

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.004.2018

Nr ewid. 38/2018/P/18/001/LLU

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie**

Dyrektor Delegatury



Edward Lis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 30.05. 2018 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..... | 7 |
| III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich | 8 |
| 1. Dochody budżetowe | 8 |
| 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich | 10 |
| 3. Sprawozdawczość..... | 20 |
| IV. Ustalenia innych kontroli | 21 |
| V. Informacje dodatkowe..... | 22 |
| Załączniki | 23 |

I. Wprowadzenie

W 2017 r. w ramach części 85/06 – województwo lubelskie finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – głównie zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, zdrowia, polityki rolnej i rybackiej, bezpieczeństwa publicznego i porządku publicznego. Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 18 funkcji, 39 zadań, 71 podzadań i 134 działań.

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. W ramach tej części w 2017 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.

Kontrolę przeprowadzono u dysponenta części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie (tj. w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim, dalej: LUW lub Urząd) oraz u dysponenta III stopnia, tj. w urzędzie obsługującym dysponenta części (Biuro Organizacji, Kadr i Budżetu Urzędu, dalej: BOKiBU).

Celem kontroli u dysponenta części była ocena wykonania ustawy budżetowej na 2017 rok¹ w części 85/06 – województwo lubelskie.

Zakres kontroli obejmował:

- realizację dochodów budżetowych i działania związane z ich egzekucją,
- 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 sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za 2017 r. oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych² (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/06.

Celem kontroli w BOKiBU było dokonanie oceny wykonania planu finansowego dysponenta III stopnia w 2017 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Zakres kontroli obejmował:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano wyniki kontroli wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa, przeprowadzonej w sześciu jednostkach: Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego, Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Lublinie, urzędach gminy i gminnych ośrodkach pomocy społecznej w Markuszowie i Podedwórzcu.

Szczegółowy wykaz kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 6 do niniejszej informacji.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

Wykorzystano także wyniki innych kontroli, odnoszących się do realizacji zadań Wojewody Lubelskiego, tj.:

- P/17/090 *Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej* (kontrolę przeprowadzono w trzech j.s.t.),
- S/17/002 *Budowa szkoły w Kazimierzu Dolnym i wydatki na zapewnienie uczniom Gminnego Zespołu Szkół w Kazimierzu Dolnym warunków lokalowych do nauki po katastrofie budowlanej w 2011 r.* (kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Kazimierzu Dolnym),
- S/17/005 *Prawidłowość działania służb i inspekcji funkcjonujących na wybranych przejściach granicznych zlokalizowanych na terenie województwa lubelskiego w zakresie kontroli ilości i jakości importowanych zbóż* (kontrolą objęto m.in. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie i Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie),
- I/17/006 *Realizacja ustawy o pomocy społecznej w zakresie funkcjonowania domów pomocy społecznej przez wybrane powiaty województwa lubelskiego* (kontrolę przeprowadzono w trzech domach pomocy społecznej i dwóch powiatowych centrach pomocy rodzinie).

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/06 dochody wyniosły 91.760,9 tys. zł, wydatki budżetu państwa – 3.595.443,2 tys. zł, w tym 1.353,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2017 r. Dochody kontrolowanych jednostek wykonane zostały w wysokości 66.567,8 tys. zł, a wydatki w kwocie 3.343.940,3 tys. zł, tj. stanowiły odpowiednio 72,5% i 93,0% dochodów i wydatków części 85/06. Dochody w części 85/06 – województwo lubelskie stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa, a wydatki budżetu państwa poniesione w tej części – 0,96%. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 593,7 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

³ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Na podstawie wyników badania próby dochodów budżetu państwa i należności z tytułu tych dochodów NIK stwierdza, że dochody budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie zostały prawidłowo ustalone. Zgodnie z przepisami udzielano ulg w spłacie należności. Zaległości były objęte egzekucją. Nieprawidłowości polegały m.in. na niepodejmowaniu działań egzekucyjnych niezwłocznie po upływie terminu wymagalności należności i dotyczyły ponad 36% zaległości z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd.

Na podstawie wyników badania próby wydatków budżetu państwa NIK stwierdza, że wydatki te służyły realizacji zadań i zostały wykonane z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: Pzp). Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nierzetelnym sprawowaniu nadzoru nad realizacją umowy na wykonanie usługi dozoru i pełnej ochrony fizycznej obiektów Urzędu,
- niezachowaniu należytej staranności przy sporządzaniu wniosku o ujęcie środków finansowych w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2017 r.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie poniesione zostały na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Lublinie, tj. jednostkę niekontrolowaną w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Środki finansowe przeznaczone na realizację projektu przez BOKiBU nie zostały wydatkowane z powodu nieprzyznania dofinansowania przez Instytucję Zarządzającą. Zablokowano je dopiero po upływie ok. 10 miesięcy od stwierdzenia ich nadmiaru.

W rezultacie wydatkowania środków finansowych osiągnięto cele zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Wojewoda Lubelski, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie i sprawozdań jednostkowych Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie:

- 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 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),

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent 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, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad realizacją budżetu, w szczególności wykonaniem zadań finansowanych z dotacji z budżetu państwa. Należy również weryfikować prawidłowość realizacji umowy na świadczenie usługi nadzoru i fizycznej ochrony obiektów LUW.

NIK zwróciła ponadto uwagę, że w Urzędzie nie określono procedur postępowania windykacyjnego w stosunku do niezapłaconych w terminie należności z tytułu dochodów budżetowych, w szczególności procedur dotyczących odpowiedzialności pracowników i komórek organizacyjnych za prowadzenie windykacji oraz terminów kierowania zaległości cywilnoprawnych na drogę postępowania sądowego. Zdaniem NIK, opracowanie i przestrzeganie takiej procedury umożliwiłoby skuteczny i rzetelny nadzór nad windykacją zaległości od dłużników oraz wyeliminowanie przypadków długotrwałego postępowania przed skierowaniem spraw na drogę sądową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W 2017 r. dochody zrealizowane w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 91.760,9 tys. zł i były o 982,6 tys. zł (1,1%) wyższe od wykonanych w 2016 r. oraz o 16.947,9 tys. zł (22,7%) wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej. Wyższe od planowanych dochody osiągnięto przede wszystkim ze zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 3.883,2 tys. zł, tj. o 26,8%), gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 3.792,1 tys. zł, tj. o 14,5%) i opłat paszportowych (o 1.733,5 tys. zł, tj. o 34,7%). Dochody znacznie niższe niż planowano osiągnięto głównie z kar i grzywien nakładanych przez inspektorów nadzoru budowlanego (o 434,4 tys. zł, tj. o 73,3%), z powodu udzielenia ulg w spłacie tych należności oraz przedłużających się postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez urzędy skarbowe.

Dochody nieplanowane (4.368,3 tys. zł) osiągnięto w szczególności ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Ponad 95% dochodów wykonanych zostało w nw. sześciu działach klasyfikacji budżetowej:

- dochody w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo uzyskane zostały m.in. z opłat pobieranych przez inspektoraty weterynarii i Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie za wykonywane czynności (16.733,0 tys. zł);
- dochody w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa osiągnięto głównie z opłat pobieranych przez starostwa powiatowe za wieczyste użytkowanie gruntów oraz zarząd gruntami Skarbu Państwa (30.014,1 tys. zł);
- dochody w dziale 750 – Administracja publiczna wykonano głównie z opłat paszportowych, wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (11.597,5 tys. zł);
- dochody w dziale 851 – Ochrona zdrowia zrealizowano m.in. z opłat pobieranych przez inspektoraty sanitarno-epidemiologiczne i Wojewódzką Inspekcję Farmaceutyczną w Lublinie (6.278,0 tys. zł);
- dochody w dziale 852 – Pomoc społeczna uzyskano m.in. z pobieranych przez j.s.t. odpłatności za usługi opiekuńcze i usługi świadczone w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (1.383,7 tys. zł);
- dochody w dziale 855 – Rodzina wykonano głównie z wyegzekwowanych przez komorników od dłużników zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłaconych osobom uprawnionym oraz zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości przez j.s.t. (21.618,5 tys. zł).

Analiza dochodów w kwocie 63.403,7 tys. zł⁶, wykonanych przez Lubelski Urząd Wojewódzki (dysponenta I stopnia) w ww. działach wykazała, że pochodziły one głównie z wpłat j.s.t. z tytułu: dochodów uzyskanych w związku z realizacją zadań zleconych, zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem oraz zwrotu nienależnie pobranych świadczeń, sfinansowanych z dotacji z budżetu państwa.

Dochody zrealizowane przez BOKiBU (dysponenta III stopnia) w 2017 r. wyniosły 2.274,9 tys. zł i w 99,5% zostały wykonane w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, głównie z najmu pomieszczeń w budynkach, będących w trwałym zarządzie LUW. Badaniem objęto 57 dowodów na kwotę 469,5 tys. zł⁷, stanowiącą 20,6% dochodów BOKiBU. Objęte

⁶ Analizą objęto dochody w dziale 010 – 508,9 tys. zł (3,0% dochodów w tym dziale), w dziale 700 – 30.014,1 tys. zł (100%), w dziale 750 – 9.333,8 tys. zł (80,5%), w dziale 851 – 694,9 tys. zł (11,1%), w dziale 852 – 1.247,3 tys. zł (90,1%), w dziale 855 – 21.604,7 tys. zł (99,9%).

⁷ Tj. 50 dowodów na kwotę 453,3 tys. zł wybranych losowo, siedem na kwotę 16,2 tys. zł dobranych celowo.

badaniem należności z tytułu dochodów budżetowych ujęte zostały w księgach rachunkowych we właściwym okresie sprawozdawczym, w wysokości zgodnej z umowami lub innymi dokumentami stanowiącymi podstawę ich ustalenia.

Dane liczbowe o dochodach budżetowych zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 1 do informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 776.525,7 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły 772.298,9 tys. zł. Najwyższe zaległości dotyczyły niezwróconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (734.520,7 tys. zł), opłat za wieczyste użytkowanie gruntów i zarząd gruntami Skarbu Państwa (15.386,4 tys. zł) oraz wpływów z mandatów karnych (6.061,8 tys. zł).

W porównaniu do roku 2016 należności były wyższe o 66.437,2 tys. zł, tj. o 9,4%, a zaległości o 67.029,3 tys. zł (o 9,5%). 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 o 10,2% (67.988,6 tys. zł). W związku z likwidacją z dniem 1 stycznia 2017 r. Funduszu Skarbu Państwa oraz przejściem nieściągniętych należności przez Wojewodę Lubelskiego, w części 85/06 wystąpiły na koniec roku 2017 zaległości z tytułu zbycia mienia pozostałego po likwidowanych lub upadłych przedsiębiorstwach państwowych (wraz z odsetkami i kosztami ich egzekucji wyniosły 5.397,2 tys. zł). Należności pozostałe do zapłaty i zaległości w BOKiBU na koniec 2017 r. wyniosły 12,6 tys. zł.

Badanie zaległości 30 losowo wybranych dłużników w kwocie 1.749,0 tys. zł⁸ wykazało nieprawidłowości w podejmowaniu działań w celu odzyskania 14 należności w kwocie 4,6 tys. zł z tytułu rekompensat za koszty odzyskiwania należności, wynikających z zawartych umów najmu. Pozwy o zapłatę tych należności skierowano do sądu dopiero w trakcie kontroli NIK, w terminie od 49 do 251 dni od upływu terminu wymagalności należności. Wynikało to z nieprzekazywania na bieżąco dokumentów niezbędnych do ich egzekucji z Biura Organizacji, Kadr i Budżetu Urzędu do Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli LUW (w 12 przypadkach dokumenty przekazano w terminie od 39 do 118 dni) oraz długotrwałego przygotowania pozwów przez radcę prawnego (w dziewięciu przypadkach pozwy złożono 133 dni po otrzymaniu dokumentów z ww. Biura). Z wyjaśnień radcy prawnego wynika, że przyczyną opóźnień była analiza orzeczeń wydawanych przez sądy w podobnych sprawach. Stanowiło to niedopełnienie wymogów § 14 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych⁹, zobowiązującego państwowe jednostki budżetowe do terminowego podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania w drodze egzekucji.

Stwierdzono ponadto niepodjęcie działań w celu zwiększenia skuteczności prowadzonej przez komornika egzekucji należności w kwocie 1,2 tys. zł. Pismem z dnia 3 grudnia 2013 r. radca prawny z Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli LUW wystąpił do komornika w sprawie zlecenia poszukiwania majątku. Kolejne działania w tym zakresie podjęto dopiero w trakcie kontroli NIK, w lutym 2018 r. Skierowano wniosek o poszukiwanie majątku, w wyniku którego komornik sądowy zajął wierzytelność z należności emerytalno-rentowej dłużnika.

