 411,1	61,7
	03	21	1 165,7	4 626,0	24	1 200,2	4 167,4	90,1
1.2.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	<b>70</b>	<b>3 076,0</b>	<b>3 661,9</b>	<b>72</b>	<b>3 303,9</b>	<b>3 824,0</b>	<b>104,4</b>
	01	7	341,8	4 069,6	7	347,6	4 138,1	101,7
	03	63	2 734,2	3 616,6	65	2 956,3	3 790,1	104,8
1.3.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	<b>71</b>	<b>3 638,9</b>	<b>4 271,0</b>	<b>69</b>	<b>3 910,7</b>	<b>4 723,1</b>	<b>110,6</b>
	01	13	426,5	2 734,3	14	489,4	2 913,1	106,5
	03	58	3 212,4	4 615,5	55	3 421,3	5 183,8	112,3
1.4.	01034 Powiatowe Inspektoraty weterynarii	<b>112</b>	<b>5 801,5</b>	<b>4 316,6</b>	<b>110</b>	<b>6 022,9</b>	<b>4 562,8</b>	<b>105,7</b>
	01	4	144,3	3 004,8	5	154,5	2 575,0	85,7
	03	108	5 657,2	4 365,1	105	5 868,4	4 657,5	106,7
<b>2.</b>	<b>050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>11</b>	<b>437,0</b>	<b>3 310,6</b>	<b>11</b>	<b>464,0</b>	<b>3 515,2</b>	<b>106,2</b>
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	<b>11</b>	<b>437,0</b>	<b>3 310,6</b>	<b>11</b>	<b>464,0</b>	<b>3 515,2</b>	<b>106,2</b>
	01	11	437,0	3 310,6	11	464,0	3 515,2	106,2
<b>3.</b>	<b>500 Handel</b>	<b>53</b>	<b>2 230,9</b>	<b>3 507,7</b>	<b>50</b>	<b>2 325,0</b>	<b>3 861,2</b>	<b>110,1</b>
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	<b>53</b>	<b>2 230,9</b>	<b>3 507,7</b>	<b>50</b>	<b>2 325,0</b>	<b>3 861,2</b>	<b>110,1</b>
	01	6	303,5	4 215,1	7	375,2	4 367,9	103,6
	03	47	1 927,4	3 417,5	43	1 949,8	3 778,7	110,6
<b>4.</b>	<b>600 Transport i łączność</b>	<b>38</b>	<b>2 183,0</b>	<b>4 787,3</b>	<b>38</b>	<b>2 305,4</b>	<b>5 055,7</b>	<b>105,6</b>
4.1.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	<b>38</b>	<b>2 183,0</b>	<b>4 787,3</b>	<b>38</b>	<b>2 305,4</b>	<b>5 055,7</b>	<b>105,6</b>
	01	6	401,9	5 581,8	7	469,0	5 583,3	100,0
	03	32	1 781,1	4 638,4	31	1 836,4	4 936,6	106,4
<b>5.</b>	<b>710 Działalność usługowa</b>	<b>16</b>	<b>828,0</b>	<b>4 312,5</b>	<b>15</b>	<b>835,4</b>	<b>4 641,1</b>	<b>107,6</b>
5.1.	71015 Nadzór budowlany	<b>16</b>	<b>828,0</b>	<b>4 312,5</b>	<b>15</b>	<b>835,4</b>	<b>4 641,1</b>	<b>107,6</b>
	01	1	129,2	10 763,0	1	141,8	11 816,7	109,8
	03	15	698,8	3 882,2	14	693,6	4 128,6	106,3
<b>6.</b>	<b>750 Administracja publiczna</b>	<b>404</b>	<b>20 377,1</b>	<b>4 203,2</b>	<b>396</b>	<b>20 708,2</b>	<b>4 357,8</b>	<b>103,7</b>
6.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	<b>404</b>	<b>20 377,1</b>	<b>4 203,2</b>	<b>363</b>	<b>19 352,5</b>	<b>4 442,7</b>	<b>105,7</b>
	01	72	2 914,5	3 373,3	37	1 529,5	3 444,8	102,1
	02	2	305,4	12 722,7	2	336,1	14 004,2	110,1
	03	329	17 061,9	4 321,7	324	17 486,9	4 497,7	104,1
	10	1	95,3	7 943,8	0	0,0	0,0	0,0
6.2.	75081 System powiadamiania ratunkowego	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>33</b>	<b>1 355,7</b>	<b>3 423,5</b>	-