Z powodu nieprzekazania przez Wydział Prawny Nadzoru i Kontroli LUW dokumentów, należności z tytułu zwrotu kosztów postępowania egzekucyjnego i kosztów zastępstwa w egzekucji w kwocie

⁸ Zaległości w ewidencji dysponenta głównego w kwocie 1.743,5 tys. zł, z tego w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo 89,6 tys. zł (14,5% zaległości w dziale), 600 – Transport i łączność 106,4 tys. zł (5,3%), 710 – Działalność usługowa 237,5 tys. zł (13,9%), 758 – Różne rozliczenia 1.310,0 (24,3%). Zaległości w ewidencji Urzędu (dysponenta III stopnia), w dziale 750 – Administracja publiczna – 5,5 tys. zł (43,7%).

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

ogółem 780,01 zł, wynikających z postanowień komornika sądowego z dnia 1 lipca 2011 r. oraz 30 grudnia 2011 r., zostały ujęte w księgach rachunkowych dysponenta części dopiero pod datą: 12 maja 2017 r. i 31 grudnia 2017 r. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, według którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym i skutkowało zanizaniem należności pozostałych do zapłaty i zaległości z ww. tytułu w sprawozdaniach Rb-27 za lata 2011–2016.

Nadzór nad realizacją dochodów budżetowych, w tym egzekucją zaległości, sprawowany był poprzez dokonywanie analiz wykonania budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 2 pkt 1 upf, w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów oraz egzekucji zaległości. W ich wyniku formułowano zalecenia i wnioski, których realizacja była sprawdzana m.in. w trakcie kontroli prowadzonych przez właściwe wydziały LUW. W 2017 r. Oddział Kontroli Wydziału Finansów i Certyfikacji przeprowadził 33 kontrole dotyczące m.in. prawidłowości: pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w j.s.t. oraz pobierania i odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa w jednostkach podległych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2017 r. w części 85/06 – województwo lubelskie zrealizowano wydatki w wysokości 3.595.443,2 tys. zł (w tym 1.353,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2017 r.). Wydatki BOKiBU wyniosły 57.896,4 tys. zł (w tym wydatki niewygasające z upływem roku stanowiły 528,5 tys. zł).

Badaniem objęto wydatki zrealizowane w 14 działach klasyfikacji budżetowej, tj.: w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo (41.583,9 tys. zł, tj. 18,4% wydatków w dziale), dziale 600 – Transport i łączność (135.430,4 tys. zł, tj. 72,9%), w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa (313,1 tys. zł, tj. 3,2%), w dziale 710 – Działalność usługowa (49,2 tys. zł, tj. 0,2%), w dziale 750 – Administracja publiczna (4.966,5 tys. zł, tj. 6,0%), w dziale 752 – Obrona narodowa (11,2 tys. zł, tj. 1,5%), w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (54,6 tys. zł, tj. 0,1%), w dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości (5.420,4 tys. zł, tj. 100%), w dziale 801 – Oświata i wychowanie (30.980,3 tys. zł, tj. 26,9%), w dziale 851 – Ochrona zdrowia (148,9 tys. zł, tj. 0,1%), w dziale 852 – Pomoc społeczna (47.849,9 tys. zł, tj. 18,5%), w dziale 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (20 tys. zł, tj. 0,2%), w dziale 855 – Rodzina (273.169,0 tys. zł, tj. 12,2%), w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (72,8 tys. zł, tj. 1,4%). Ogółem kwota objęta badaniem wyniosła 540.070,2 tys. zł (tj. 15,0% wydatków w części 85/06), poniesiona została na dotacje dla j.s.t. (534.392,0 tys. zł) oraz wydatki na funkcjonowanie LUW (5.678,2 tys. zł). Doboru próby dotacji dokonano w sposób celowy, natomiast wydatków na funkcjonowanie Urzędu – na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym BOKiBU. Próba 100 wydatków w kwocie 5.148,0 tys. zł została wylosowana metodą monetarną¹¹, dobrana celowo wyniosła 530,2 tys. zł (19 dowodów księgowych). Badanie prawidłowości udzielania zamówień publicznych przeprowadzono na próbie trzech losowo wybranych postępowań na kwotę 1.968,5 tys. zł, a wydatki w łącznej kwocie 3.695,5 tys. zł przeanalizowano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp.

Wydatki budżetowe w 2017 r. stanowiły 97,1% planu po zmianach (3.701.334,2 tys. zł) oraz 116,9% planu określonego w znowelizowanej ustawie budżetowej (3.076.351 tys. zł). W stosunku do 2016 r.

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

¹¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

wydatki budżetowe były wyższe o 380.421,6 tys. zł, tj. o 11,8%. W żadnej podziałce klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony. Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 105.891,0 tys. zł (tj. 2,9% planu po zmianach), na którą składały się przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2, 3 ufp (56.472,2 tys. zł) oraz zwroty środków przez j.s.t. i inne jednostki (29.019,3 tys. zł). Planowanych środków finansowych nie wydatkowano głównie w działach:

- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 16.021,5 tys. zł, tj. 6,6% planu po zmianach, głównie z powodu braku konieczności wypłaty odszkodowań w związku ze zwalczaniem zakaźnych chorób zwierząt, nieprzedłożenia przez lekarzy weterynarii rozliczeń za wykonane czynności, niewystąpienia nieprzewidzianych epizoocji oraz oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych związanych z realizacją projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich;
- 852 – Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 10.614,8 tys. zł, tj. 3,9% ustalonego limitu wydatków, głównie z powodu trudności w precyzyjnym oszacowaniu przez gminy potrzeb finansowych na realizację zadań, spowodowanych m.in. mniejszą liczbą osób, którym wypłacono zasiłki stałe i okresowe, a także za które były opłacane składki na ubezpieczenia zdrowotne;
- 855 – Rodzina, w którym nie wykorzystano 56.319,8 tys. zł, tj. 2,5% ustalonego limitu wydatków, głównie z powodu trudności w prawidłowym oszacowaniu przez gminy potrzeb finansowych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus”, m.in. w związku z niekompletną dokumentacją składaną przez świadczeniobiorców.

NIK zwróciła uwagę na utrzymującą się od kilku lat wysoką kwotę niewykorzystanych środków finansowych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. W 2015 r. nie wykorzystano 1.207,3 tys. zł (13,1% planu), w 2016 r. 13.643,5 tys. zł (46,8%), a w 2017 r. 14.924,1 tys. zł (33,8%), z których w 2016 r. zablokowano 12.560 tys. zł, a w 2017 r. tylko 355 tys. zł. Zdaniem NIK, uwzględniając okoliczności uzasadniające konieczność utrzymywania środków finansowych w planie inspektoratów weterynarii na nieprzewidziane epizoocje, niezbędne jest prowadzenie pogłębionej analizy realnej możliwości wykorzystania tych środków, szczególnie w ostatniej dekadzie grudnia, w celu zidentyfikowania przesłanek, o których mowa w art. 177 ust. 1 ufp.

Wydatki budżetowe zaplanowane zostały w znowelizowanej ustawie budżetowej w kwocie 3.076.351 tys. zł. Do końca 2017 r. plan wydatków został zwiększony decyzjami Ministra Finansów o kwotę 624.443,2 tys. zł, pochodzącą z rezerw celowych budżetu państwa¹². Badaniem objęto zwiększenia budżetu Wojewody Lubelskiego środkami finansowymi przeznaczonymi na dotacje w kwocie 286.081,6 tys. zł (45,8%), pochodzącymi z ośmiu tytułów rezerw celowych: nr 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczach Odry i górnej Wisły, nr 12 – Zwalczanie chorób zwierząt, nr 26 – Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, nr 34 – Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, nr 35 – Ubezpieczenie upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, nr 54 – Środki dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, nr 77 – Środki na realizację ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz środki na realizację dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, nr 90 – Środki na sfinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku

¹² W 2017 r. plan wydatków w części 85/06 został zwiększony o 540,0 tys. zł z części budżetowej 29 – Obrona narodowa, plan ten nie był zwiększony środkami z rezerwy ogólnej.

z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej. Badanie wykazało, że po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o przeniesieniu kwot z tych rezerw do części 85/06, Wojewoda Lubelski prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w planie wydatków. Zwiększenia te wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki finansowe z rezerw celowych zostały przeznaczone na zadania określone w decyzjach o ich przyznaniu.

W wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2017 r. ujęto sześć zadań w łącznej kwocie 1.353,5 tys. zł, realizowanych przez Państwową Straż Pożarną (dalej: PSP), BOKiBU, Starostwo Powiatowe w Lublinie i Urząd Miasta Lublin. Przyczyną niewydatkowania środków finansowych w 2017 r. była m.in. ograniczona dostępność na rynku specjalistycznego sprzętu na potrzeby PSP oraz przedłużenie prac związanych z przygotowaniem i realizacją inwestycji. Zgłoszone przez dysponenta zadania spełniały warunki określone w art. 181 ust. 4 ufp.

Do końca marca 2018 r. wydatkowano kwotę 1.066,6 tys. zł (78,8% planu ww. wydatków). Niewykorzystanie pozostałych środków finansowych wynikało m.in. z oszczędności uzyskanych po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, mniejszych niż szacowano kosztów sporządzenia operatów szacunkowych oraz w jednym przypadku – braku potrzeby opracowania tych operatów. Kwota 14,8 tys. zł ujęta została w ww. wykazie na wniosek Dyrektora Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Skarbu Państwa LUW bez przeprowadzenia rzetelnej analizy potrzeb w tym zakresie. Działki pod realizowaną inwestycję drogową stanowiły własność Skarbu Państwa lub Gminy Lublin (inwestora), nie było więc potrzeby sporządzania operatów szacunkowych tych nieruchomości.

Zobowiązania w części 85/06 na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 15.115,4 tys. zł i były o 1,9% (o 280,4 tys. zł) wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. Zasadniczą pozycję (12.386,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. wyniosły 20,3 tys. zł i dotyczyły kosztów postępowań sądowych, wynikających z wyroków, które wpłynęły do BOKiBU w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2017 r. Na koniec 2017 r. były one niższe o 4,8 tys. zł (tj. o 19,1%) od zobowiązań wymagalnych wykazanych na 31 grudnia 2016 r. (25,1 tys. zł).

Wynikający z art. 175 ust. 2 ufp obowiązek nadzoru i kontroli realizowano w szczególności poprzez dokonywanie kwartalnych analiz wykonania budżetu. Obejmowały one 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 – zgodnie z zapisami procedur wewnętrznych¹³ – dokonano jednostkowej i zbiorczej oceny stopnia realizacji założonych celów inwestycji finansowanych z budżetu Wojewody. Ocena dotyczyła zadań realizowanych przez LUW i jednostki podległe oraz inwestycji dofinansowanych w formie dotacji celowych, realizowanych przez j.s.t.

Dane liczbowe o wydatkach budżetowych zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 2 do informacji.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych największy udział miały dotacje¹⁴, które stanowiły 88,5% wydatków części 85/06. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 7,7% wydatków tej części, majątkowe – 3,7%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%.

U dysponenta części badano wydatki wykonane w grupach: dotacje i subwencje oraz wydatki majątkowe (w zakresie dotacji udzielonych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji

¹³ Procedura planowania i wykonywania budżetu Wojewody Lubelskiego wprowadzona zarządzeniem nr 209 Wojewody Lubelskiego z dnia 20 października 2014 r.

¹⁴ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”. W 2017 r. wydatki w tej grupie ekonomicznej były ponoszone na: dotacje na zadania bieżące, wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe.

inwestycji i zakupów inwestycyjnych), natomiast u dysponenta III stopnia wydatki w grupach: wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe (w zakresie wydatków inwestycyjnych i na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych).

Dotacje budżetowe¹⁵

Dotacje udzielone w 2017 r. wyniosły 3.182.613,2 tys. zł, w tym 224,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku, a 17.775,0 tys. zł – wydatki poniesione na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz wdrażanie programów operacyjnych. Udzielone dotacje były o 377.406,1 tys. zł (tj. o 13,5%) wyższe niż w 2016 r. Ponad 96% dotacji (3.061.037,5 tys. zł) przekazano j.s.t., m.in. na:

- realizację zadań zleconych (2.703.563,9 tys. zł, w tym wydatki niewygasające z upływem 2017 r. 224,5 tys. zł), m.in. na wypłatę świadczeń wychowawczych (1.430.868,1 tys. zł), świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (782.310,0 tys. zł), funkcjonowanie 16 komend powiatowych i czterech miejskich Państwowej Straży Pożarnej (120.523,2 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (86.248,3 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (57.752,3 tys. zł) oraz dopłaty do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (39.401,6 tys. zł) i funkcjonowanie ośrodków wsparcia (32.379,8 tys. zł);
- dofinansowanie zadań własnych (337.147,0 tys. zł¹⁶), m.in. na realizację zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego (50.979,4 tys. zł), wypłaty przez gminy zasiłków stałych i okresowych (91.095,6 tys. zł), prowadzenie przez powiaty domów pomocy społecznej (47.565,6 tys. zł), dofinansowanie utrzymania ośrodków pomocy społecznej (37.604,3 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów w formie stypendium szkolnego (22.807,5 tys. zł) oraz realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (26.628,8 tys. zł);
- realizację bieżących zadań j.s.t. na podstawie porozumień (934,1 tys. zł), m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (289,4 tys. zł), realizację programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” (372,1 tys. zł) oraz realizację „Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014–2020” (132,5 tys. zł).

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez pozostałe podmioty wyniosły 121.575,7 tys. zł, w 95,6% wydatkowane zostały na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (116.252,4 tys. zł).

Kontrola dotacji w kwocie 440.032,8 tys. zł wykazała, że zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych (m.in. na wypłatę świadczeń wychowawczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i utrzymanie urządzeń melioracji wodnych) i dofinansowanie zadań własnych (m.in. remontów dróg i wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w szkołach). Dotacje na zadania zlecone przekazywano w terminach umożliwiającą pełną realizację zadań, zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁷.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w dwóch gminach (Podedwórze i Markuszów) wykazała, że wydatkowały one dotacje na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt i aparaturę medyczną, pomimo niewywiązania się dostawcy z obowiązku dostawy tego sprzętu:

¹⁵ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

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.

¹⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, ze zm.

- w umowie na dostawę wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w Zespole Placówek Oświatowych w Podedwórzcu z dnia 12 grudnia 2017 r. określono, że dostawa sprzętu nastąpi do 29 grudnia 2017 r., a płatność za dostarczony sprzęt (6,0 tys. zł) – do 31 grudnia 2017 r. Wykonawca wystawił w dniu 14 grudnia 2017 r. fakturę za sprzęt na kwotę 6 tys. zł, która została zapłacona w dniu 28 grudnia 2017 r. Na dzień kontroli (16 stycznia 2018 r.) sprzęt nie był dostarczony do gabinetu,
- w umowie na dostawę wyposażenia gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt w Szkole Podstawowej w Markuszowie z dnia 4 grudnia 2017 r. określono, że wykonanie przedmiotu umowy nastąpi do 12 grudnia 2017 r., a płatność (6,7 tys. zł) – w terminie 14 dni od otrzymania faktury. Wykonawca wystawił fakturę w dniu 11 grudnia 2017 r. na kwotę 6,7 tys. zł, która została zapłacona w dniu 12 grudnia 2017 r. Na dzień kontroli (17 stycznia 2018 r.) sprzęt o wartości 3 tys. zł nie został dostarczony do gabinetu.

Objęte kontrolą gminne ośrodki pomocy społecznej (dalej: GOPS) prawidłowo realizowały zadania związane z wypłatą świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Niezwłocznie podejmowano też działania wobec dłużników alimentacyjnych w celu wyegzekwowania wypłaconych świadczeń, z wyjątkiem jednego przypadku – spośród pięciu spraw objętych kontrolą w GOPS w Podedwórzcu – w którym przez ponad 11 miesięcy nie podjęto działań zmierzających do przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego z dłużnikiem, który z przyczyn obiektywnych nie stawił się do GOPS w wyznaczonym terminie. Ponadto nie wszczęto postępowań zmierzających do uznania dłużników za uchylających się od alimentów (w czterech z 15 badanych sprawach w dwóch ośrodkach pomocy społecznej), pomimo wystąpienia okoliczności określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁸. W GOPS w Podedwórzcu nie przekazywano też do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych powstałych za okres dłuższy niż sześć miesięcy, pomimo takiego obowiązku wynikającego z art. 8a ww. ustawy.

W Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Lublinie zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotację w kwocie 19.180,4 tys. zł na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi. Środki finansowe wydatkowano z zachowaniem zasad określonych w Pzp.

Samorząd Województwa Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem wydatkował dotację z budżetu państwa w kwocie 39.401,6 tys. zł na finansowanie bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej. W wyniku realizacji wniosku NIK, skierowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., wyeliminowano przypadki występowania nadmiaru środków finansowych w dyspozycji Samorządu Województwa Lubelskiego, pochodzących z ww. dotacji celowej. Średnia kwota niewykorzystanych środków finansowych na koniec poszczególnych miesięcy wynosiła 473,2 tys. zł (stanowiła 14,3% średniomiesięcznej kwoty dotacji).

Kontrola P/17/090 *Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej* wykazała, że trzy skontrolowane powiaty, które otrzymały środki finansowe z dotacji celowej budżetu państwa, zapewniły organizację odpowiedniej liczby punktów nieodpłatnej pomocy prawnej (dalej: npp), nawiązały współpracę z samorządami zawodowymi adwokatów i radców prawnych oraz przeprowadziły postępowania konkursowe na wybór organizacji pozarządowych. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na niesprawowaniu nadzoru nad realizacją przez adwokatów, radców prawnych i organizację pozarządową obowiązku przekazywania oświadczeń osób uprawnionych, o których mowa w art. 4 ust. 2 i art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej¹⁹, udzielaniu npp w przeciętnym wymiarze krótszym niż pięć dni w tygodniu, powierzeniu przetwarzania danych osobowych adwokatom, radcom prawnym i organizacji

¹⁸ Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2030.

pozarządowej bez zawarcia w tym zakresie umowy określającej zakres i cel przetwarzania oraz środki zabezpieczające zbiór danych w miejscach przeznaczonych dla osób oczekujących na udzielenie npp.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2.911,9 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (2.927,6 tys. zł) i 97,2% wydatków z tego tytułu poniesionych w 2016 r. (2.996,7 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów (611,5 tys. zł), zasądzone renty (540,3 tys. zł) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (1.022,1 tys. zł).

Wydatki BOKiBU na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 432,4 tys. zł, stanowiły 98,9% planu i były o 34,3 tys. zł (tj. o 7,3%) niższe niż w roku ubiegłym.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych²⁰

Wydatki bieżące jednostek budżetowych poniesiono w wysokości 278.526,9 tys. zł, w tym 654,5 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające, a 21,7 tys. zł – wydatki poniesione na realizację projektu „Przyjazny i bezpieczny Urząd” w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020. Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 93,8% planu po zmianach (296.823,6 tys. zł) i 106,5% wydatków wykonanych w 2016 r. (261.628,0 tys. zł).

Ponad 63% wydatków (175.606,5 tys. zł) przeznaczono na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników i funkcjonariuszy, a 29,7% (82.661,3 tys. zł) na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2017 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2.954 osoby i było o 10 osób (o 0,3%) niższe niż w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.224,6 zł i było o 3,3% wyższe od uzyskanego w roku 2016 (4.088,3 zł).

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

Wydatki bieżące BOKiBU wyniosły 55.754,8 tys. zł (w tym niewygasające stanowiły 528,5 tys. zł), z których badaniem objęto 4.157,8 tys. zł (7,5%). Zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z procedurami określonymi w Pzp. W próbie wydatków w łącznej kwocie 3.695,5 tys. zł, analizowanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Nierzetelnie sprawowano nadzór nad realizacją umowy nr 278/2015 zawartej 30 grudnia 2015 r. na okres trzech lat (od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2018 r.) na wykonanie usługi dozoru i pełnej ochrony fizycznej obiektów Urzędu. W 2017 r. wydatkowano na ten cel 1.006,9 tys. zł. Nie korzystano z prawa do kontroli realizacji umowy, przysługującego na podstawie § 2 ust. 10 i § 7 ust. 2 umowy, tj. nie żądano od wykonawcy usługi dokumentacji źródłowej, pozwalającej na:

- weryfikację złożonego przez niego oświadczenia skutkującego podwyższeniem w 2017 r. wynagrodzenia za realizację przedmiotu umowy o 340,4 tys. zł (w skali roku), w związku ze wzrostem wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę,
- kontrolę wywiązywania się wykonawcy z obowiązku skierowania do realizacji usługi osób posiadających wymagane kwalifikacje zawodowe oraz odpowiedniej liczby osób zatrudnionych na podstawie umów o pracę i legitymujących się odpowiednim stopniem niepełnosprawności, tj. spełniania kryteriów, które w sposób istotny wpłynęły na wybór jego oferty jako najkorzystniejszej (tzw. klauzule społeczne)²¹.

²⁰ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

²¹ Wybrany wykonawca zaoferował cenę najwyższą z oferowanych (1.999,3 tys. zł), otrzymał w postępowaniu ogółem 76,96 pkt, dwaj pozostali oferenci zaoferowali ceny: 1.598,4 tys. zł (76 pkt) oraz 1.945,4 tys. zł (67,51 pkt). Wpływ na rozstrzygnięcie postępowania miała punktacja uzyskana w pozostałych kryteriach.

W Biurze Informatyki i Obsługi Urzędu (dalej: BliOU) brak było informacji o osobach skierowanych faktycznie do ochrony obiektów LUW w 2017 r. Dopiero w trakcie kontroli NIK (w lutym 2018 r.) Zastępca Dyrektora BliOU zwrócił się do wykonawcy o przedłożenie wykazów tych osób wraz z dokumentacją potwierdzającą status ich zatrudnienia oraz uprawnienia i kwalifikacje. Z dokumentów tych wynikało, że wykonawca nie spełnił obowiązku określonego w § 2 ust. 7 umowy nr 278/2015, gdyż w 2017 r. nie skierował do wykonywania zadań ochrony w obiektach LUW ośmiu osób, które posiadały uprawnienia kwalifikowanego pracownika ochrony fizycznej. Według ww. wykazów uprawnienia takie zadeklarowano tylko wobec czterech osób, wykonujących bezpośrednią ochronę obiektów, wykazanych w grafiku dyżurów, z tego: w styczniu oraz od sierpnia do grudnia 2017 r. uprawnienia zadeklarowano wobec dwóch osób, w lutym 2017 r. – czterech, a od marca do lipca 2017 r. wobec trzech osób.

Według wyjaśnień złożonych przez Dyrektora BliOU w sprawie braku dokumentacji potwierdzającej spełnienie wymogów określonych w ww. § 2 umowy, żądanie tych dokumentów to prawo, a nie obowiązek. Zamawiającemu przy zawieraniu umowy głównie zależało, aby wymienione w umowie obiekty były chronione, a sposób i forma obsady stanowisk ochrony należała do wykonawcy. Sprawdzanie pod względem merytorycznym faktur wystawionych przez wykonawcę usługi – wg wyjaśnienia Kierownika Oddziału Inwestycji i Obsługi Technicznej BliOU – polegało głównie na weryfikacji zgodności wynagrodzenia z postanowieniami umowy w tym zakresie.

NIK zwróciła uwagę na potrzebę wzmocnienia nadzoru nad treścią umów zawieranych przez podległe jednostki, dotyczących realizacji zadań. Stwierdzono, że obowiązek dokumentowania przez beneficjentów zakończenia wykonania rzeczowego zadania nie był wymagany w zawieranych przez Kuratorium Oświaty w Lublinie umowach o udzielenie j.s.t. wsparcia finansowego (m.in. w ramach Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019 „Aktywna tablica”).

Wydatki majątkowe²²

Wydatki majątkowe wyniosły 131.391,2 tys. zł, w tym 474,5 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające, a 156,5 tys. zł – wydatki związane z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji. Zrealizowane w 2017 r. wydatki majątkowe stanowiły 97,8% planu po zmianach i 90,5% wydatków poniesionych w 2016 r. Przeznaczone zostały na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz dotacje dla j.s.t. i innych jednostek.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (27.396,8 tys. zł, w tym 209,0 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające) zostały poniesione na:

- inwestycje na przejściach granicznych, w szczególności przebudowę drogi celnej między Drogowym Przejściem Granicznym (dalej: DPG) Kukuryki i terminalem w Koroszczynie i drogi dojazdowej, budowę rampy do kontroli pasz na Kolejowym Przejściu Granicznym w Dorohusku, a także zakupy sprzętu służącego prowadzeniu kontroli granicznych oraz bieżącemu utrzymaniu przejść granicznych (15.428,8 tys. zł),
- przebudowę i modernizację budynków LUW, Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych w Lublinie i Parczewie, Wojewódzkiej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie (3.212,8 tys. zł),
- zakup samochodów, sprzętu specjalistycznego, biurowego i oprogramowania dla jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 (8.755,2 tys. zł, w tym niewygasające 209,0 tys. zł).

Niewykorzystanie przez jednostki budżetowe środków finansowych w kwocie 2.224,5 tys. zł (7,5% planu) wynikało głównie z rezygnacji Krajowej Administracji Skarbowej z zakupu urządzeń

²² Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

stanowiących doposażenie służb granicznych w Świdniku i Terespolu oraz oszczędności powstałych po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych.

Z kwoty zrealizowanych wydatków majątkowych BOKiBU (1.709,1 tys. zł) kontrolą objęto 89,0% (1.520,5 tys. zł), poniesione w szczególności na dostosowanie budynków LUW do wymogów ppoż, dostawę i montaż klimatyzatorów oraz zakup zestawu do wirtualizacji serwerów²³. Wydatki te były celowe dla realizacji zadań Wojewody Lubelskiego. Zostały dokonane zgodnie z postanowieniami umów, zawartych w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Kontrola wybranych losowo trzech postępowań o udzielenie zamówień w trybie przetargu nieograniczonego: na dostawę zestawu do wirtualizacji serwerów na potrzeby LUW w Lublinie (784 tys. zł), remont pomieszczeń sanitarnych oraz adaptację pomieszczeń biurowych na potrzeby zwiększenia liczby pomieszczeń sanitarnych i socjalnych w budynku LUW w Lublinie – etap II, pion B (484,6 tys. zł), dostosowanie budynku LUW do wymagań ppoż. – etap III wraz z konserwacją central wentylacyjnych N1 i N2 (699,9 tys. zł), wykazała, że zostały one przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w Pzp.

Dotacje na wydatki majątkowe wyniosły 103.994,4 tys. zł (w tym niewygasające 265,5 tys. zł) i zostały przeznaczone na:

- realizację inwestycyjnych zadań zleconych j.s.t. – 17.180,1 tys. zł (w tym niewygasające 265,5 tys. zł), stanowiły 97,8% planu po zmianach. Wykorzystano je w szczególności na rozbudowę wałów przeciwpowodziowych (14.559,3 tys. zł), przebudowę i rozbudowę budynków jednostek ratowniczo-gaśniczych i zakup sprzętu dla państwowej straży pożarnej (1.052,0 tys. zł);
- dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych j.s.t. – 85.885,2 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Dotacje przeznaczono głównie na dofinansowanie zadań w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (60.283,1 tys. zł) oraz zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej (20.067,4 tys. zł);
- realizację inwestycji na podstawie porozumień – 148,0 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, przekazane na program ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie”;
- utworzenie miejsc w żłobkach i klubach dziecięcych prowadzonych przez jednostki spoza sektora finansów publicznych oraz zakup silników do łodzi motorowych dla jednostek rejonowego wodnego ochotniczego pogotowia ratunkowego – 781,1 tys. zł, tj. 93,4% planu po zmianach.

Kontrola wydatków na dotacje w kwocie 94.359,2 tys. zł wykazała, że dotacje na dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych przekazywano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ustawy o finansach publicznych. Zawierając umowy dotacyjne przestrzegano art. 128 ust. 2 ufp, tj. kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie przekraczała 80% kosztów realizacji zadania.

Kontrola doraźna S/17/002 *Budowa szkoły w Kazimierzu Dolnym i wydatki na zapewnienie uczniom Gminnego Zespołu Szkół w Kazimierzu Dolnym warunków lokalowych do nauki po katastrofie budowlanej w 2011 r.*, wykazała, że budowa szkoły w Kazimierzu Dolnym nie została odpowiednio przygotowana i była realizowana niezgodnie z projektem budowlanym i pozwoleniem na budowę. Głównym problemem była kwestia zabezpieczenia pobliskiej skarpy: zmiana koncepcji tego zabezpieczenia nie tylko znacząco podrażała całą inwestycję, ale wydłużyła czas prac i uniemożliwiła oddanie szkoły do użytkowania. Nierzetelnie oszacowano także koszt modułów zastępujących uczniom budynek – w efekcie za wynajem „kontenerowej szkoły” zapłacono niemal milion złotych więcej niż kosztowałby jej zakup. Wydatki poniesione na realizację inwestycji w latach 2011–2017 (do 15 maja) wyniosły ogółem 24.889,2 tys. zł, z tego 17.819,3 tys. zł (tj. 71,6%) sfinansowano z dotacji z budżetu państwa.

²³ Umożliwienie uruchomienia na wspólnym serwerze fizycznym wielu dotychczasowych serwerów i pracujących na nich systemów oraz aplikacji użytkowych.

W wyniku kontroli I/17/006 *Realizacja ustawy o pomocy społecznej w zakresie funkcjonowania domów pomocy społecznej przez wybrane powiaty województwa lubelskiego* ustalono, że dotacja w kwocie 147,7 tys. zł, przeznaczona na dostosowanie budynku Domu Pomocy Społecznej „Senior” w Różance do obowiązujących przepisów w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego, została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Powiat zapewnił wymagany udział własny (20%) w kosztach realizacji zadania.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich przewidywał środki finansowe w kwocie 4.361,0 tys. zł na realizację przez LUW i KW PSP czterech projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Wydatki w 2017 r. wyniosły 593,7 tys. zł (tj. stanowiły 13,6% planu) i zostały poniesione na realizację przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie projektu „Usprawnianie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”. Niewykorzystanie pozostałych środków finansowych wynikało głównie z unieważnienia postępowania przetargowego na dostawę sprzętu do KW PSP i braku realizacji projektów z powodu odrzucenia wniosków o dofinansowanie przez Instytucję Zarządzającą. Ww. środki finansowe zostały zablokowane decyzją Wojewody Lubelskiego z dnia 1 grudnia 2017 r. Kwotę 706 tys. zł, przeznaczoną na realizację przez BOKiBU projektu „System Ostrzegania, Alarmowania i Informowania dla Województwa Lubelskiego etap I”, zablokowano dopiero ok. 10 miesięcy od stwierdzenia nadmiaru środków.

Dane o wydatkach budżetu środków Unii Europejskiej w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. w wyniku realizacji wybranych wydatków budżetowych osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty rzeczowe:

- przekazano środki finansowe na wypłatę 2.770 tys. świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus”. Wykorzystana przez gminy kwota dotacji na wypłatę świadczeń oraz obsługę programu wyniosła 1.430.190,9 tys. zł;
- sfinansowano wypłaty świadczeń rodzinnych, m.in. 1.910,9 tys. zasiłków rodzinnych, 912,5 tys. dodatków do zasiłków rodzinnych, 548,1 tys. zasiłków pielęgnacyjnych, 82,5 tys. świadczeń pielęgnacyjnych, 101,3 tys. składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, 33,5 tys. zasiłków dla opiekuna oraz 215,5 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Wykorzystana przez gminy kwota dotacji na wypłatę świadczeń oraz obsługę zadania wyniosła 781.294,9 tys. zł;
- sfinansowano odbudowę i rozbudowę urządzeń melioracji wodnych, m.in. wałów przeciwpowodziowych Wisły (14.559,3 tys. zł);
- dofinansowano własne zadania j.s.t., związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych o wartości 17.484,4 tys. zł, środki finansowe przeznaczono m.in. na odbudowę dróg gminnych i powiatowych (27,6 km), zabezpieczenie przeciwozrojne wąwozów lessowych (12,8 km), odbudowę pięciu przepustów drogowych w ciągu dróg powiatowych i gminnych;
- dofinansowano 61 zadań w zakresie budowy, przebudowy i remontów 155 km dróg powiatowych i gminnych w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (60.283,1 tys. zł);
- zrefundowano ustawowe ulgi w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, udzielone do 574 tys. biletów jednorazowych oraz 510 tys. biletów miesięcznych (39.401,6 tys. zł);
- dofinansowano własne zadanie inwestycyjne gminy „Budowa szkoły w Kazimierzu Dolnym”, dotację w wysokości 3.021,8 tys. zł przeznaczono m.in. na wykonanie robót budowlanych i wyposażenie obiektu.

W 2017 r. Wojewoda realizował 39 zadań w 18 funkcjach państwa. Analiza sześciu podzadań wybranych z sześciu zadań²⁴ wykazała m.in., że podzadania były spójne z celem zadań, do których zostały przypisane, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 r.²⁵ Monitorowano przebieg realizacji budżetu w układzie zadaniowym oraz dokonano analizy odchyleń od przewidywanego wykonania wartości mierników.

Realizacja mierników badanych podzadań przedstawiała się następująco:

- w podzadaniu 9.1.1, którego celem było m.in. zapewnienie ochrony miejsc pamięci narodowej oraz utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych, miernik realizacji (stosunek liczby obiektów odnowionych i objętych bieżącą opieką w danym roku do ogólnej liczby obiektów grobownictwa wojennego na terenie województwa) zaplanowano na poziomie 5,5%. Do wyliczenia miernika przyjęto liczbę odnowionych obiektów (69) i nieaktualną (ustaloną w 2013 r.) ogólną liczbę tych obiektów na terenie województwa lubelskiego, tj. 1263, zamiast 1320. Faktyczne wykonanie miernika wyniosło 5,2%;
- w podzadaniu 13.4.1, którego celem było zwiększenie skuteczności pomocy rodzinie, planowany miernik realizacji (liczba rodzin otrzymujących wsparcie na 1 tys. mieszkańców w województwie) został wykonany w 99%. Wsparcia udzielono 325.674 rodzinom;
- w podzadaniu 16.1.3, którego celem było zapewnienie realizacji wniosków dotyczących obywatelstwa polskiego, planowany miernik (liczba prowadzonych spraw dotyczących obywatelstwa) wykonano w 88,7%. Prowadzono 985 spraw z planowanych 1.110 spraw. Niewykonanie miernika spowodowane było mniejszą niż zakładano liczbą wniosków składanych przez cudzoziemców o nadanie obywatelstwa polskiego;
- w podzadaniu 19.5.1, którego celem było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną, miernik realizacji zadania został określony jako przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną. Zakładano obniżenie w wysokości 51%, osiągnięto 50,4%. Odchylenie wartości miernika wynikało z niższej niż zakładano na etapie planowania średniej kwoty ulg, udzielonych w przejazdach komunikacją autobusową;
- w podzadaniu 20.2.1, którego celem było zapewnienie pomocy osobom znajdującym się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego, miernik (stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby zespołów ratownictwa medycznego funkcjonujących na terenie województwa w wymiarze całodobowym) został wykonany na poziomie 23.924 (planowany poziom 24.269,5). Odchylenie wartości miernika spowodowane było mniejszą niż zakładano liczbą mieszkańców województwa oraz zwiększeniem liczby zespołów ratownictwa medycznego (z 88 do 89);
- w podzadaniu 21.3.2, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz, miernik (stosunek liczby podmiotów i jednostek skontrolowanych do podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania) wykonany został na poziomie 127,4%. Wynikało to ze zintensyfikowania działań kontrolnych w związku z sytuacją epizootyczną.

NIK zwróciła uwagę, że Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, odpowiedzialny za realizację miernika „liczba prowadzonych spraw dotyczących obywatelstwa” dla podzadania 16.1.3 nie miał

²⁴ Podzadania: 9.1.1 – Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą (w ramach zadania 9.1 – Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą); 13.4.1 – Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi (zadanie 13.4 – Wspieranie rodziny); 16.1.3 – Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji (zadanie 16.1 – Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela); 19.5.1 – Wspieranie transportu przyjaznego środowisku (zadanie 19.5 – Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu); 20.2.1 – Ratownictwo medyczne (zadanie 20.2 – Ratownictwo medyczne); 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 (zadanie 21.3 – Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego).

²⁵ Dz. U. poz. 735.

wpływu na poziom jego wykonania, ponieważ liczba złożonych przez osoby fizyczne wniosków, na podstawie których wszczynano sprawy, nie zależała od Urzędu. W tym zakresie miernik nie spełniał wymogów określonych w pkt 64.4 załącznika nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych (BOKiBU) oraz łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie:

- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość, mająca wpływ na kwoty wydatków wykazane w grupach ekonomicznych, polegała na błędnej klasyfikacji wydatków budżetowych BOKiBU w kwocie 15,3 tys. zł. Zgodnie z przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. kryteriami, nieprawidłowość ta nie wpłynęła na wydaną pozytywną opinię o sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2017 r.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁸.

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Lubelskiego zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w ww. rozporządzeniach.

Funkcjonująca w jednostce kontrola zarządcza zapewniała prawidłowość sporządzanych sprawozdań.

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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

IV. Ustalenia innych kontroli

Kontrola S/17/005 *Prawidłowość działania służb i inspekcji funkcjonujących na wybranych przejściach granicznych zlokalizowanych na terenie województwa lubelskiego, w zakresie kontroli ilości i jakości importowanych zbóż* wykazała, że jednostki podległe Wojewodzie Lubelskiemu: Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie oraz Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie prawidłowo realizowały zadania w zakresie prowadzenia granicznych kontroli jakości zbóż wprowadzanych na wspólny rynek Unii Europejskiej przez przejścia graniczne funkcjonujące na terenie województwa lubelskiego.

Kontrola I/17/006 *Realizacja ustawy o pomocy społecznej w zakresie funkcjonowania domów pomocy społecznej przez wybrane powiaty województwa lubelskiego* wykazała m.in., że liczba decyzji o umieszczeniu w domach pomocy społecznej, wydanych przez powiatowe centra pomocy rodzinie, przewyższała limity ustalone przez Wojewodę Lubelskiego w zezwoleniach na prowadzenie domów pomocy społecznej (dalej: DPS), a zatrudnienie pracowników socjalnych i pracowników zespołów terapeutyczno-opiekuńczych było niższe niż minimum określone § 6 ust. 2 pkt 1 i 3 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 sierpnia 2012 r. w sprawie domów pomocy społecznej²⁹. Przeciętny koszt utrzymania mieszkańca, stanowiący podstawę do ustalenia przez starostów kosztu utrzymania mieszkańca w danym roku, był ustalany niezgodnie z art. 6 pkt 15 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³⁰ (został zawyżony o kwotę od 11,55 zł do 70,43 zł). W jednym DPS nie wszczęto procedury likwidacji depozytów po zmarłych mieszkańcach, określonej w art. 6 pkt 5 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o likwidacji niepodjętych depozytów³¹, a odsetki od depozytów przeznaczono na fundusz rekreacyjny. W dwóch DPS podjazdy dla osób niepełnosprawnych były niedostosowane do wymogów § 71 ust. 1 oraz § 298 ust 4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie³².

²⁹ Dz.U. z 2018 r. poz. 734.

³⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1769, ze zm.

³¹ Dz. U. Nr 208, poz. 1537, ze zm.

³² Dz. U. z 2015 r. poz. 1422, ze zm.

V. Informacje dodatkowe

Oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi i wnioski przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego oraz w sześciu wystąpieniach skierowanych do kierowników pozostałych jednostek objętych kontrolą. W wystąpieniu do Wojewody Lubelskiego NIK wносиła m.in. o: niezwłoczne kierowanie do egzekucji zaległości z tytułu dochodów budżetowych i monitorowanie jej przebiegu, sprawowanie bieżącego nadzoru nad realizacją umowy na wykonanie usługi dozoru i pełnej ochrony fizycznej obiektów Urzędu, rzetelne weryfikowanie potrzeb zgłaszanych do ujęcia w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, niezwłoczne podejmowanie przez Biuro Organizacji, Kadr i Budżetu Urzędu działań w celu zablokowania środków finansowych w przypadku stwierdzenia ich nadmiaru, zgodnie z procedurami obowiązującymi w LUW, kwalifikowanie wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.

W wystąpieniach pokontrolnych do wójtów gmin Markuszów i Podedwórze NIK wносиła o uzupełnienie rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej, przekazanego Wojewodzie Lubelskiemu, o informacje na temat faktycznego terminu realizacji zadania oraz o zwrot do budżetu państwa dotacji wydatkowanej na wyposażenie gabinetu profilaktyki zdrowotnej w sprzęt i aparaturę medyczną, które nie zostały dostarczone do końca 2017 r.

W wystąpieniu pokontrolnym do kierownika GOPS w Markuszowie NIK wносиła m.in. o: niezwłoczne podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych działań określonych w art. 5 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz terminowe przesyłanie do Wojewody Lubelskiego sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

W wystąpieniu pokontrolnym do kierownika GOPS w Podedwórze NIK wносиła m.in. o: niezwłoczne podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych działań przewidzianych ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, przekazywanie informacji o zobowiązaniach dłużników alimentacyjnych do biura informacji gospodarczych w przypadku powstania zaległości za okres dłuższy niż sześć miesięcy, rzetelne sporządzanie sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego zostały wniesione przez Wojewodę Lubelskiego, Wójta Gminy Markuszów i Wójta Gminy Podedwórze.

Zastrzeżenia wniesione przez Wojewodę Lubelskiego dotyczyły ustalonej nieprawidłowości w zakresie nieweryfikowania rzeczowej realizacji przez j.s.t. zadania finansowanego z dotacji z budżetu państwa na zakup wyposażenia do szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej oraz wniosku pokontrolnego o weryfikowanie realizacji zakresu rzeczowego zadań dofinansowanych z dotacji z budżetu państwa. Zastrzeżenia zostały uwzględnione przez komisję rozstrzygającą.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, wniesione przez Wójta Gminy Markuszów i Wójta Gminy Podedwórze, dotyczyły wniosku o zwrot dotacji wydatkowanej na zakup sprzętu, który nie został dostarczony do gabinetu profilaktyki zdrowotnej. Zastrzeżenia zostały oddalone przez komisję rozstrzygającą.

Kierownicy pozostałych jednostek poinformowali o podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli. Wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

Załączniki

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | | 2017 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|-----|
| | | Wykonanie | Ustawa | Wykonanie | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| | Ogółem część 85/06, w tym: | 90 778,3 | 74 813,0 | 91 760,9 | 101,1 | 122,7 | |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 15 008,2 | 14 962,0 | 16 733,0 | 111,5 | 111,8 | |
| 1.1. | Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | 138,1 | - | 151,3 | 109,6 | - | |
| 1.2. | Rozdział 01008 Melioracje wodne | 175,9 | 147,0 | 253,4 | 144,1 | 172,4 | |
| 1.3. | Rozdział 01009 Spółki wodne | - | - | 13,6 | - | - | |
| 1.4. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 40,8 | 62,0 | 53,0 | 129,9 | 85,5 | |
| 1.5. | Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 1 828,3 | 1 697,0 | 1 849,2 | 101,1 | 109,0 | |
| 1.6. | Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 282,3 | 413,0 | 303,5 | 107,5 | 73,5 | |
| 1.7. | Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 12 527,5 | 12 643,0 | 13 997,1 | 111,7 | 110,7 | |
| 1.8. | Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | - | - | 7,7 | - | - | |
| 1.9. | Rozdział 01095 Pozostała działalność | 15,3 | - | 104,2 | 681,0 | - | |
| 2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 17,0 | - | 0,2 | 1,2 | - | |
| 2.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | - | - | 0,2 | - | - | |
| 2.2. | Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 17,0 | - | - | - | - | |
| 3. | Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo | 2,0 | 3,0 | 2,0 | 100,0 | 66,7 | |
| 3.1. | Rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo | 2,0 | 3,0 | 2,0 | 100,0 | 66,7 | |
| 4. | Dział 500 Handel | 69,2 | 50,0 | 93,1 | 134,5 | 186,2 | |
| 4.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 69,2 | 50,0 | 93,1 | 134,5 | 186,2 | |
| 5. | Dział 600 Transport i łączność | 3 126,9 | 2 631,0 | 2 454,4 | 78,5 | 93,3 | |
| 5.1. | Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe | 59,2 | - | - | - | - | |
| 5.2. | Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 299,1 | 90,0 | -503,5 | - | - | |
| 5.3. | Rozdział 60031 Przejścia graniczne | 2 665,8 | 2 427,0 | 2 817,7 | 105,7 | 116,1 | |
| 5.4. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 37,6 | 44,0 | 64,2 | 170,7 | 145,9 | |
| 5.5. | Rozdział 60095 Pozostała działalność | 65,2 | 70,0 | 76,0 | 116,6 | 108,6 | |
| 6. | Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa | 29 066,1 | 26 184,0 | 30 014,1 | 103,3 | 114,6 | |
| 6.1. | Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 29 066,1 | 26 184,0 | 30 014,1 | 103,3 | 114,6 | |
| 7. | Dział 710 Działalność usługowa | 482,1 | 921,0 | 826,6 | 171,5 | 89,8 | |
| 7.1. | Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 2,3 | 10,0 | 2,0 | 87,0 | 20,0 | |
| 7.2. | Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 0,6 | - | 11,0 | 1833,3 | - | |
| 7.3. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 479,2 | 911,0 | 813,6 | 169,8 | 89,3 | |
| 8. | Dział 750 Administracja publiczna | 15 742,6 | 8 828,0 | 11 597,5 | 73,7 | 131,4 | |
| 8.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 15 739,8 | 8 825,0 | 11 588,8 | 73,6 | 131,3 | |
| 8.2. | Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne | 2,8 | 3,0 | 8,7 | 310,7 | 290,0 | |
| 9. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 368,8 | 199,0 | 241,1 | 65,4 | 121,2 | |
| 9.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 192,1 | 62,0 | 78,3 | 40,8 | 126,3 | |
| 9.2. | Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 176,4 | 137,0 | 162,7 | 92,2 | 118,8 | |
| 9.3. | Rozdział 75495 Pozostała działalność | 0,3 | - | 0,1 | 33,3 | - | |
| 10. | Dział 755 Wymiar sprawiedliwości | - | - | 1,9 | - | - | |
| 10.1. | Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna | - | - | 1,9 | - | - | |
| 11. | Dział 758 Różne rozliczenia | - | - | 30,8 | - | - | |
| 11.1. | Rozdział 75820 Prywatyzacja | - | - | 30,8 | - | - | |
| 12. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 25,2 | 11,0 | 20,7 | 82,1 | 188,2 | |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 12.1. | Rozdział 80101 Szkoły podstawowe | 6,4 | - | 5,1 | 79,7 | - |
| 12.2. | Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 0,8 | - | - | 0,0 | - |
| 12.3. | Rozdział 80104 Przedszkola | 0,8 | - | - | 0,0 | - |
| 12.4. | Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 0,5 | - | - | 0,0 | - |
| 12.5. | Rozdział 80110 Gimnazja | 3,8 | - | 6,4 | 168,4 | - |
| 12.6. | Rozdział 80130 Szkoły zawodowe | 1,0 | - | 2,8 | 280,0 | - |
| 12.7. | Rozdział 80136 Kuratoria oświaty | 10,3 | 11,0 | 6,3 | 61,2 | 57,3 |
| 12.8. | Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych | 1,5 | - | 0,1 | 6,7 | - |
| 12.9. | Rozdział 80195 Pozostała działalność | 0,1 | - | - | 0,0 | - |
| 13. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 7 060,6 | 5 527,0 | 6 278,0 | 88,9 | 113,6 |
| 13.1. | Rozdział 85111 Szpitale ogólne | 913,9 | - | 38,9 | 4,3 | - |
| 13.2. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 4 854,8 | 4 759,0 | 4 728,4 | 97,4 | 99,4 |
| 13.3. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 848,1 | 638,0 | 841,0 | 99,2 | 131,8 |
| 13.4. | Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne | 5,7 | - | 2,8 | 49,1 | - |
| 13.5. | Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 303,8 | - | 337,2 | 111,0 | - |
| 13.6. | Rozdział 85195 Pozostała działalność | 134,3 | 130,0 | 329,7 | 245,5 | 253,6 |
| 14. | Dział 852 Pomoc społeczna | 1 018,0 | 595,0 | 1 383,7 | 135,9 | 232,6 |
| 14.1. | Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej | 2,4 | - | - | 0,0 | - |
| 14.2. | Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia | 313,3 | 253,0 | 410,7 | 131,1 | 162,3 |
| 14.3. | Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | - | - | 1,1 | - | - |
| 14.4. | 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 | 14,2 | - | 24,0 | 169,0 | - |
| 14.5. | Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 77,1 | - | 88,6 | 114,9 | - |
| 14.6. | Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe | 0,2 | - | 0,2 | 100,0 | - |
| 14.7. | Rozdział 85216 Zasiłki stałe | 174,9 | - | 264,3 | 151,1 | - |
| 14.8. | Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 2,7 | - | 8,9 | 329,6 | - |
| 14.9. | Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 416,8 | 342,0 | 572,3 | 137,3 | 167,3 |
| 14.10. | Rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia | - | - | 6,5 | - | - |
| 14.11. | Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 9,0 | - | 7,1 | 78,9 | - |
| 14.12. | Rozdział 85295 Pozostała działalność | 7,4 | - | - | 0,0 | - |
| 15. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 101,5 | 106,0 | 113,8 | 112,1 | 107,4 |
| 15.1. | Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 100,8 | 106,0 | 113,1 | 112,2 | 106,7 |
| 15.2. | Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy | 0,7 | - | 0,7 | 100,0 | - |
| 16. | Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 6,7 | - | 32,4 | 483,6 | - |
| 16.1. | Rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | - | - | 29,0 | - | - |
| 16.2. | Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 6,7 | - | 3,4 | 50,7 | - |
| 17. | Dział 855 Rodzina | 18 291,4 | 14 500,0 | 21 618,5 | 118,2 | 149,1 |
| 17.1. | Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze (w 2016 r. – rozdział 85211) | 10,2 | - | 949,7 | - | - |
| 17.2. | Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (w 2016 r. rozdział 85212) | 18 281,1 | 14 500,0 | 20 600,2 | - | 142,1 |
| 17.3. | Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny | - | - | 3,3 | - | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | 5:3 | 5:4 |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 17.4 | Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków (w 2016 r. rozdział 85305) | 0,1 | - | 5,9 | - | - |
| 17.5. | Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych | - | - | 0,3 | - | - |
| 17.6. | Rozdział 85508 Rodziny zastępcze | - | - | 0,5 | - | - |
| 17.7. | Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych | - | - | 1,2 | - | - |
| 17.8. | Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | - | - | 54,8 | - | - |
| 17.9. | Rozdział 85595 Pozostała działalność | - | - | 2,6 | - | - |
| 18. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 391,8 | 296,0 | 316,4 | 80,8 | 106,9 |
| 18.1. | Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód | 2,1 | - | - | 0,0 | - |
| 18.2. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 389,7 | 296,0 | 285,3 | 73,2 | 96,4 |
| 18.3. | Rozdział 90095 Pozostała działalność | - | - | 31,1 | - | - |
| 19. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 0,2 | - | 2,7 | 1350,0 | - |
| 19.1. | Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 0,2 | - | 2,7 | 1350,0 | - |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | | 2017 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|--|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | Ogółem część 85/06, w tym: | 3 215 021,6 | 3 076 351,0 | 3 701 334,2 | 3 595 443,2 | 1 353,5 | 111,8 | 116,9 | 97,1 |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 203 290,0 | 73 993,0 | 241 667,7 | 225 646,2 | 0,0 | 111,0 | 305,0 | 93,4 |
| 1.1. | Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa | 11 202,6 | 9 059,0 | 11 847,1 | 11 824,5 | - | 105,6 | 130,5 | 99,8 |
| 1.2. | Rozdział 01008 Melioracje wodne | 22 043,8 | 6 357,0 | 20 649,0 | 20 409,5 | - | 92,6 | 321,1 | 98,8 |
| 1.3. | Rozdział 01009 Spółki wodne | 753,8 | 124,0 | 1 685,0 | 1 685,0 | - | 223,5 | 1358,9 | 100,0 |
| 1.4. | Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 15 531,2 | 3 162,0 | 44 149,7 | 29 225,6 | - | 188,2 | 924,3 | 66,2 |
| 1.5. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 2 794,1 | 2 709,0 | 2 803,4 | 2 799,8 | - | 100,2 | 103,4 | 99,9 |
| 1.6. | Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 11 291,8 | 11 510,0 | 11 565,0 | 11 563,3 | - | 102,4 | 100,5 | 100,0 |
| 1.7. | Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 6 458,7 | 5 805,0 | 6 734,0 | 6 611,0 | - | 102,4 | 113,9 | 98,2 |
| 1.8. | Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 31 068,4 | 28 913,0 | 34 816,4 | 34 482,1 | - | 111,0 | 119,3 | 99,0 |
| 1.9. | Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 5 442,4 | 5 790,0 | 5 790,0 | 5 422,8 | - | 99,6 | 93,7 | 93,7 |
| 1.10. | Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 10 297,7 | - | 13 640,0 | 13 640,0 | - | 132,5 | - | 100,0 |
| 1.11. | Rozdział 01095 Pozostała działalność | 86 405,5 | 564,0 | 87 988,1 | 87 982,6 | - | 101,8 | 15599,8 | 100,0 |
| 2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 1 994,1 | 2 088,0 | 2 088,0 | 1 784,5 | 0,0 | 89,5 | 85,5 | 85,5 |
| 2.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | 1 295,9 | 1 208,0 | 1 208,0 | 1 205,8 | - | 93,0 | 99,8 | 99,8 |
| 2.2. | Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 | 698,2 | 880,0 | 880,0 | 578,7 | - | 82,9 | 65,8 | 65,8 |
| 3. | Dział 500 Handel | 4 948,2 | 5 088,0 | 5 162,4 | 5 158,6 | 0,0 | 104,3 | 101,4 | 99,9 |
| 3.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 4 948,2 | 5 088,0 | 5 162,4 | 5 158,6 | - | 104,3 | 101,4 | 99,9 |
| 4. | Dział 600 Transport i łączność | 171 022,2 | 85 198,0 | 193 651,0 | 185 910,9 | 0,0 | 108,7 | 218,2 | 96,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|-----------|---|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|--------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 4.1. | Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 40 557,8 | 44 068,0 | 43 968,2 | 39 401,6 | - | 97,1 | 89,4 | 89,6 |
| 4.2. | Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie | 17 565,3 | - | 19 180,4 | 19 180,4 | - | 109,2 | - | 100,0 |
| 4.3. | Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe | 29 402,1 | - | 27 523,3 | 27 483,2 | - | 93,5 | - | 99,9 |
| 4.4. | Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 703,8 | - | 2 339,5 | 2 339,5 | - | 332,4 | - | 100,0 |
| 4.5. | Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne | 29 473,9 | - | 30 478,5 | 30 460,4 | - | 103,3 | - | 99,9 |
| 4.6. | Rozdział 60031 Przejścia graniczne | 35 068,1 | 36 241,0 | 48 553,4 | 45 445,0 | - | 129,6 | 125,4 | 93,6 |
| 4.7. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 4 956,8 | 4 729,0 | 4 878,2 | 4 877,9 | - | 98,4 | 103,1 | 100,0 |
| 4.8. | Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 13 174,5 | 0,0 | 16 569,5 | 16 565,2 | - | 125,7 | - | 100,0 |
| 4.9. | Rozdział 60095 Pozostała działalność | 119,9 | 160,0 | 160,0 | 157,7 | - | 131,5 | 98,6 | 98,6 |
| 5. | Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa | 11 901,2 | 5 605,0 | 10 749,2 | 9 910,9 | 753,0 | 83,3 | 176,8 | 92,2 |
| 5.1. | Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 11 901,2 | 5 605,0 | 10 738,2 | 9 899,9 | 753,0 | 83,2 | 176,6 | 92,2 |
| 5.2. | Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków | - | - | 11,0 | 11,0 | - | - | - | 100,0 |
| 6. | Dział 710 Działalność usługowa | 23 342,3 | 24 202,0 | 24 398,0 | 24 288,5 | 0,0 | 104,1 | 100,4 | 99,6 |
| 6.1. | Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 8 964,6 | 9 488,0 | 9 488,0 | 9 402,6 | - | 104,9 | 99,1 | 99,1 |
| 6.2. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 14 072,8 | 14 370,0 | 14 520,8 | 14 507,3 | - | 103,1 | 101,0 | 99,9 |
| 6.3. | Rozdział 71035 Cmentarze | 304,9 | 300,0 | 349,2 | 338,6 | - | 111,1 | 112,9 | 97,0 |
| 6.4. | Rozdział 71095 Pozostała działalność | - | 44,0 | 40,0 | 40,0 | - | - | 90,9 | 100,0 |
| 7. | Dział 750 Administracja publiczna | 80 839,2 | 77 752,0 | 83 685,7 | 82 806,3 | 0,0 | 102,4 | 106,5 | 98,9 |
| 7.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 76 360,7 | 72 649,0 | 78 659,6 | 77 812,5 | - | 101,9 | 107,1 | 98,9 |
| 7.2. | Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie | 59,0 | 59,0 | 50,0 | 49,2 | - | 83,4 | 83,4 | 98,4 |
| 7.3. | Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa | 1 107,4 | 1 435,0 | 1 107,5 | 1 107,5 | - | 100,0 | 77,2 | 100,0 |
| 7.4. | Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne | 0,9 | 0,0 | 2,9 | 2,9 | - | 322,2 | - | 100,0 |
| 7.5. | Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego | 3 265,2 | 3 563,0 | 3 810,0 | 3 778,5 | - | 115,7 | 106,0 | 99,2 |
| 7.6. | Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego | 46,0 | 46,0 | 46,0 | 46,0 | - | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|--|------------------|----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|--------------|---------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7.7. | Rozdział 75095 Pozostała działalność | - | - | 9,7 | 9,7 | - | - | - | 100,0 |
| 8. | Dział 752 Obrona narodowa | 229,5 | 247,0 | 787,0 | 753,4 | 0,0 | 328,3 | 305,0 | 95,7 |
| 8.1. | Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne | 229,5 | 247,0 | 247,0 | 213,5 | - | 93,0 | 86,4 | 86,4 |
| 8.2. | Rozdział 75295 Pozostała działalność | - | - | 540,0 | 539,9 | - | - | - | 100,0 |
| 9. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 124 497,5 | 125 362,0 | 132 883,0 | 132 145,4 | 390,5 | 106,1 | 105,4 | 99,4 |
| 9.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 8 471,2 | 9 759,0 | 9 786,0 | 9 063,8 | 335,0 | 107,0 | 92,9 | 92,6 |
| 9.2. | Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 114 591,7 | 114 885,0 | 121 495,4 | 121 491,9 | 55,5 | 106,0 | 105,8 | 100,0 |
| 9.3. | Rozdział 75414 Obrona cywilna | 397,5 | 415,0 | 415,0 | 408,3 | - | 102,7 | 98,4 | 98,4 |
| 9.4. | Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 334,9 | 280,0 | 305,0 | 304,6 | - | 91,0 | 108,8 | 99,9 |
| 9.5. | Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe | 22,9 | 23,0 | 23,0 | 22,8 | - | 99,6 | 99,1 | 99,1 |
| 9.6. | Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 406,2 | - | 336,0 | 333,9 | - | 82,2 | - | 99,4 |
| 9.7. | Rozdział 75495 Pozostała działalność | 273,1 | - | 522,6 | 520,1 | - | 190,4 | - | 99,5 |
| 10. | Dział 755 Wymiar sprawiedliwości | 5 349,1 | 5 447,0 | 5 447,0 | 5 420,4 | 0,0 | 101,3 | 99,5 | 99,5 |
| 10.1. | Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna | 5 349,1 | 5 447,0 | 5 447,0 | 5 420,4 | - | 101,3 | 99,5 | 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 | 767,3 | - | 600,4 | 600,4 | 0,0 | 78,2 | - | 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 | 767,3 | - | 600,4 | 600,4 | - | 78,2 | - | 100,0 |
| 12. | Dział 758 Różne rozliczenia | 12 138,2 | 2 096,0 | 12 423,7 | 12 420,5 | 0,0 | 102,3 | 592,6 | 100,0 |
| 12.1. | Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe | 12 138,2 | 1 096,0 | 12 423,7 | 12 420,5 | - | 102,3 | 1133,3 | 100,0 |
| 12.2. | Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe | - | 1 000,0 | - | - | - | - | - | - |
| 13. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 119 375,1 | 11 397,0 | 117 635,0 | 115 252,1 | 0,0 | 96,5 | 1011,2 | 98,0 |
| 13.1. | Rozdział 80101 Szkoły podstawowe | 9 156,3 | - | 26 580,6 | 25 604,1 | - | 279,6 | - | 96,3 |
| 13.2. | Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne | 146,4 | - | 601,0 | 517,4 | - | 353,4 | - | 86,1 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|------------------|----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 13.3. | Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 20 066,3 | - | 12 003,6 | 11 752,6 | - | 58,6 | - | 97,9 |
| 13.4. | Rozdział 80104 Przedszkola | 57 472,6 | - | 51 319,5 | 50 979,4 | - | 88,7 | - | 99,3 |
| 13.5. | Rozdział 80105 Przedszkola specjalne | 280,9 | - | 140,5 | 134,7 | - | 48,0 | - | 95,9 |
| 13.6. | Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego | 3 041,3 | - | 3 297,7 | 3 124,0 | - | 102,7 | - | 94,7 |
| 13.7. | Rozdział 80110 Gimnazja | 6 893,5 | - | 6 902,0 | 6 661,2 | - | 96,6 | - | 96,5 |
| 13.8. | Rozdział 80111 Gimnazja specjalne | 189,1 | - | 281,7 | 208,4 | - | 110,2 | - | 74,0 |
| 13.9. | Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące | 221,6 | - | 415,5 | 388,0 | - | 175,1 | - | 93,4 |
| 13.10. | Rozdział 80130 Szkoły zawodowe | 36,0 | - | 658,2 | 596,2 | - | 1656,1 | - | 90,6 |
| 13.11. | Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne | - | - | 59,9 | 57,7 | - | - | - | 96,3 |
| 13.12. | Rozdział 80136 Kuratoria oświaty | 9 826,4 | 10 009,0 | 10 106,2 | 10 047,8 | - | 102,3 | 100,4 | 99,4 |
| 13.13. | Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione | - | - | 7,0 | - | - | - | - | - |
| 13.14. | Rozdział 80146 Dookształcanie i doskonalenie nauczycieli | 280,0 | 487,0 | 271,4 | 271,4 | - | 96,9 | 55,7 | 100,0 |
| 13.15. | Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne | 18,4 | - | 27,6 | 27,6 | - | 150,0 | - | 100,0 |
| 13.16. | 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 | 684,4 | - | 293,9 | 290,8 | - | 42,5 | - | 98,9 |
| 13.17. | Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych | 214,2 | - | 400,2 | 336,6 | - | 157,1 | - | 84,1 |
| 13.18. | Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 9 586,0 | - | 3 031,8 | 3 021,8 | - | 31,5 | - | 99,7 |
| 13.19. | Rozdział 80195 Pozostała działalność | 1 261,7 | 901,0 | 1 236,7 | 1 232,4 | - | 97,7 | 136,8 | 99,7 |
| 14. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 277 038,4 | 251 015,0 | 251 794,1 | 244 775,5 | 0,0 | 88,4 | 97,5 | 97,2 |
| 14.1. | Rozdział 85111 Szpitale ogólne | 29 407,0 | - | 84,1 | 84,1 | - | 0,3 | - | 100,0 |
| 14.2. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 63 240,2 | 64 778,0 | 67 551,8 | 67 411,4 | - | 106,6 | 104,1 | 99,8 |
| 14.3. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 1 803,7 | 1 775,0 | 1 865,0 | 1 865,0 | - | 103,4 | 105,1 | 100,0 |
| 14.4. | Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne | 114 452,8 | 115 492,0 | 118 011,0 | 116 252,4 | - | 101,6 | 100,7 | 98,5 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|------------------|----------------------|--------------------|------------------|-----------------------|-------------|--------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 14.5. | Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 121,7 | 118,0 | 157,9 | 137,4 | - | 112,9 | 116,4 | 87,0 |
| 14.6. | Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS | 41,0 | - | 41,0 | 41,0 | - | 100,0 | - | 100,0 |
| 14.7. | Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii | 41,0 | - | - | - | - | - | - | - |
| 14.8. | Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 66 688,3 | 67 475,0 | 62 676,9 | 57 767,7 | - | 86,6 | 85,6 | 92,2 |
| 14.9. | Rozdział 85195 Pozostała działalność | 1 242,7 | 1 377,0 | 1 406,4 | 1 216,5 | - | 97,9 | 88,3 | 86,5 |
| 15. | Dział 852 Pomoc społeczna | 267 545,4 | 229 644,0 | 269 886,6 | 259 271,8 | 210,0 | 96,9 | 112,9 | 96,1 |
| 15.1. | Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej | 47 932,6 | 46 775,0 | 47 853,9 | 47 849,9 | - | 99,8 | 102,3 | 100,0 |
| 15.2. | Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia | 32 833,2 | 31 683,0 | 33 968,6 | 33 748,2 | 210,0 | 102,8 | 106,5 | 99,4 |
| 15.3. | Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 871,0 | 934,0 | 957,0 | 923,4 | - | 106,0 | 98,9 | 96,5 |
| 15.4. | 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 | 11 412,1 | 12 325,0 | 11 592,5 | 11 088,7 | - | 97,2 | 90,0 | 95,7 |
| 15.5. | Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 47 358,0 | 41 293,0 | 43 554,0 | 39 099,8 | - | 82,6 | 94,7 | 89,8 |
| 15.6. | Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe | 999,8 | - | 949,5 | 892,1 | - | 89,2 | - | 94,0 |
| 15.7. | Rozdział 85216 Zasiłki stałe | 51 894,7 | 31 813,0 | 53 731,0 | 51 995,8 | - | 100,2 | 163,4 | 96,8 |
| 15.8. | Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie | 19,1 | 0,0 | 19,5 | 18,7 | - | 97,9 | - | 95,9 |
| 15.9. | Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej | 36 759,4 | 33 827,0 | 37 798,7 | 37 732,5 | - | 102,6 | 111,5 | 99,8 |
| 15.10. | Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 3,5 | - | 48,0 | - | - | - | - | - |
| 15.11. | Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 6 781,2 | 6 473,0 | 8 645,4 | 7 975,5 | - | 117,6 | 123,2 | 92,3 |
| 15.12. | Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania | - | 23 971,0 | 29 390,0 | 26 628,8 | - | - | 111,1 | 90,6 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------|---------------|-------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15.13. | Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców | 294,0 | 450,0 | 308,5 | 270,8 | - | 92,1 | 60,2 | 87,8 |
| 15.14. | Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 353,0 | - | - | - | - | - | - | - |
| 15.15. | Rozdział 85295 Pozostała działalność | 30 033,8 | 100,0 | 1 070,0 | 1 047,6 | - | 3,5 | 1047,6 | 97,9 |
| 16. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 6 247,8 | 5 353,0 | 10 791,5 | 10 141,8 | 0,0 | 162,3 | 189,5 | 94,0 |
| 16.1. | Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 6 156,6 | 5 353,0 | 6 457,7 | 6 287,3 | - | 102,1 | 117,5 | 97,4 |
| 16.2. | Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów | 91,2 | - | 276,0 | 241,2 | - | 264,5 | - | 87,4 |
| 16.3. | Rozdział 85395 Pozostała działalność | - | - | 4 057,8 | 3 613,3 | - | - | - | 89,0 |
| 17. | Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza | 29 297,9 | 2 048,0 | 27 645,0 | 25 538,0 | 0,0 | 87,2 | 1247,0 | 92,4 |
| 17.1. | Rozdział 85401 Świetlice szkolne | 35,4 | - | 37,9 | 36,5 | - | 103,1 | - | 96,3 |
| 17.2. | Rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | - | - | 6,7 | 6,7 | - | - | - | 100,0 |
| 17.3. | Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 2 050,4 | 2 048,0 | 2 116,0 | 2 072,8 | - | 101,1 | 101,2 | 98,0 |
| 17.4. | Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów | 27 203,3 | - | 24 869,9 | 22 807,5 | - | 83,8 | - | 91,7 |
| 17.5. | Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym | - | - | 611,5 | 611,5 | - | - | - | 100,0 |
| 17.6. | Rozdział 85495 Pozostała działalność | 8,8 | - | 3,0 | 3,0 | - | 34,1 | - | 100,0 |
| 18. | Dział 855 Rodzina | 1 858 419,4 | 2 153 488,0 | 2 291 843,5 | 2 235 523,7 | 0,0 | 120,3 | 103,8 | 97,5 |
| 18.1. | Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze (w 2016 r. rozdział 85211) | 1 069 762,8 | 1 391 114,0 | 1 469 014,3 | 1 430 882,0 | - | 133,8 | 102,9 | 97,4 |
| 18.2. | Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (w 2016 r. rozdział 85212) | 767 000,8 | 749 166,0 | 799 565,9 | 782 323,8 | - | 102,0 | 104,4 | 97,8 |
| 18.3. | Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny | - | - | 56,7 | 50,8 | - | - | - | 89,6 |
| 18.4. | Rozdział 85504 Wspieranie rodziny (w 2016 r. rozdział 85206) | 4 241,9 | - | 1 422,1 | 1 311,0 | - | 30,9 | - | 92,2 |
| 18.5. | Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków (w 2016 r. rozdział 85305) | 5 132,9 | - | 4 073,3 | 3 879,1 | - | 75,6 | - | 95,2 |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2016 | 2017 | | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------------|---|-----------------|----------------------|--------------------|-----------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | w tym: | | | |
| | | | | | | wydatki niewygasające | | | |
| tys. zł | | | | | | | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 18.6. | Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych (w 2016 r. rozdział 85306) | 209,8 | - | 592,0 | 318,8 | - | 152,0 | - | 53,9 |
| 18.7. | Rozdział 85508 Rodziny zastępcze (w 2016 r. rozdział 85204) | 9 962,2 | 10 952,0 | 13 630,8 | 13 382,9 | - | 134,3 | 122,2 | 98,2 |
| 18.8. | Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych (w 2016 r. rozdział 85226) | 1 172,1 | 1 133,0 | 1 373,0 | 1 331,0 | - | 113,6 | 117,5 | 96,9 |
| 18.9. | Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych (w 2016 r. rozdział 85201) | 936,9 | 1 123,0 | 1 231,6 | 1 195,9 | - | 127,6 | 106,5 | 97,1 |
| 18.10. | Rozdział 85595 Pozostała działalność | - | - | 883,8 | 848,4 | - | - | - | 96,0 |
| 19. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 10 411,5 | 9 865,0 | 11 642,4 | 11 607,1 | 0,0 | 111,5 | 117,7 | 99,7 |
| 19.1. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 10 133,5 | 9 865,0 | 10 723,2 | 10 687,9 | - | 105,5 | 108,3 | 99,7 |
| 19.2. | Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 278,0 | - | 919,2 | 919,2 | - | 330,6 | - | 100,0 |
| 20. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 5 229,3 | 5 313,0 | 5 403,0 | 5 337,2 | 0,0 | 102,1 | 100,5 | 98,8 |
| 20.1. | Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 1 350,4 | 1 351,0 | 1 341,0 | 1 289,7 | - | 95,5 | 95,5 | 96,2 |
| 20.2. | Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 3 851,8 | 3 962,0 | 3 972,0 | 3 965,9 | - | 103,0 | 100,1 | 99,8 |
| 20.3. | Rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 27,1 | 0,0 | 90,0 | 81,6 | - | 301,1 | - | 90,7 |
| 21. | Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 1 138,0 | 1 150,0 | 1 150,0 | 1 150,0 | 0,0 | 101,1 | 100,0 | 100,0 |
| 21.1. | Rozdział 92502 Parki krajobrazowe | 1 138,0 | 1 150,0 | 1 150,0 | 1 150,0 | - | 101,1 | 100,0 | 100,0 |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2016 | | | Wykonanie 2017 | | | 8:5 |
|-------------|---|----------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | |
| | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾: | 2 964 | 145 411,4 | 4 088,3 | 2 954 | 149 752,8 | 4 224,6 | 103,3 |
| | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 1 483 | 65 879,2 | 3 701,9 | 1 473 | 68 299,2 | 3 864,0 | 104,4 |
| | 02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 3 | 337,6 | 9 377,8 | 2 | 299,7 | 12 487,5 | 133,2 |
| | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 1 422 | 74 877,6 | 4 388,0 | 1 422 | 76 513,9 | 4 483,9 | 102,2 |
| | 10 żołnierze i funkcjonariusze | 56 | 4 317,0 | 6 424,1 | 57 | 4 640,0 | 6 783,6 | 105,6 |
| | w tym: | | | | | | | |
| 1. | Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo | 516 | 26 283,4 | 4 244,7 | 681 | 27 066,0 | 3 312,0 | 78,0 |
| 1.1. | Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 35 | 1 613,6 | 3 841,9 | 35 | 1 776,9 | 4 230,7 | 110,1 |
| 1.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 5 | 275,8 | 4 596,7 | 5 | 320,0 | 5 333,3 | 116,0 |
| 1.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 30 | 1 337,8 | 3 716,1 | 30 | 1 456,9 | 4 046,9 | 108,9 |
| 1.2. | Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 162 | 7 577,4 | 3 897,8 | 162 | 7 739,6 | 3 981,3 | 102,1 |
| 1.2.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 16 | 721,5 | 3 757,8 | 16 | 768,4 | 4 002,1 | 106,5 |
| 1.2.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 146 | 6 855,9 | 3 913,2 | 146 | 6 971,2 | 3 979,0 | 101,7 |
| 1.3. | Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 69 | 4 042,4 | 4 882,1 | 69 | 4 160,8 | 5 025,1 | 102,9 |
| 1.3.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 15 | 524,6 | 2 914,4 | 15 | 541,8 | 3 010,0 | 103,3 |
| 1.3.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 54 | 3 517,8 | 5 428,7 | 54 | 3 619,0 | 5 584,9 | 102,9 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2016 | | | Wykonanie 2017 | | | 8:5 |
|-------------|--|----------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | |
| | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.4. | Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii | 250 | 13 050,0 | 4 350,0 | 248 | 13 221,7 | 4 442,8 | 102,1 |
| 1.4.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 27 | 866,2 | 2 673,5 | 28 | 822,3 | 2 447,3 | 91,5 |
| 1.4.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 223 | 12 183,8 | 4 553,0 | 220 | 12 399,4 | 4 696,7 | 103,2 |
| 1.5. | Rozdział 01095 Pozostała działalność | | | | 4 | 167,0 | 3 479,2 | - |
| 1.5.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | | | | 4 | 167,0 | 3 479,2 | - |
| 2. | Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo | 18 | 858,0 | 3 972,2 | 18 | 831,0 | 3 847,2 | 96,9 |
| 2.1. | Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka | 18 | 858,0 | 3 972,2 | 18 | 831,0 | 3 847,2 | 96,9 |
| 2.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 18 | 858,0 | 3 972,2 | 18 | 831,0 | 3 847,2 | 96,9 |
| 3. | Dział 500 Handel | 71 | 3 481,1 | 4 085,8 | 71 | 3 631,0 | 4 261,7 | 104,3 |
| 3.1. | Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa | 71 | 3 481,1 | 4 085,8 | 71 | 3 631,0 | 4 261,7 | 104,3 |
| 3.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 4 | 323,7 | 6 743,8 | 4 | 304,3 | 6 339,6 | 94,0 |
| 3.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 67 | 3 157,4 | 3 927,1 | 67 | 3 326,7 | 4 137,7 | 105,4 |
| 4. | Dział 600 Transport i łączność | 252 | 10 864,5 | 3 592,8 | 252 | 11 149,5 | 3 687,0 | 102,6 |
| 4.1. | Rozdział 60031 Przejścia graniczne | 204 | 8 063,5 | 3 293,9 | 204 | 8 240,8 | 3 366,3 | 102,2 |
| 4.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 204 | 8 063,5 | 3 293,9 | 204 | 8 240,8 | 3 366,3 | 102,2 |
| 4.2. | Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego | 48 | 2 801,0 | 4 862,8 | 48 | 2 908,7 | 5 049,8 | 103,8 |
| 4.2.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 7 | 343,0 | 4 083,3 | 7 | 388,1 | 4 620,2 | 113,1 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2016 | | | Wykonanie 2017 | | | 8:5 |
|-------------|--|----------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | |
| | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 4.2.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 41 | 2 458,0 | 4 995,9 | 41 | 2 520,6 | 5 123,2 | 102,5 |
| 5. | Dział 710 Działalność usługowa | 36 | 1 748,0 | 4 046,3 | 33 | 1 849,0 | 4 669,2 | 115,4 |
| 5.1. | Rozdział 71015 Nadzór budowlany | 36 | 1 748,0 | 4 046,3 | 33 | 1 849,0 | 4 669,2 | 115,4 |
| 5.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 3 | 158,0 | 4 388,9 | 2 | 152,3 | 6 345,8 | 144,6 |
| 5.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 33 | 1 590,0 | 4 015,2 | 31 | 1 696,7 | 4 561,0 | 113,6 |
| 6. | Dział 750 Administracja publiczna | 716 | 34 564,4 | 4 022,9 | 719 | 34 928,7 | 4 048,3 | 100,6 |
| 6.1. | Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie | 652 | 32 079,4 | 4 100,1 | 651 | 32 046,9 | 4 102,3 | 100,1 |
| 6.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 136 | 4 831,4 | 2 960,4 | 129 | 4 820,0 | 3 113,7 | 105,2 |
| 6.1.2. | 02 osoby zajmujące stanowiska państwowe | 3 | 337,6 | 9 377,8 | 2 | 299,7 | 12 487,5 | 133,2 |
| 6.1.3. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 513 | 26 910,4 | 4 371,4 | 520 | 26 927,2 | 4 315,3 | 98,7 |
| 6.2. | Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego | 64 | 2 485,0 | 3 235,7 | 68 | 2 881,8 | 3 531,6 | 109,1 |
| 6.2.1 | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 59 | 2 203,9 | 3 112,9 | 63 | 2 530,6 | 3 347,4 | 107,5 |
| 6.2.2 | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 5 | 281,1 | 4 685,0 | 5 | 351,2 | 5 853,3 | 124,9 |
| 7. | Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 77 | 5 130,0 | 5 551,9 | 78 | 5 502,1 | 5 878,3 | 105,9 |
| 7.1. | Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 77 | 5 130,0 | 5 551,9 | 78 | 5 502,1 | 5 878,3 | 105,9 |
| 7.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 6 | 164,6 | 2 286,1 | 6 | 183,3 | 2 545,8 | 111,4 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2016 | | | Wykonanie 2017 | | | 8:5 |
|--------------|--|----------------------------------|------------------------|---|----------------------------------|------------------------|---|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego | |
| | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 15 | 648,4 | 3 602,2 | 15 | 678,8 | 3 771,1 | 104,7 |
| 7.1.3. | 10 żołnierze i funkcjonariusze | 56 | 4 317,0 | 6 424,1 | 57 | 4 640,0 | 6 783,6 | 105,6 |
| 8. | Dział 801 Oświata i wychowanie | 119 | 7 060,5 | 4 944,3 | 119 | 7 212,9 | 5 051,1 | 102,2 |
| 8.1. | Rozdział 80136 Kuratoria oświaty | 119 | 7 060,5 | 4 944,3 | 119 | 7 212,9 | 5 051,1 | 102,2 |
| 8.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 15 | 867,6 | 4 820,0 | 15 | 810,8 | 4 504,4 | 93,5 |
| 8.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 104 | 6 192,9 | 4 962,3 | 104 | 6 402,1 | 5 129,9 | 103,4 |
| 9. | Dział 851 Ochrona zdrowia | 967 | 45 728,9 | 3 940,8 | 954 | 47 459,5 | 4 145,7 | 105,2 |
| 9.1. | Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna | 942 | 44 351,2 | 3 923,5 | 929 | 46 093,0 | 4 134,6 | 105,4 |
| 9.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 942 | 44 351,2 | 3 923,5 | 929 | 46 093,0 | 4 134,6 | 105,4 |
| 9.2. | Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna | 23 | 1 282,2 | 4 645,7 | 23 | 1 269,0 | 4 597,8 | 99,0 |
| 9.2.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 6 | 394,3 | 5 476,4 | 6 | 321,2 | 4 461,1 | 81,5 |
| 9.2.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 17 | 887,9 | 4 352,5 | 17 | 947,8 | 4 646,1 | 106,7 |
| 9.3. | Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 2 | 95,5 | 3 979,2 | 2 | 97,5 | 4 062,5 | 102,1 |
| 9.3.1 | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 2 | 95,5 | 3 979,2 | 2 | 97,5 | 4 062,5 | 102,1 |
| 10. | Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 4 | 132,0 | 2 750,0 | 6 | 178,0 | 2 472,2 | 89,9 |
| 10.1. | Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 4 | 132,0 | 2 750,0 | 6 | 178,0 | 2 472,2 | 89,9 |
| 10.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 4 | 132,0 | 2 750,0 | 6 | 178,0 | 2 472,2 | 89,9 |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2016 | | | Wykonanie 2017 | | | 8:5 |
|---------|--|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|-------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | osób ¹⁾ | tys. zł | zł | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 11. | Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 131 | 6 692,6 | 4 257,4 | 131 | 7 037,2 | 4 476,6 | 105,1 |
| 11.1. | Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska | 131 | 6 692,6 | 4 257,4 | 131 | 7 037,2 | 4 476,6 | 105,1 |
| 11.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 7 | 397,7 | 4 734,5 | 8 | 452,3 | 4 711,5 | 99,5 |
| 11.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 124 | 6 294,9 | 4 230,4 | 123 | 6 584,9 | 4 461,3 | 105,5 |
| 12. | Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 57 | 2 868,0 | 4 193,0 | 55 | 2 907,9 | 4 405,9 | 105,1 |
| 12.1. | Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 57 | 2 868,0 | 4 193,0 | 55 | 2 907,9 | 4 405,9 | 105,1 |
| 12.1.1. | 01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 9 | 402,2 | 3 724,1 | 8 | 374,0 | 3 895,8 | 104,6 |
| 12.1.2. | 03 członkowie korpusu służby cywilnej | 48 | 2 465,8 | 4 280,9 | 47 | 2 533,9 | 4 492,7 | 104,9 |

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 ¹⁾ | 2016 | 2017 | | 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 85/6, w tym: | - | 4 361,0 | 4 361,0 | 593,7 | - | 13,6 | 13,6 |
| 1. | 750 Administracja publiczna | - | 706,0 | 706,0 | - | - | - | - |
| 1.1. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego 2014–2020 | - | 706,0 | 706,0 | - | - | - | - |
| 2. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | - | 3 655,0 | 3 655,0 | 593,7 | - | 16,2 | 16,2 |
| 2.1. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 | - | 2 975,0 | 2 975,0 | 593,7 | - | 20,0 | 20,0 |
| 2.2. | Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego 2014–2020 | - | 680,0 | 680,0 | 0,0 | - | - | - |

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku³⁴.

Dochody: 91.760,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.596.036,9 tys. zł

Łączna kwota G: 3.687.797,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0249$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9751$

Nieprawidłowości w dochodach: 5,8 tys. zł (0,01% dochodów w części 85/06) polegały na nieuzasadnionym opóźnieniu w prowadzeniu działań egzekucyjnych.

Nieprawidłowości w realizacji dochodów przez BOKiBU (4,6 tys. zł) stanowiły 36,5% zaległości wykazanych na koniec 2017 r. w sprawozdaniu Rb-27 urzędu, obsługującego Wojewodę Lubelskiego (dysponenta III stopnia). Z tego względu ocenę cząstkową dochodów obniżono o jeden punkt.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (4).

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.006,9 tys. zł (0,03%) stanowiły wydatki poniesione na opłacenie usługi dozoru i pełnej ochrony fizycznej obiektów LUW, bez sprawowania rzetelnego nadzoru nad wykonaniem umowy zawartej w tym zakresie i bez egzekwowania wykonania przez wykonawcę obowiązków wynikających z tej umowy.

Pozostałe nieprawidłowości, skutkujące obniżeniem oceny cząstkowej wydatków o dwa punkty, polegały w szczególności na: nieuzasadnionym zgłoszeniu wydatków (14,8 tys. zł) do wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku i niezgłoszeniu do zablokowania kwoty 706 tys. zł na realizację projektu UE przez ok. 10 miesięcy od stwierdzenia nadmiaru środków finansowych.

Ocena cząstkowa wydatków: opisowa (3).

Łączna ocena dochodów i wydatków $\text{ŁO} = 4 \times 0,0249 + 3 \times 0,9751 = 3,0249$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

Wyniki badania sprawozdawczości dysponenta części i dysponenta III stopnia (tj. urzędu obsługującego Wojewodę Lubelskiego) nie wpłynęły na podwyższenie ani obniżenie oceny.

Ocena końcowa: opisowa.

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/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. | Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie | Przemysław Czarnek | Wojewoda Lubelskie | opisowa |
| 2. | Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego w Lublinie | Sławomir Sosnowski | Marszałek Województwa Lubelskiego | pozytywna |
| 3. | Zarząd Dróg Wojewódzkich w Lublinie | Andrzej Gwozda | Dyrektor | pozytywna |
| 4. | Urząd Gminy w Markuszowie | Andrzej Rozwałka | Wójt Gminy | opisowa |
| 5. | Urząd Gminy w Podedwórzcu | Krzysztof Chilczuk | Wójt Gminy | opisowa |
| 6. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markuszowie | Irena Opolska | Kierownik | pozytywna |
| 7. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Podedwórzcu | Ewa Zielonka | Kierownik | opisowa |

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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