1	2	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł	
3	4	5	6	7	8	9		
	01	0	0,0	0,0	31	1 265,1	3 400,8	-
	03	0	0,0	0,0	2	90,6	3 775,0	-
<b>7.</b>	<b>754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>71</b>	<b>4 473,4</b>	<b>5 250,5</b>	<b>69</b>	<b>4 766,9</b>	<b>5 757,1</b>	<b>109,6</b>
7.1.	75410 Komendy wojewódzkie PSP	71	4 473,4	5 250,5	69	4 766,9	5 757,1	109,6
	01	4	121,9	2 540,0	4	126,6	2 637,5	103,8
	03	10	380,1	3 167,4	10	409,3	3 410,8	107,7
	10	57	3 971,4	5 806,2	55	4 231,0	6 410,6	110,4
<b>8.</b>	<b>801 Oświata i wychowanie</b>	<b>55</b>	<b>2 969,0</b>	<b>4 498,5</b>	<b>52</b>	<b>3 309,0</b>	<b>5 302,9</b>	<b>117,9</b>
8.1.	80136 Kuratoria oświaty	55	2 969,0	4 498,5	52	3 309,0	5 302,9	117,9
	01	5	345,1	5 751,0	5	420,5	7 008,3	121,9
	03	50	2 623,9	4 371,3	47	2 888,5	5 121,5	117,2
<b>9.</b>	<b>851 Ochrona zdrowia</b>	<b>539</b>	<b>19 477,0</b>	<b>3 011,3</b>	<b>534</b>	<b>21 598,5</b>	<b>3 370,6</b>	<b>111,9</b>
9.1.	85132 Inspekcja Sanitarna	532	19 012,9	2 978,2	526	21 107,5	3 344,0	112,3
	01	532	19 012,9	2 978,2	526	21 107,5	3 344,0	112,3
9.2.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	7	464,1	5 525,0	8	491,0	5 114,6	92,6
	01	1	87,4	7 283,5	1	106,1	8 841,7	121,4
	03	6	376,7	5 231,4	7	384,9	4 582,1	87,6
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	0,0	0,0	2	87,1	3 629,2	-
	01	-	-	-	2	87,1	3 629,2	-
<b>10.</b>	<b>853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>2</b>	<b>75,0</b>	<b>3 125,0</b>	<b>2</b>	<b>79,0</b>	<b>3 291,7</b>	<b>105,3</b>
10.1.	85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	75,0	3 125,0	2	79,0	3 291,7	105,3
	01	2	75,0	3 125,0	2	79,0	3 291,7	105,3
<b>11.</b>	<b>900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>87</b>	<b>3 497,5</b>	<b>3 350,1</b>	<b>81</b>	<b>3 800,0</b>	<b>3 909,5</b>	<b>116,7</b>
11.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	87	3 497,5	3 350,1	81	3 800,0	3 909,5	116,7
	01	8	386,5	4 026,3	8	498,3	5 190,6	128,9
	03	79	3 111,0	3 281,6	73	3 301,7	3 769,1	114,9
<b>12.</b>	<b>921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>23</b>	<b>1 056,0</b>	<b>3 826,1</b>	<b>24</b>	<b>1 141,0</b>	<b>3 961,8</b>	<b>103,5</b>
12.1.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	23	1 056,0	3 826,1	24	1 141,0	3 961,8	103,5
	01	4	232,1	4 836,2	4	245,0	5 104,2	105,5
	03	19	823,9	3 613,4	20	896,0	3 733,3	103,3

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>15 995,8</b>	<b>4 298,0</b>	<b>4 357,0</b>	<b>329,4</b>	<b>2,1</b>	<b>7,7</b>	<b>7,6</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>768,2</b>	<b>4 085,0</b>	<b>4 144,0</b>	<b>329,4</b>	<b>42,9</b>	<b>8,1</b>	<b>7,9</b>
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0,0	3 859,0	3 795,2	0,0	-	-	-
1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	768,2	226,0	348,8	329,4	42,9	145,7	94,4
<b>2.</b>	<b>Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>15 227,6</b>	<b>213,0</b>	<b>213,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	14 803,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.2.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2014–2020	423,7	213,0	213,0	0,0	-	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października 2016 r. i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria<sup>39</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku*<sup>40</sup>.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich):  $W = 1.519.307,4$  tys. zł

Łączna kwota G:  $W = G = 1.519.307,4$  tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 111,0 tys. zł (0,01% wydatków) – kwota należność alimentacyjnych, wobec których Burmistrz Miasta Żary nie złożył wniosków o wszczęcie lub przyłączenie się do postępowania egzekucyjnego.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

**Wynik końcowy:  $Wk = 5 \times 1 = 5$  (ocena pozytywna)**

---

<sup>39</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>40</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Władysław Dajczak	Wojewoda Lubuski	O
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Zielonej Górze	Od 3.01.2017 r. Zofia Batorczak Od 21.01.2002 r. Tadeusz Woźniak	Lubuski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Samodzielna Publiczna Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Gorzowie Wlkp.	Andrzej Szmit	Dyrektor	P
4.	Urząd Miejski w Nowej Soli	Wadim Tyszkiewicz	Prezydent Miasta Nowa Sól	P
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowej Soli	Grażyna Wlazły	Dyrektor	P
6.	Urząd Miejski w Świebodzinie	Dariusz Bekisz	Burmistrz Świebodzina	P
7.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Świebodzinie	Mirosława Węgieł	Dyrektor	P
8.	Urząd Miejski w Żarach	Danuta Madej	Burmistrz Miasta Żary	O

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

### **Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

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. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Lubuski
14. Marszałek Województwa Lubuskiego
15. Parlamentarzyści województwa lubuskiego
16. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze