

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.001.00.2018

Nr ewid. 138/2018/P/18/001/LZG

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie

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 85/08 – województwo lubuskie**

p.o. Dyrektora Delegatury

W. Stobrowa

Włodzimierz Stobrowa

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *8 maja* 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
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.....	17
IV. Informacje dodatkowe.....	18
Załączniki	19

I. Wprowadzenie

Wojewoda Lubuski, jako dysponent części budżetu państwa 85/08 – województwo lubuskie, realizuje zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji: przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie, organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach oraz organu wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹.

Zadania te dotyczą m.in.: wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, ratownictwa medycznego, oświaty i wychowania oraz transportu drogowego. Wydatki w układzie zadaniowym, m.in. na wyżej wymienione cele, realizowane były w ramach 18 funkcji, 41 zadań, 75 podzadań oraz 132 działań.

Budżet Wojewody Lubuskiego obejmuje dochody i wydatki budżetowe 14 jednostek organizacyjnych² podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej oraz dotacje, głównie dla jednostek samorządu terytorialnego (82 gmin, 12 powiatów, dwóch miast na prawach powiatu i samorządu województwa), na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych.

Dochody uzyskane w 2017 r. w części 85/08 wyniosły 51.533,5 tys. zł. Stanowiło to 0,01% dochodów ogółem budżetu państwa. Wydatki natomiast zrealizowano w kwocie 1.762.593,8 tys. zł, co stanowiło 0,5% wydatków budżetu państwa. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w województwie lubuskim 20.296,8 tys. zł.

Celem kontroli u dysponenta części budżetowej było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez tego dysponenta w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części.

Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji oraz 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,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę Lubuskiego nad organami samorządu terytorialnego oraz organami administracji zespolonej w województwie lubuskim.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, ze zm.

² Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, Kuratorium Oświaty, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków, Wojewódzka Inspekcja Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2017 r. Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego i wykorzystania dotacji przez skontrolowanych beneficjentów³, tj.:

- Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego,
- Urząd Miejski w Gubinie,
- Urząd Miejski w Sulechowie,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gubinie,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulechowie.

Kontrolę w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴. Z kolei na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy skontrolowano Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego, urzędy miejskie i ośrodki pomocy społecznej.

³ W Urzędzie Marszałkowskim kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz dotacji na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową. W urzędach miejskich i ośrodkach pomocy społecznej skontrolowano dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. na wsparcie rodzin w ramach Programu Rodzina 500 Plus oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/08 – województwo lubuskie. W wyniku kontroli 1,6% dochodów budżetowych stwierdzono, że terminowo i prawidłowo ustalano należności, a stosowanie ulg w ich spłacie było zgodne z przepisami prawa. W większości zbadanych przypadków podejmowano działania windykacyjne bez zbędnej zwłoki. Wydatki prawidłowo zaplanowano, a następnie zrealizowano w sposób celowy i gospodarny. Kontrola 44,5% wydatków budżetu państwa i 72,4% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/08 potwierdziła, że zostały one poniesione z zachowaniem obowiązujących zasad gospodarowania środkami publicznymi przy osiągnięciu celów prowadzonej działalności zaplanowanych w układzie zadaniowym wydatków.

Wojewoda sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08, dokonując okresowych analiz i kontroli wykonania budżetu państwa w tej części, m.in. stopnia wykonania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych, w tym dotacji udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego oraz wysokości i terminów ich przekazywania.

Rzetelnie monitorowano realizację planów finansowych w układzie zadaniowym, w tym planów jednostek podległych i nadzorowanych. Na bieżąco sprawdzano wartości mierników realizacji zadań.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności błędnego ewidencjonowania należności długoterminowych i nieprowadzenia odrębnej, pozaksięgowej ewidencji należności wynikających z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, co spowodowało, że nie posiadano wiedzy o terminie wymagalności poszczególnych należności oraz podjętych wobec nich czynnościach windykacyjnych. W trakcie kontroli podjęto działania zmierzające do uregulowania powyższej kwestii.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie i sprawozdań jednostkowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

⁵ 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.

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

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

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

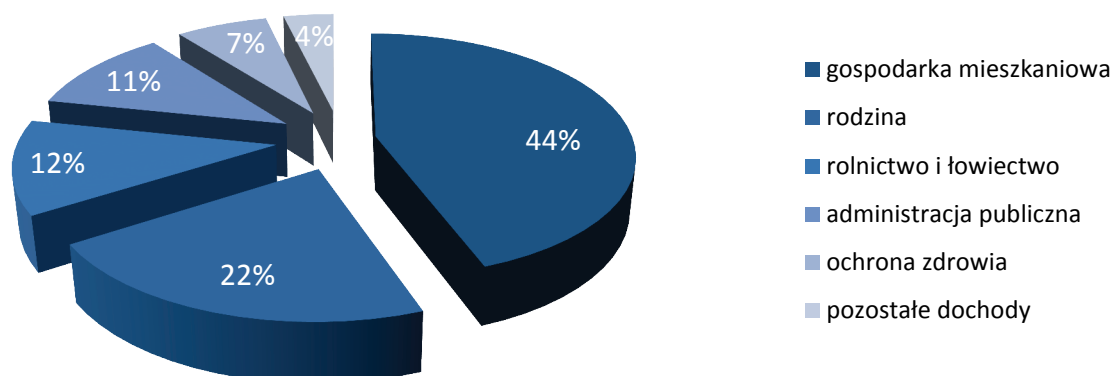
1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetu państwa w części 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 47.488 tys. zł⁶. Uzyskane dochody wyniosły 51.533,5 tys. zł, tj. 108,5% kwoty planowanej i były niższe od wykonanych w 2016 r. o 786,9 tys. zł, tj. o 1,5%.

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

- ✓ gospodarka mieszkaniowa (dz. 700) – 22.884,7 tys. zł,
- ✓ rodzina (dz. 855) – 11.116,0 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 6.348,3 tys. zł,
- ✓ administracja publiczna (dz. 750) – 5.766,6 tys. zł,
- ✓ ochrona zdrowia (dz. 851) – 3.496,3 tys. zł,
- ✓ pozostałe dochody – 1.921,8 tys. zł.

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



Dochody niższe od planowanych, a także niższe od wykonanych w 2016 r. o 3.162,1 tys. zł uzyskano w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy Wojewódzkie* w § 0570 – 1.346,4 tys. zł z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych⁷. Od stycznia 2016 r. mandaty karne nakładane na osoby fizyczne pobierane są przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu.

Największe wpływy uzyskano w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdz. 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w § 2350 – 22.251,2 tys. zł (43,2% ogółu dochodów), z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności; w dziale 855 *Rodzina*, rozdz. 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w § 2350 w wysokości 9.566,3 tys. zł (18,6% ogółu

⁶ Ustawa budżetowa na 2017 r. z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁷ W 2016 r. dochody z tego tytułu wyniosły 4.508,5 tys. zł, a plan na 2017 r. zakładał wpływy w wysokości 7.000 tys. zł.

dochodów), głównie z tytułu wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów kwot świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym⁸ oraz w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdz. 75011 *Urzędy Wojewódzkie* w §§ 0570, 0620 i 0930 – 5.253,7 tys. zł (10,2% ogółu dochodów) z tytułu: grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, opłat za zezwolenia, akredytacje i opłat ewidencyjnych, w tym za częstotliwości oraz opłat paszportowych i pozostałych opłat konsularnych.

Badanie 47 dowodów księgowych dotyczących dochodów budżetowych o łącznej wartości 354,9 tys. zł⁹ (5,7%) uzyskanych przez Lubuski Urząd Wojewódzki wykazało terminowe i prawidłowe ustalanie należności oraz ich prawidłową ewidencję. Tylko w jednym przypadku stwierdzono zaewidencjonowanie należności w kwocie 1,0 tys. zł na niewłaściwym koncie księgowym.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/08 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 445.228,4 tys. zł, w tym zaległości – 410.863,6 tys. zł¹⁰. W porównaniu do 2016 r. należności te były wyższe o 76.946,6 tys. zł (tj. o 20,9%), a zaległości wyższe o 43.905,3 tys. zł (tj. o 12%). Powodem zwiększenia zaległości, podobnie jak w latach ubiegłych, było przede wszystkim niewywiązywanie się dłużników z obowiązku zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Na próbie 20 zaległości w kwocie 1.340,4 tys. zł¹¹ (21,8%) zbadano skuteczność i adekwatność działań podejmowanych przez Lubuski Urząd Wojewódzki w celu odzyskania należności. Ustalono m.in., że w 18 przypadkach podejmowano działania windykacyjne bez zbędnej zwłoki, nie dopuszczając do upływu terminu przedawnienia, a ewentualne przerwy między nimi były obiektywnie uzasadnione. W jednym przypadku – należność na kwotę 1,0 tys. zł – stwierdzono 2,5 roczną zwłokę w jej dochodzeniu, natomiast dla należności na łączną kwotę 349,2 tys. zł¹² wynikających z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń Urząd nie prowadził odrębnej, pozaksięgowej ewidencji, przez co nie posiadał wiedzy o terminie wymagalności poszczególnych należności oraz ewentualnie podjętych wobec nich czynnościach windykacyjnych.

Analizą objęto również siedem postępowań dotyczących umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności należności na łączną kwotę 476,2 tys. zł. Stwierdzono, że postępowania te przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz prawidłowo ewidencjonowano należności umorzone. Ujawniona przez NIK nieprawidłowość dotyczyła błędnego ujmowania w ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości należności rozłożonych na raty i o odroczonym terminie płatności na kwotę 430,7 tys. zł. Błąd ten został jednak usunięty już w trakcie kontroli.

Wojewoda Lubuski w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją dochodów, dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe analizy wykonania dochodów oraz monitorował działania gmin w celu wyegzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych, m.in. prowadząc kontrole w tym zakresie.

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

⁸ Na podstawie art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554, ze zm.).

⁹ Dochody uzyskane w działach: 750 *Administracja publiczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna*.

¹⁰ Na koniec 2016 r. odpowiednio: 368.281,8 tys. zł oraz 366.958,3 tys. zł.

¹¹ Zaewidencjonowanych w działach: 400 *Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę*, 710 *Działalność usługowa*, 750 *Administracja publiczna*, 852 *Pomoc społeczna*.

¹² Kwota ta obejmuje zarówno decyzje skutecznie doręczone jak i nie wprowadzone do obrotu prawnego. Wobec części tych należności podejmowano czynności windykacyjne, jednakże ze względu na brak stosownej ewidencji Urząd nie dysponował wiedzą o ich ilości i skuteczności egzekucji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2017 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie wyniosło 1.762.593,8 tys. zł, tj. 16% więcej niż w 2016 r. (1.518.978,0 tys. zł). Plan wydatków na rok 2017 w kwocie 1.800.708,2 tys. zł zrealizowano w 97,9%.

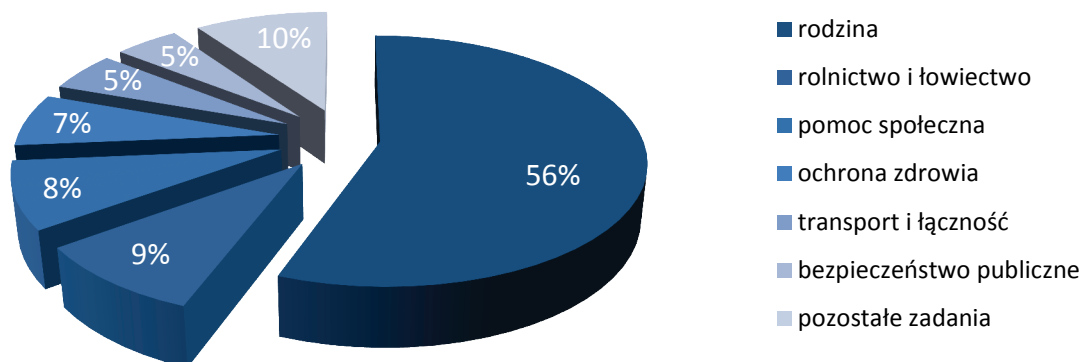
Wśród przyczyn wzrostu wydatków w 2017 r. względem roku poprzedniego wskazać należy w szczególności:

- wypłatę odszkodowań hodowcom drobiu w ramach likwidacji wysoce zjadliwej grypy ptaków oraz salmonelli w stadach kur niosek – w 2016 r. wyniosły 1.689,6 tys. zł, a w 2017 r. – 72.844,0 tys. zł,
- wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu *Rodzina 500+* przez 12 miesięcy 2017 r., a nie przez 9 miesięcy, jak w roku 2016 – świadczenia te w 2017 r. wyniosły 581.200,8 tys. zł, podczas gdy w 2016 r. 430.947,6 tys. zł,
- wypłatę świadczeń pielęgnacyjnych dla większej liczby osób niż w roku 2016 r., a także wzrost kwoty ww. świadczenia z 1.300 zł do 1.406 zł w 2017 r. – w 2016 r. wyniosły 370.963,8 tys. zł, a w roku 2017 – 382.763,9 tys. zł.

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

- ✓ rodzina (dz. 855) – 982.338,4 tys. zł,
- ✓ rolnictwo i łowiectwo (dz. 010) – 162.914,7 tys. zł,
- ✓ pomoc społeczna (dz. 852) – 152.457,8 tys. zł,
- ✓ ochrona zdrowia (dz. 851) – 120.341,5 tys. zł,
- ✓ transport i łączność (dz. 600) – 90.796,1 tys. zł,
- ✓ bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (dz. 754) – 82.728,2 tys. zł,
- ✓ pozostałe zadania – 171.017,0 tys. zł.

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



W 2017 r. Lubuski Urząd Wojewódzki poniósł wydatki w kwocie 42.569,6 tys. zł, tj. 9,4% więcej niż w 2016 r. (38.913,3 tys. zł). Przyczyną ich wzrostu było rozpoczęcie zadania inwestycyjnego polegającego na termomodernizacji siedziby Urzędu. Plan wydatków LUW zrealizował w 98,8%.

W 2017 r. Minister Rozwoju i Finansów zwiększył plan wydatków budżetu państwa w części 85/08 środkami z rezerw celowych o 384.723,9 tys. zł, natomiast środkami z rezerwy ogólnej zwiększono plan wydatków o 4.560,3 tys. zł. Badanie wybranych tytułów rezerw celowych na kwotę 129.547,7 tys. zł

(33,7%) oraz wszystkich środków z rezerwy ogólnej wykazało, że wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. .

Wojewoda Lubuski dokonał blokady planowanych wydatków w łącznej wysokości 15.447,4 tys. zł. Nie odnotowano przypadków blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością, a także zwłoki w podjęciu przez dysponenta części decyzji o blokowaniu wydatków. Przyczyną blokowania większości wydatków był nadmiar posiadanych środków.

Wśród zadań, które w 2017 r. nie zostały zrealizowane lub w znacznym stopniu zostały ograniczone wskazać należy:

- blokada 259,0 tys. zł w rodz. 05011 *Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013* oraz *Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020* w §§ 2058 i 2059 była wynikiem określenia przez Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej limitu na lata 2016–2023 dotyczącego Pomocy Technicznej dla Samorządu Województwa Lubuskiego w kwocie 810,0 tys. euro (w latach 2016–2017 środki w ramach ww. Programu były wydatkowane bez znajomości limitu, w oparciu o limit wynikający z poprzedniej perspektywy). W wyniku powyższego ograniczono działania promocyjne przewidziane Programem;
- blokada 302,1 tys. zł w rozdz. 01005 *Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa* w §§ 2058 i 2059 była wynikiem opóźnień w sporządzeniu niezbędnych opracowań i uzgodnień dotyczących inwestycji scaleniowej wykonywanej w ramach PROW 2014–2020 w gminie Bojadła. W wyniku powyższego realizacja ww. inwestycji została przesunięta na rok 2018;
- blokada 1.137,4 tys. zł w rozdz. 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej* w §§ 4008, 4009 oraz §§ 6068 i 6069 była wynikiem braku rekomendacji Komitetu Monitorującego Programy do dofinansowania dwóch projektów zgłoszonych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wlkp. w ramach Programu EWT Polska-Brandenburgia 2014–2020;
- blokada 100,0 tys. zł w rozdz. 75495 *Pozostała działalność* w § 6320 była wynikiem braku możliwości realizacji projektu programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań *Razem Bezpieczniej im. Władysława Stasiaka 2016–2017* przez Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. ze względu na późne przyznanie środków.

Minister Zdrowia przekazał Wojewodzie Lubuskiemu, na podstawie zawartego porozumienia, pojazd marki Mercedes Benz Sprinter, tzw. „dentobus”, jednakże sposób finansowania świadczeń z zakresu leczenia stomatologicznego udzielanych w tym pojeździe oraz termin ich rozpoczęcia nie został jeszcze ustalony.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w części 85/08 przedstawiała się następująco:

- ✓ dotacje – 1.492.310,9 tys. zł,
- ✓ wydatki bieżące – 197.146,2 tys. zł,
- ✓ wydatki majątkowe – 63.374,3 tys. zł,
- ✓ świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.518,7 tys. zł,
- ✓ współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem UE – 8.248,5 tys. zł.

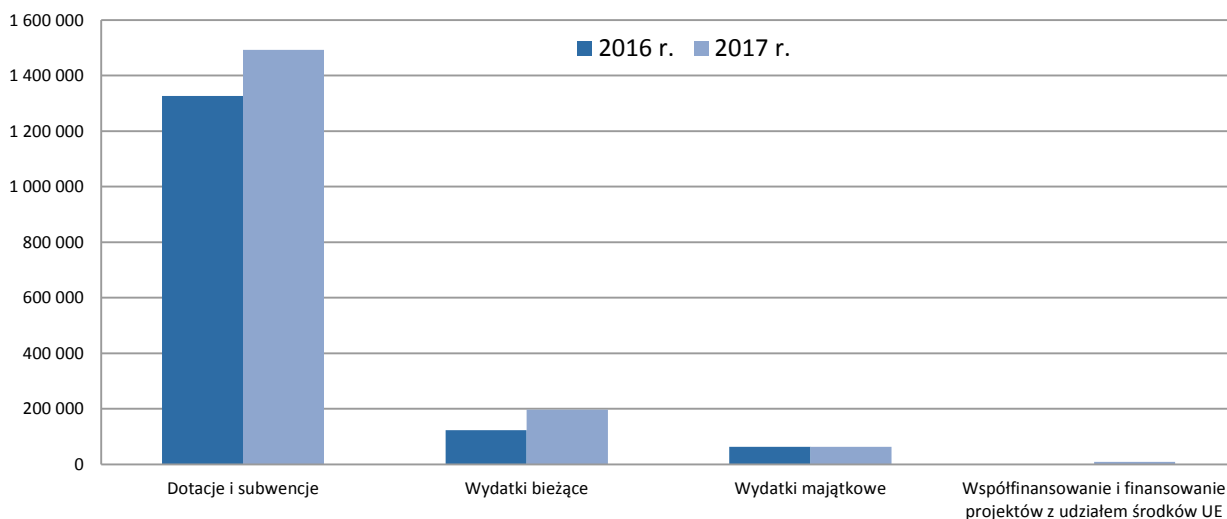
Kwota dotacji wzrosła w 2017 r. względem roku poprzedniego o 166.211,8 tys. zł, co było spowodowane przede wszystkim: wypłatą świadczenia wychowawczego w ramach Programu *Rodzina 500+* przez 12 miesięcy 2017 r. (w 2016 r. zadanie to realizowane było przez 9 miesięcy) oraz wzrostem liczby osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, jak również jego wyższą kwotą.

Z kolei przyczyną wzrostu wydatków bieżących ze 121.350,4 tys. zł w 2016 r. do 197.146,2 tys. zł, tj. o 75.795,8 tys. zł, była głównie wypłata odszkodowań hodowcom drobiu w ramach likwidacji wysoce zjadliwej grypy ptaków oraz salmonelli w stadach kur niosek.

Struktura pozostałych wydatków nie uległa znaczącym zmianom w 2017 r.

Wojewoda Lubuski w ramach sprawowanego nadzoru monitorował na bieżąco wykonanie planu wydatków podległych jednostek, w tym Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, dokonywał bieżącej weryfikacji sprawozdań budżetowych, sporządzał okresowe analizy wykonania wydatków, kontrolował wykorzystanie udzielonych dotacji oraz monitorował wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Wykres nr 3. Wydatki części 85/08 według grup ekonomicznych w latach 2016–2017 (w mln. zł)



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

Dotacje budżetowe

W 2017 r. Wojewoda Lubuski przekazał dotacje w kwocie 1.492.310,9 tys. zł, tj. o 12,5% wyższej niż w 2016 r. Udział dotacji w wydatkach budżetu państwa w części 85/08 w 2017 r. wyniósł 84,7%; relacja ta w porównaniu do 2016 r. zmniejszyła się o 2,6%.

Najwyższe kwoty dotacji przekazano na sfinansowanie następujących zadań:

- ✓ świadczenie wychowawcze (rozdz. 85501 § 2060) – 580.660,4 tys. zł,
- ✓ świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502 § 2010) – 382.150,9 tys. zł,
- ✓ realizowanych przez Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (rozdz. 75411 § 2110) – 69.748,0 tys. zł,
- ✓ ratownictwo medyczne (rozdz. 85141 § 2840) – 66.486,1 tys. zł,
- ✓ zasiłki stałe (rozdz. 85216 § 2030) – 46.595,6 tys. zł.

Dodatkowo w grupie ekonomicznej *Wydatki majątkowe* udzielono dotacji w wysokości 52.813,7 tys. zł, a w grupie *Współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej* – 5.939,0 tys. zł. Najistotniejsze wydatki o charakterze dotacyjnym w tych grupach służyły dofinansowaniu zadań dotyczących:

- ✓ dróg publicznych wojewódzkich (rozdz. 60013 § 2230) – 27.013,7 tys. zł,
- ✓ kolejowych pasażerskich przewozów autobusowych (rozdz. 60003 § 2210) – 24.321,3 tys. zł,
- ✓ dróg publicznych gminnych (rozdz. 60016 § 6330) – 17.206,9 tys. zł,

- ✓ dróg publicznych powiatowych (rozdz. 60014 § 6430) – 9.949,7 tys. zł,
- ✓ dróg publicznych w miastach na prawach powiatu (rozdz. 60015 § 6430) – 6.244,8 tys. zł,
- ✓ Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (rozdz. 01041 §§ 2058 i 2059) – 3.325,8 tys. zł.

Z przekazanych dotacji jednostki samorządu terytorialnego sfinansowały zadania zlecone na kwotę 1.222.186,0 tys. zł¹³ oraz zadania własne w wysokości 247.879,4 tys. zł¹⁴.

U dysponenta części 85/08 kontrolą objęto dotacje w kwocie 770.892,2 tys. zł (51,7% dotacji ogółem), wydatkowane na: świadczenie wychowawcze (580.660,4 tys. zł), zasiłki stałe (46.595,6 tys. zł), domy pomocy społecznej (23.842 tys. zł), pomoc państwa w zakresie dożywiania (18.793,7 tys. zł), współfinansowanie Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019 (34.514,4 tys. zł) oraz finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego (66.486,1 tys. zł). W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości. Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i planem finansowym jednostki. Nie stwierdzono również istotnych odchyłeń wykonania wydatków w odniesieniu do planu po zmianach.

Zaplanowane i przekazane środki wynikały z kalkulacji bieżących potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego i były przekazywane w terminie umożliwiającym realizację zadań. Nie stwierdzono przypadków zwrotu dotacji z powodu zbyt późnego ich przekazania. Dysponent części przy udzielaniu dotacji zachował regułę wynikającą z art. 128 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵ (dalej *ufp*), zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych, bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania, chyba że ustawy odrębne stanowią inaczej.

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

Ponadto, w ramach sprawowanego nadzoru, dysponent części kontrolował wykorzystanie udzielonych przez siebie dotacji, monitorował wykonanie zaleceń pokontrolnych i egzekwował zwrot dotacji pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetki od nieterminowego zwrotu dotacji niewykorzystanych.

W kontrolowanych gminach i ośrodkach pomocy społecznej badaniem objęto wykorzystanie dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. wsparcie rodziny w ramach *Programu Rodzina 500+* (świadczenie wychowawcze) oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego w kwocie 185,3 tys. zł. W Urzędzie Marszałkowskim natomiast kontrolą objęto prawidłowość wykorzystania dotacji na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz dotacji na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową w wysokości 25.955,1 tys. zł. Kontrole te wykazały, że dotacje zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły ponad dwumiesięcznej zwłoki w podejmowaniu działań mających na celu wyegzekwowanie nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych na kwotę 600 zł oraz zwrotu dotacji w kwocie 963 zł z pięciodniowym opóźnieniem. Nieprawidłowości te, ze względu na małą skalę, nie miały wpływu na ocenę nadzoru sprawowanego przez dysponenta części 85/08.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowane w części 85/08 wyniosły 197.146,2 tys. zł. Ich głównym składnikiem były wydatki na wynagrodzenia w wysokości 78.741,1 tys. zł, które wzrosły

¹³ W tym: gminy: 1.035.900,2 tys. zł, powiaty: 128.607,3 tys. zł, samorząd województwa: 57.678,5 tys. zł.

¹⁴ W tym: gminy: 174.349,5 tys. zł, powiaty: 44.977,1 tys. zł, samorząd województwa: 28.552,8 tys. zł.

¹⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

w porównaniu do 2016 r. o 2.733,4 tys. zł, tj. 3,6%, stanowiąc 39,9%¹⁶ wszystkich wydatków bieżących. W puli wydatków na wynagrodzenia największy udział miały wydatki poniesione w Wojewódzkiej i Powiatowej Inspekcji Sanitarnej (rozdział 85132 *Inspekcja Sanitarna*) – 28,2% oraz Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*) – 25,1%. Wydatki te wyniosły odpowiednio: 22.198,3 tys. zł i 19.751,3 tys. zł.

Wzrost wynagrodzeń był w szczególności wynikiem ich podwyższenia pielęgniarkom i położonym zatrudnionym w Inspekcji Sanitarnej w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych¹⁷ oraz skutkiem zwiększenia dla Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego planu wydatków na wynagrodzenia w ustawie budżetowej na 2017 r. o 1,3% oraz otrzymanych środków z rezerw celowych m.in. na dodatki dla służby cywilnej.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4.263,7 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosło o 182,5 zł, tj. 4,5%.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2017 r., przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/08 wyniosło 1.539 osób i było niższe od wykazanego w 2016 r. o 13 osób, tj. o 0,8%. Największy spadek zatrudnienia odnotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń w Wojewódzkiej i Powiatowej Inspekcji Sanitarnej (23 osoby, tj. 4,2%) oraz w grupie osób będących członkami korpusu służby cywilnej w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (14 osób, tj. 4,2%). Przyczyną spadku zatrudnienia w Inspekcji Sanitarnej była absencja pracowników (korzystanie z zasiłków chorobowych, urlopów bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich) oraz wakujące stanowiska (brak kandydatów)¹⁸, zaś spadek poziomu zatrudnienia w LUW wynikał z absencji pracowników, przejścia części pracowników na emeryturę oraz rozwiązania umów o pracę.

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

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim (dysponent III stopnia) badaniem objęto realizację wydatków¹⁹ w kwocie 10.355,9 tys. zł, tj. 24,3%. Próbę 40 dowodów/zapisów księgowych na kwotę 10.203,4 tys. zł wylosowano z populacji 2.606 dowodów o wartości 16.402,8 tys. zł. Dodatkowo do badania wybrano w sposób celowy wydatek na kwotę 152,5 tys. zł. Zbadano 20 pozycji wydatków majątkowych na kwotę 10.100,1 tys. zł oraz 21 pozycji wydatków bieżących na kwotę 255,8 tys. zł.

Ustalono, że osiem pozycji zbadanych wydatków poprzedzono udzieleniem zamówienia publicznego w prawidłowym trybie w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰ (dalej: *upzp*), natomiast wobec 33 pozostałych wydatków zachodziły ustawowe przesłanki wyłączenia tej ustawy. Wydatki zrealizowane zostały zgodnie z planem finansowym oraz umowami i były celowe dla funkcjonowania Urzędu. Zakupy zostały poprzedzone akceptacją głównego księgowego, na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług LUW posiadał zabezpieczenie w środkach finansowych, a płatności za dostarczone towary i świadczone usługi dokonywane były terminowo.

¹⁶ W 2016 r. udział ten wyniósł 62%.

¹⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1473.

¹⁸ Do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. np. osób będących na urlopach bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

¹⁹ Wydatki poniesione w działach: 750 *Administracja Publiczna*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 851 *Ochrona zdrowia*, 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, 855 *Rodzina*.

²⁰ Dz. U. z 2017 r. 1579, ze zm.

Dysponent części 85/08 na dzień 31.12.2017 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne dysponenta wyniosły 7.731,6 tys. zł (przy 7.407,6 tys. zł w 2016 r.), natomiast Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego 2.239,8 tys. zł²¹.

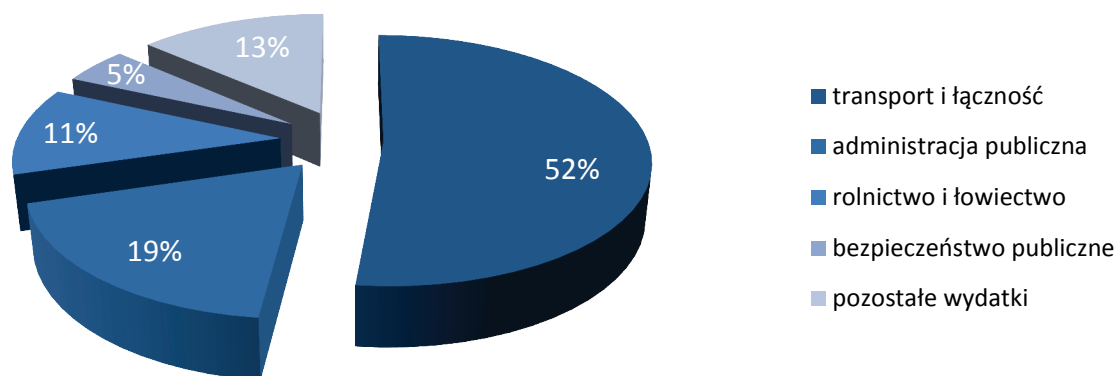
Wydatki majątkowe

W 2017 r. wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 64.517,5 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach²² i było zbliżone do wykonania roku ubiegłego.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wyniosło od 86% w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* do pełnego wykonania w działach: 710 *Działalność usługowa*, 752 *Obrona narodowa*, 758 *Różne rozliczenia*, 801 *Oświata i wychowanie* oraz 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*.

Struktura wydatków majątkowych w budżecie części 85/08 w 2017 r. kształtowała się następująco:

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



Wojewoda Lubuski dokonał łącznie 43 zmian w planie wydatków majątkowych (zmniejszenia na kwotę 315,6 tys. zł oraz zwiększenia na kwotę 3.331,1 tys. zł). Czterokrotnie występował do Ministra Finansów o zgodę na zwiększenie lub zmniejszenie wydatków majątkowych o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane finansowane m.in. ze środków europejskich (przesłanki uzyskania takiej zgody wymieniono w art. 171 ust. 2 oraz 3 i 4 ufp). Analiza przedmiotowych zmian nie wykazała nieprawidłowości.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zostały zrealizowane w szczególności zadania polegające na: przebudowie i rozbudowie budynku LUW, zakupie samochodu osobowego oraz modernizacji systemu łączności radiowej dla potrzeb dysponowania Zespołów Ratownictwa Medycznego w województwie lubuskim. W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji zadania pn. *Przebudowa pomieszczeń w budynku Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Jagiellończyka 13* o wartości 1.200,0 tys. zł. W związku z możliwością ubiegania się o dofinansowanie zadań związanych z obsługą cudzoziemców w ramach projektów nadzorowanych przez MSWiA (Fundusz Azylu, Migracji i Integracji – dalej: *FAMI*), którym objąć można również zadania związane z remontem bądź przebudową

²¹ Dotyczyły one w szczególności: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 1.757,5 tys. zł, wynagrodzeń za nadgodziny i pracę w nocy oraz pochodnych od wynagrodzeń zapłaconych w styczniu 2018 r. – 90,9 tys. zł oraz dostaw towarów, robót i usług – 391,4 tys. zł, w tym zakupu energii za 165,3 tys. zł.

²² Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-4, 8 oraz 9.

pomieszczeń, postanowiono dostosować pomieszczenie w budynku LUW przy ul. Jagiellończyka 8, którego parametry techniczne pozwolą zoptymalizować obsługę klientów i warunki pracy personelu.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim zbadano 20 pozycji wydatków majątkowych na kwotę 10.100,1 tys. zł. Analiza przeprowadzona pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonania nie ujawniła nieprawidłowości.

W wymienionej wyżej próbie wydatków, badanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania upzp nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badając prawidłowość udzielonych zamówień publicznych przez LUW, dokonano analizy trzech postępowań o łącznej wartości 35.493,2 tys. zł, z których największe dotyczyło wyboru wykonawcy robót budowlanych polegających na przebudowie (termomodernizacji) budynku LUW. Analiza procedur wyłonienia wykonawców ww. zamówień wykazała, iż Urząd we właściwy sposób i terminowo określił wartość zamówienia, a następnie prawidłowo dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, kierując się kryteriami określonymi w ogłoszeniu. Ponadto zgodnie z przepisami prawa opisano przedmiot zamówienia, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne elementy. W umowach z wykonawcami należyte zabezpieczono interesy Skarbu Państwa.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 roku dysponent części 85/08 poniósł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 1.513,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,7% planu po zmianach (1.518,7 tys. zł). Świadczenia te w porównaniu do 2016 r. były niższe o 5,6%. Największą grupę stanowiły: zasądzone renty, wypłacane głównie z tytułu błędów medycznych i wypadków uczniów w szkołach – 494,7 tys. zł²³, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 369,4 tys. zł, stypendia dla uczniów – 279,2 tys. zł oraz nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 155,1 tys. zł.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 wykonano w kwocie 20.296,8 tys. zł, tj. na poziomie 99,9% planu po zmianach. Pierwotny plan wydatków określony na 2.577 tys. zł w ciągu roku zwiększono o 17.745,8 tys. zł środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich.

Wydatki przeznaczono na realizację następujących zadań w ramach Umowy Partnerstwa 2014–2020:

- *Ochrona przed powodzią miasta Słubice, 1C.1 Budowa wałów przeciwpowodziowych oraz przebudowa kanału Czarny Kanał i Racza Struga* – 14.703,8 tys. zł;
- *Termomodernizacja budynku LUW w Gorzowie Wlkp.* – 5.173,5 tys. zł;
- *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* realizowanego przez Komendę Wojewódzką PSP – 445,4 tys. zł.

Kontrola 72,4% tych wydatków, tj. 14.703,9 tys. zł, wykazała, że zadania zostały zrealizowane zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, oprócz kwoty 26 tys. zł w ramach projektu termomodernizacji budynku LUW, a wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb związanych z koniecznością realizacji ww. projektów. Wydatki były celowe i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

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

²³ Wydatki z tytułu zasądzonych rent (§ 3050) wystąpiły w rozdziałach: 85195 *Pozostała działalność* (438,8 tys. zł – renty dotyczące błędów medycznych), 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (3,4 tys. zł – renta związana z gruntami rolnymi) oraz w rozdziale 80195 *Pozostała działalność* (52,5 tys. zł – renty w związku z wypadkami uczniów w szkołach).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektami rzeczowymi prowadzonej działalności dysponenta części 85/08 w 2017 r. było między innymi²⁴: objęcie wsparciem ponad 105 tys. rodzin w województwie lubuskim; wydanie niemal 120 rozstrzygnięć nadzorczych w stosunku do przedłożonych uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego; obniżenie kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej o 23.382,2 tys. zł; sfinansowanie funkcjonowania 51 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa lubuskiego oraz skontrolowanie 6.445 jednostek nadzorowanych przez inspekcję weterynaryjną, tj. 107% jednostek ujętych w planie.

Efekty rzeczowe działalności Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia) to w szczególności: rozpoczęcie realizacji zadania polegającego na przebudowie i rozbudowie budynku LUW w Gorzowie Wlkp.; wykonanie dokumentacji projektowej na przebudowę łącznika w ramach projektu finansowanego z FAMI; zakup samochodu osobowego Skoda Superb oraz modernizacja systemu łączności radiowej dla potrzeb dysponowania Zespołami Ratownictwa Medycznego w województwie lubuskim (projekt, prace instalacyjne oraz modernizacja pomieszczeń przeznaczonych na Zapasową Skoncentrowaną Dyspozytornię Medyczną).

Zbadane podzadania ustalone w budżecie zadaniowym na łączną kwotę 1.160.562,7 tys. zł były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Określone prawidłowo mierniki umożliwiały ocenę skuteczności realizowanych podzadań, a zaplanowane ich wartości w 2017 r. osiągnięto. Zrealizowano tym samym wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku²⁵.

3. Sprawozdawczość

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

Sprawozdania Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego (dysponenta III stopnia) zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęte w LUW mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

²⁴ W ramach pięciu zbadanych w 100% podzadań: 13.4.1.W *Wspieranie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, 16.1.4.W *System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego*, 19.5.1.W *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, 20.2.1.W *Ratownictwo medyczne* oraz 21.3.1.W *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt*.

²⁵ Wystąpienie pokontrolne Nr LZG.410.001.01.2017, P/17/001 z 20.04.2017 r. NIK wnioskuje o wyeliminowanie przypadków ustalania takich mierników stopnia realizacji założonych celów, które odnoszą się do tego, na co dysponent części budżetowej nie ma wpływu.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników sześciu kontrolowanych jednostek NIK sformułowała następujące wnioski pokontrolne:

- w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim o sporządzenie ewidencji należności wynikających z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń, zawierającej dane niezbędne do ustalenia m.in. terminu ich wymagalności;
- w Urzędzie Miejskim w Sulechowie o terminowe dokonywanie zwrotów niewykorzystanych dotacji celowych;
- w ośrodkach pomocy społecznej o podejmowanie bez zbędnej zwłoki działań mających na celu wyegzekwowanie nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych (MOPS w Gubinie) oraz o terminowe przekazywanie do LUW sprawozdań rzeczowo-finansowych z wykonywania zadań z zakresu świadczenia wychowawczego (OPS w Sulechowie).

Do żadnego z wystąpień nie wniesiono zastrzeżeń.

Załączniki

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

L.p.	Wyszczególnienie	2015		2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾		Wykonanie	%	%
			tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7	
	Część 85/08 województwo lubuskie ogółem, w tym:	52 320,4	47 488,0	51 533,5	98,5	108,5	
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	6 221,3	5 653,0	6 348,3	102,0	112,3	
1.1.	Rozdz.01005 - Prace geodezyjno-urządzeniowe	3,6	-	2,4	66,7	-	
1.2.	Rozdz.01008 - Melioracje wodne	29,3	15,0	39,3	134,1	262,0	
1.3.	Rozdz.01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	68,5	37,0	94,9	138,5	256,5	
1.4.	Rozdz.01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	560,4	460,0	555,6	99,1	120,8	
1.5.	Rozdz.01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	543,1	550,0	423,6	78,0	77,0	
1.6.	Rozdz.01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 982,5	4 591,0	5 180,1	104,0	112,8	
1.7.	Rozdz.01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	6,0	-	-	
1.8.	Rozdz.01095 - Pozostała działalność	33,9	-	46,4	136,9	-	
2.	Dział 020 - Leśnictwo	-	-	-	-	-	
3.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	3,0	0,0	3,9	130,0	-	
3.1.	Rozdz.05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,3	-	-	-	-	
3.2.	Rozdz.05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	2,7	-	3,9	144,4	-	
4.	Dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	-	-	-	-	-	
5.	Dział 500 - Handel	64,6	30,0	76,4	118,3	254,7	
5.1.	Rozdz.50001 - Inspekcja Handlowa	64,6	30,0	76,4	118,3	254,7	
6.	Dział 600 - Transport i łączność	271,6	165,0	429,5	158,1	260,3	
6.1.	Rozdz.60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	-	-	2,3	-	-	
6.2.	Rozdz.60013 - Drogi publiczne wojewódzkie	0,1	-	0,2	200,0	-	
6.3.	Rozdz.60016 - Drogi publiczne gminne	-	-	215,5	-	-	
6.4.	Rozdz.60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	139,2	112,0	62,1	44,6	55,4	
6.5.	Rozdz.60095 - Pozostała działalność	132,3	53,0	149,4	112,9	281,9	
7.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	24 070,9	20 084,0	22 884,7	95,1	113,9	
7.1.	Rozdz.70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	24 070,9	20 084,0	22 884,7	95,1	113,9	
8.	Dział 710 - Działalność usługowa	327,9	310,0	415,4	126,7	134,0	
8.1.	Rozdz.71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,4	-	8,0	95,2	-	
8.2.	Rozdz.71015 - Nadzór budowlany	319,5	310,0	407,4	127,5	131,4	
9.	Dział 750 - Administracja publiczna	8 264,3	10 505,0	5 766,6	69,8	54,9	
9.1.	Rozdz.75011 - Urzędy wojewódzkie	8 257,1	10 475,0	5 700,4	69,0	54,4	
9.2.	Rozdz.75046 - Komisje egzaminacyjne	7,2	30,0	27,5	381,9	91,7	
9.3.	Rozdz.75095 - Pozostała działalność	-	-	38,7	-	-	
10.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	150,6	60,0	174,1	115,6	290,2	
10.1.	Rozdz.75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	65,3	12,0	36,1	55,3	300,8	
10.2.	Rozdz.75411 - Komendy powiatowe PSP	85,1	48,0	137,6	161,7	286,7	
10.3.	Rozdz.75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,2	-	0,4	200,0	-	
11.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	-	-	0,2	-	-	
11.1.	Rozdz.75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	-	-	0,2	-	-	
12.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	16,8	15,0	40,7	242,3	271,3	
12.1.	Rozdz.80101 - Szkoły podstawowe	0,7	-	9,3	1 328,6	-	
12.2.	Rozdz.80110 - Gimnazja	0,4	-	6,7	1 675,0	-	
12.3.	Rozdz.80136 - Kuratoria oświaty	14,5	12,0	23,7	163,4	197,5	
12.4.	Rozdz.80195 - Pozostała działalność	1,2	3,0	1,0	83,3	33,3	
13.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	3 034,6	2 771,0	3 496,3	115,2	126,2	
13.1.	Rozdz.85132 - Inspekcja Sanitarna	2 574,5	2 503,0	2 571,6	99,9	102,7	
13.2.	Rozdz.85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	317,8	200,0	486,1	153,0	243,1	
13.3.	Rozdz.85141 - Ratownictwo medyczne	36,5	4,0	303,4	831,2	7 585,0	
13.4.	Rozdz.85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	40,0	-	49,1	122,8	-	
13.5.	Rozdz.85195 - Pozostała działalność	65,8	64,0	86,1	130,9	134,5	
14.	Dział 852 - Pomoc społeczna	9 524,8	162,0	481,0	5,0	296,9	
14.1.	Rozdz.85202 - Domy pomocy społecznej	3,2	-	-	-	-	
14.2.	Rozdz.85203 - Ośrodki wsparcia	106,2	99,0	115,9	109,1	117,1	

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	%
		tys. zł			6	7
1	2	3	4	5	6	7
14.3.	Rozdz.85211 - Świadczenia wychowawcze	1,1	-	-	-	-
14.4.	Rozdz.85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 986,6	-	-	-	-
14.5.	Rozdz.85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	9,4	-	15,2	161,7	-
14.6.	Rozdz.85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	38,5	-	43,1	111,9	-
14.7.	Rozdz.85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,1	-	-	-	-
14.8.	Rozdz.85216 - Zasiłki stałe	256,7	-	215,3	83,9	-
14.9.	Rozdz.85219 - Ośrodki pomocy społecznej	2,8	-	1,5	53,6	-
14.10.	Rozdz.85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	102,9	63,0	80,7	78,4	128,1
14.11.	Rozdz.85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	-	-	3,7	-	-
14.12.	Rozdz.85295 - Pozostała działalność	17,3	-	5,6	32,4	-
15.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	98,9	100,0	87,5	88,5	87,5
15.1.	Rozdz.85306 - Kluby dziecięce	3,0	-	-	-	-
15.2.	Rozdz.85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	95,9	100,0	87,5	91,2	87,5
16.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	50,8	-	3,1	6,1	0,0
16.1.	Rozdz.85412 - Kolonie o obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	38,8	-	0,2	0,5	-
16.2.	Rozdz.85415 - Pomoc materialna dla uczniów	12,0	-	2,8	23,3	-
16.3.	Rozdz.85495 - Pozostała działalność	-	-	0,1	-	-
17.	Dział 855 - Rodzina	-	7570,0	11 116,0	-	146,8
17.1.	Rozdz.85501 - Świadczenia wychowawcze	-	-	361,1	-	-
17.2.	Rozdz.85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	7570,0	10 750,0	-	142,0
17.3.	Rozdz.85503 - Karta dużej rodziny	-	-	0,9	-	-
17.4.	Rozdz.85504 - Wspieranie rodziny	-	-	0,8	-	-
17.5.	Rozdz.85508 - Rodziny zastępcze	-	-	3,2	-	-
18.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	214,8	53,0	180,7	84,1	340,9
18.1.	Rozdz.90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	2,0	-	-
18.2.	Rozdz.90002 - Gospodarka odpadami	25,5	-	28,4	111,4	-
18.3.	Rozdz.90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	183,1	53,0	133,8	73,1	252,5
18.4.	Rozdz.90095 - Pozostała działalność	6,2	-	16,5	266,1	-
19.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5,5	10,0	29,3	532,7	293,0
19.1.	Rozdz.92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5,5	10,0	29,3	532,7	293,0

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

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	2016		2017		w tym: wydatki niewygasające	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				
		tys. zł						%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Część 85/08 województwo lubuskie ogółem, w tym:	1 518 978,0	1 411 076,0	1 800 708,2	1 762 593,8	-	116,0	124,9	97,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	92 095,5	39 942,0	170 214,7	162 914,7	-	176,9	407,9	95,7
1.1.	Rozdz.01005 – Prace geodezyjno- -urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 045,1	2 149,0	2 028,8	1 629,5	-	155,9	75,8	80,3
1.2.	Rozdz.01008 – Melioracje wodne	25 046,9	8 525,0	22 622,0	22 598,1	-	90,2	265,1	99,9
1.3.	Rozdz.01009 – Spółki wodne	318,0	50,0	890,0	890,0	-	279,9	1 780,0	100,0
1.4.	Rozdz.01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	1 689,6	700,0	79 281,4	72 844,0	-	4 311,3	10 406,3	91,9
1.5.	Rozdz.01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 932,5	1 942,0	2 002,0	1 991,0	-	103,0	102,5	99,5
1.6.	Rozdz.01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 948,0	5 008,0	5 071,3	5 071,2	-	102,5	101,3	100,0
1.7.	Rozdz.01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 461,8	5 734,0	6 496,2	6 456,9	-	99,9	112,6	99,4
1.8.	Rozdz.01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 130,1	12 054,0	14 889,0	14 660,8	-	111,7	121,6	98,5
1.9.	Rozdz.01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 055,7	3 700,0	3 700,0	3 570,5	-	88,0	96,5	96,5
1.10.	Rozdz.01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	7 083,8	-	6 802,4	6 788,1	-	95,8	-	99,8
1.11.	Rozdz.01095 - Pozostała działalność	26 384,0	80,0	26 431,6	26 414,6	-	100,1	33 018,2	99,9
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 362,5	1 786,0	1 933,8	1 553,7	-	114,0	87,0	80,3
2.1.	Rozdz.05003 – Państwowa Straż Rybacka	673,0	753,0	900,8	899,4	-	133,6	119,4	99,8
2.2.	Rozdz.05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	689,5	1 033,0	1 033,0	654,3	-	94,9	63,3	63,3
3.	Dział 500 - Handel	3 362,0	3 335,0	3 366,5	3 361,2	-	100,0	100,8	99,8
3.1.	Rozdz.50001 – Inspekcja Handlowa	3 362,0	3 335,0	3 366,5	3 361,2	-	100,0	100,8	99,8
4.	Dział 600 – Transport i łączność	89 114,8	29 623,0	92 104,5	90 796,1	-	101,9	306,5	98,6
4.1.	Rozdz.60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	23 512,9	25 800,0	25 487,0	24 321,3	-	103,4	94,3	95,4
4.2.	Rozdz.60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	26 258,2	-	27 013,7	27 013,7	-	102,9	-	100,0
4.3.	Rozdz.60014 - Drogi publiczne powiatowe	12 952,2	-	11 476,2	11 466,3	-	88,5	-	99,9
4.4.	Rozdz.60015 - Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	4 332,8	-	6 244,8	6 244,8	-	144,1	-	100,0
4.5.	Rozdz.60016 – Drogi publiczne gminne	17 304,2	-	17 318,3	17 206,9	-	99,4	-	99,4
4.6.	Rozdz.60031 – Przejścia graniczne	145,1	-	6,0	6,0	-	4,1	-	99,9
4.7.	Rozdz.60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	4 045,3	3 731,0	4 006,5	4 001,9	-	98,9	107,3	99,9
4.8.	Rozdz.60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	472,0	-	400,0	400,0	-	84,7	-	100,0
4.9.	Rozdz.60095 - Pozostała działalność	92,0	92,0	152,0	135,3	-	147,0	147,0	89,0
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	3 870,6	1 668,0	5 091,3	4 867,7	-	125,8	291,8	95,6
5.1.	Rozdz.70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 870,6	1 668,0	5 091,3	4 867,7	-	125,8	291,8	95,6
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	11 925,1	11 864,0	11 911,9	11 852,3	-	99,4	99,9	99,5
6.1.	Rozdz.71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	30,1	102,0	12,0	1,3	-	4,2	1,2	10,4
6.2.	Rozdz.71005 – Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	33,0	32,0	32,0	31,7	-	96,2	99,2	99,2
6.3.	Rozdz.71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	4 923,9	4 948,0	4 948,0	4 905,1	-	99,6	99,1	99,1
6.4.	Rozdz.71015 – Nadzór budowlany	6 747,8	6 572,0	6 702,3	6 698,8	-	99,3	101,9	99,9
6.5.	Rozdz.71035 - Cmentarze	190,3	210,0	217,6	215,4	-	113,2	102,6	99,0
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	51 289,6	53 341,0	55 034,4	54 773,7	-	106,8	102,7	99,5
7.1.	Rozdz.75011 – Urzędy wojewódzkie	48 762,3	50 738,0	52 200,4	52 008,9	-	106,7	102,5	99,6
7.2.	Rozdz.75018 - Urzędy marszałkowskie	29,7	50,0	50,0	3,1	-	10,5	6,2	6,2
7.3.	Rozdz.75045 – Komisje wojskowe	420,7	488,0	411,4	411,4	-	97,8	84,3	100,0
7.4.	Rozdz.75046 – Komisje egzaminacyjne	4,4	65,0	21,1	20,8	-	472,8	32,0	98,6

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017			w tym: wydatki niewygasające	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.5.	Rozdz.75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego	2 031,3	1 952,0	2 312,3	2 290,2	-	112,7	117,3	99,0
7.6.	Rozdz.75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	30,0	30,0	30,0	30,0	-	100,0	100,0	100,0
7.7.	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	11,2	18,0	9,3	9,3	-	82,6	51,4	100,0
8.	Dział 752 – Obrona narodowa	340,1	356,0	704,0	695,0	-	204,4	195,2	98,7
8.1.	Rozdz.75212 – pozostałe wydatki obronne	340,1	356,0	356,0	347,0	-	102,0	97,5	97,5
8.2.	Rozdz.75295 – Pozostałe wydatki obronne	-	-	348,0	348,0	-	-	-	100,0
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76 019,0	77 538,0	84 023,0	82 728,2	-	108,8	106,7	98,5
9.1.	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 022,0	8 697,0	9 935,5	8 744,1	-	124,5	100,5	88,0
9.2.	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	67 870,7	68 266,0	72 746,2	72 746,0	-	107,2	106,6	100,0
9.3.	Rozdz.75414 – Obrona cywilna	451,5	398,0	398,0	395,0	-	87,5	99,3	99,3
9.4.	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	47,7	49,0	49,0	49,0	-	102,7	100,0	100,0
9.5.	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	287,4	128,0	128,0	127,7	-	44,4	99,7	99,7
9.6.	Rozdz. 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	243,9	-	616,4	616,4	-	252,7	-	100,0
9.7.	Rozdz.75495 - Pozostała działalność	95,8	-	150,0	50,0	-	52,2	-	33,3
10.	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	2 573,1	2 567,0	2 567,0	2 559,6	-	99,5	99,7	99,7
10.1.	Rozdz.75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	2 573,1	2 567,0	2 567,0	2 559,6	-	99,5	99,7	99,7
11.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	405,2	0,0	472,6	472,6	-	116,6	-	100,0
11.1.	Rozdz.75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	405,2	-	472,6	472,6	-	116,6	-	100,0
12.	Dział 758 – Różne rozliczenia	3 483,7	1 129,0	4 095,7	4 051,4	-	116,3	358,9	98,9
12.1.	Rozdz.75814- Różne rozliczenia finansowe	3 483,7	-	3 766,7	3 766,7	-	108,1	-	100,0
12.2.	Rozdz.75818- Rezerwy ogólne i celowe	-	800,0	-	-	-	-	-	-
12.3.	Rozdz.75860 - Euroregiony	-	329,0	329,0	284,7	-	-	86,5	86,5
13.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	53 242,5	5 564,0	57 695,5	56 385,0	-	105,9	1 013,4	97,7
13.1.	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	4 288,2	-	14 047,3	13 446,2	-	313,6	-	95,7
13.2.	Rozdz.80102 - Szkoły podstawowe specjalne	113,2	-	471,8	383,0	-	338,3	-	81,2
13.3.	Rozdz.80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 276,1	-	3 371,2	3 334,4	-	63,2	-	98,9
13.4.	Rozdz.80104 - Przedszkola	33 813,8	-	28 928,4	28 840,2	-	85,3	-	99,7
13.5.	Rozdz.80105 - Przedszkola specjalne	100,0	-	50,8	50,8	-	50,8	-	100,0
13.6.	Rozdz.80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	572,5	-	797,3	781,0	-	136,4	-	98,0
13.7.	Rozdz.80110 - Gimnazja	3 042,5	-	3 222,5	2 992,5	-	98,4	-	92,9
13.8.	Rozdz.80111 - Gimnazja specjalne	110,3	-	196,0	115,8	-	105,0	-	59,1
13.9.	Rozdz.80120 - Licea ogólnokształcące	40,4	-	201,9	193,4	-	478,7	-	95,8
13.10.	Rozdz.80130 - Szkoły zawodowe	63,1	-	242,4	224,2	-	355,2	-	92,5
13.11.	Rozdz.80132 - Szkoły artystyczne	2,3	-	49,5	7,8	-	340,6	-	15,8
13.12.	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	4 698,8	4 808,0	4 808,0	4 802,6	-	102,2	99,9	99,9
13.13.	Rozdz.80140 – Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz dokształcania zawodowego	0,0	313,0	6,7	6,7	-	-	2,1	100,0
13.14.	Rozdz.80146 – Dokształcania i doskonalenia nauczycieli	255,6	-	313,0	270,6	-	105,9	-	86,4
13.15.	Rozdz.80147 – Biblioteki pedagogiczne	0,0	-	13,8	13,8	-	-	-	100,0
13.16.	Rozdz.80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach....	236,1	-	117,7	110,1	-	46,6	-	93,6
13.17.	Rozdz.80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych...	68,7	-	182,0	146,9	-	213,8	-	80,7
13.18.	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	561,1	443,0	675,3	665,0	-	118,5	150,1	98,5
14.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	121 956,3	122 521,0	123 398,7	120 341,5	-	98,7	98,2	97,5
14.1.	Rozdz.85111 - Szpitale ogólne	-	-	1 200,0	1 196,1	-	-	-	99,7

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017			w tym: wydatki niewygasające	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14.2.	Rozdz.85132 - Inspekcja Sanitarna	30 758,2	30 920,0	32 603,2	32 538,0	-	105,8	105,2	99,8
14.3.	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	734,5	752,0	770,0	770,0	-	104,8	102,4	100,0
14.4.	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	66 442,2	66 857,0	66 797,3	66 486,1	-	100,1	99,4	99,5
14.5	Rozdz.85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	561,3	167,0	1 178,7	902,1	-	160,7	540,2	76,5
14.6..	Rozdz.85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	22 494,7	23 167,0	19 960,8	17 570,6	-	78,1	75,8	88,0
14.7	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	965,4	658,0	888,6	878,6	-	91,0	133,5	98,9
15.	Dział 852 – Pomoc społeczna	966 957,4	119 594,0	156 512,7	152 457,8	-	15,8	127,5	97,4
15.1.	Rozdz. 85201 - Placówki opiekuńczo-wychowawcze	139,4	-	-	-	-	-	-	-
15.2.	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	23 797,4	22 739,0	23 874,2	23 842,0	-	100,2	104,9	99,9
15.3.	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	13 388,7	13 163,0	15 393,7	15 332,3	-	114,5	116,5	99,6
15.4.	Rozdz.85204 – Rodziny zastępcze	8 705,3	-	-	-	-	-	-	-
15.5.	Rozdz.85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	683,3	736,0	736,0	716,1	-	104,8	97,3	97,3
15.6.	Rozdz.85206 -Wspieranie rodziny	2 142,7	-	-	-	-	-	-	-
15.7.	Rozdz.85211 - Świadczenie rodzinne	430 947,6	-	-	-	-	-	-	-
15.8.	Rozdz.85212 -Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego...	370 963,8	-	-	-	-	-	-	-
15.9.	Rozdz.85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	8 585,6	8 348,0	9 979,0	9 941,2	-	115,8	119,1	99,6
15.10.	Rozdz.85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	28 470,2	21 975,0	24 397,3	22 825,8	-	80,2	103,9	93,6
15.11.	Rozdz.85215 – Dodatki mieszkaniowe	559,6	-	591,0	504,0	-	90,1	-	85,3
15.12	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	47 094,4	28 128,0	47 869,4	46 595,6	-	98,9	165,7	97,3
15.13.	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	11,6	-	12,8	12,7	-	109,8	-	99,4
15.14.	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	9 357,1	7 836,0	9 601,7	9 569,2	-	102,3	122,1	99,7
15.15.	Rozdz.85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	-	-	158,2	128,6	-	-	-	81,3
15.16.	Rozdz.85226 - Ośrodki adopcyjne	1 159,5	-	-	-	-	-	-	-
15.17.	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	853,8	713,0	1 043,9	967,0	-	113,3	135,6	92,6
15.18.	Rozdz.85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	-	15 806,0	19 386,9	18 793,7	-	-	118,9	96,9
15.19.	Rozdz.85231 – Pomoc dla uchodźców	30,2	-	33,7	32,7	-	108,3	-	97,1
15.20.	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,0	-	2 202,8	2 149,2	-	35 820,3	-	97,6
15.21.	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	20 061,1	150,0	1 232,2	1 047,9	-	5,2	698,6	85,0
16.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 140,3	2 941,0	4 422,8	4 054,7	-	49,8	137,9	91,7
16.1.	Rozdz.85305 – Żłobki	4 080,0	-	-	-	-	-	-	-
16.2.	Rozdz.85306 – Kluby dziecięce	359,8	-	-	-	-	-	-	-
16.3.	Rozdz.85307 – Dzienni opiekunowie	9,8	-	-	-	-	-	-	-
16.4.	Rozdz.85321 – Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 690,8	2 941,0	3 839,5	3 701,5	-	100,3	125,9	96,4
16.5.	Rozdz.85334 - Pomoc dla repatriantów	-	-	230,0	0,0	-	-	-	0,0
16.6.	Rozdz.85395 - Pozostała działalność	-	-	353,3	353,2	-	-	-	100,0
17.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	13 889,5	1 819,0	13 407,6	12 048,9	-	86,7	662,4	89,9
17.1.	Rozdz.85403 - Specjalne ośrodki szkoleniowo - wychowawcze	11,8	-	-	-	-	-	-	-
17.2.	Rozdz.85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 737,8	1 819,0	1 819,0	1 750,3	-	100,7	96,2	96,2
17.3.	Rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów	11 914,9	-	11 140,4	9 850,5	-	82,7	-	88,4
17.4.	Rozdz.85416 – pomoc materialna dla	-	-	279,2	279,2	-	-	-	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	2016	2017			w tym: wydatki niewygasające	6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ^{1)/Plan finansowy}	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾				
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	uczniów o charakterze motywacyjnym								
17.5.	Rozdz.85495 – Pozostała działalność	224,9	-	169,0	169,0	-	75,1	-	100,0
18.	Dział 855 - Rodzina	-	925 846,0	999 402,4	982 338,4	-	-	106,1	98,3
18.1.	Rozdz.85501 - Świadczenia wychowawcze	-	553 897,0	592 907,3	581 200,8	-	-	104,9	98,0
18.2.	Rozdz.85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	360 960,0	387 323,7	382 763,9	-	-	106,0	98,8
18.3.	Rozdz.85503 – Karta Dużej Rodziny	-	-	18,7	16,8	-	-	-	89,5
18.4.	Rozdz.85504 – Wspieranie Rodziny	-	-	784,7	739,1	-	-	-	94,2
18.5.	Rozdz.85505 – Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	-	-	3 477,3	2 977,7	-	-	-	85,6
18.6.	Rozdz.85506 – Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	-	-	1 166,8	1 096,7	-	-	-	94,0
18.7.	Rozdz.85507 – Dzienni opiekunowie	-	-	16,8	2,0	-	-	-	11,7
18.8.	Rozdz. 85508 - Rodziny zastępcze	-	9 673,0	11 699,2	11 536,5	-	-	119,3	98,6
18.9.	Rozdz.85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	-	1 154,0	1 250,0	1 250,0	-	-	108,3	100,0
18.10.	Rozdz. 85510 - Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych	-	162,0	164,4	162,2	-	-	100,1	98,6
18.11.	Rozdz.85595 – Pozostała działalność	-	-	593,4	592,8	-	-	-	99,9
19.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 295,7	6 028,00	7 356,8	7 351,1	-	48,1	121,9	99,9
19.1.	Rozdz.90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	8 899,7	-	923,9	923,9	-	10,4	-	100,0
19.2.	Rozdz.90002 – Gospodarka odpadami	8,8	10,0	10,0	10,0	-	113,4	99,8	99,8
19.3.	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	21,0	46,0	17,5	17,5	-	83,5	38,1	100,0
19.4.	Rozdz.90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	-	50,0	50,0	49,8	-	-	99,7	99,7
19.5.	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	6 366,1	5 922,0	6 355,4	6 349,9	-	99,7	107,2	99,9
20.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 716,1	2 724,0	6 102,3	6 099,9	-	224,6	223,9	100,0
20.1.	Rozdz.92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	784,5	788,0	4 148,3	4 146,3	-	528,5	526,2	100,0
20.2.	Rozdz.92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 931,6	1 936,0	1 954,0	1 953,7	-	101,1	100,9	100,0
21.	Dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	939,0	890,0	890,0	890,0	-	94,8	100,0	100,0
21.1.	Rozdz.92502 - Parki krajobrazowe	939,0	890,0	890,0	890,0	-	94,8	100,0	100,0

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

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

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

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

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5	
	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.		
	osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/08 województwo lubuskie, w tym wg statusu zatrudnienia:	1 552	76 007,7	4 081,2	1 539	78 741,1	4 263,7	104,5	
01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	675	28 056,7	3 463,8	663	29 506,0	3 708,6	107,1	
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	336,1	14 004,2	2	284,4	11 850,0	84,6	
03 - członkowie korpusu służby cywilnej	820	43 383,9	4 408,9	819	44 504,7	4 528,4	102,7	
10 - żołnierze i funkcjonariusze	55	4 231,0	6 410,6	55	4 446,0	6 736,4	105,1	
1.1. 010 - Rolnictwo i łowiectwo	278	14 596,5	4 375,4	274	14 884,2	4 526,8	103,5	
1.1.1. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	1 359,0	4 194,4	26	1 376,2	4 410,9	105,2	
01	3	158,8	4 411,1	4	222,0	4 625,0	104,8	
03	24	1 200,2	4 167,4	22	1 154,2	4 372,0	104,9	
1.1.2. 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	72	3 303,9	3 824,0	72	3 383,0	3 915,5	102,4	
01	7	347,6	4 138,1	6	320,3	4 448,6	107,5	
03	65	2 956,3	3 790,1	66	3 062,7	3 867,0	102,0	
1.1.3. 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	69	3 910,7	4 723,1	64	3 910,5	5 091,8	107,8	
01	14	489,4	2 913,1	13	443,6	2 843,6	97,6	
03	55	3 421,3	5 183,8	51	3 466,9	5 664,9	109,3	
1.1.4. 01034 - Powiatowe Inspektoraty weterynarii	110	6 022,9	4 562,8	112	6 214,5	4 623,9	101,3	
01	5	154,5	2 575,0	5	145,5	2 425,0	94,2	
03	105	5 868,4	4 657,5	107	6 069,0	4 726,6	101,5	
1.2. 050 - Rybolówstwo i rybactwo	11	464,0	3 515,2	12	477,0	3 312,5	94,2	
1.2.1. 05003 - Państwowa Straż Rybacka	11	464,0	3 515,2	12	477,0	3 312,5	94,2	
01	11	464,0	3 515,2	12	477,0	3 312,5	94,2	
1.3. 500 - Handel	50	2 316,7	3 861,2	49	2 411,6	4 101,4	106,2	
1.3.1. 50001 - Inspekcja Handlowa	50	2 316,7	3 861,2	49	2 411,6	4 101,4	106,2	
01	7	366,9	4 367,9	7	333,6	3 971,4	90,9	
03	43	1 949,8	3 778,7	42	2 078,0	4 123,0	109,1	
1.4. 600 - Transport i łączność	38	2 305,4	5 055,7	39	2 358,5	5 039,5	99,7	
1.4.1. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	38	2 305,4	5 055,7	39	2 358,5	5 039,5	99,7	
01	7	469,0	5 583,3	7	470,7	5 603,6	100,4	
03	31	1 836,4	4 936,6	32	1 887,8	4 916,1	99,6	
1.5. 710 - Działalność usługowa	15	835,4	4 641,1	17	890,8	4 366,7	94,1	
1.5.1. 71015 - Nadzór budowlany	15	835,4	4 641,1	17	890,8	4 366,7	94,1	
01	1	141,8	11 816,7	1	133,1	11 091,7	93,9	
03	14	693,6	4 128,6	16	757,7	3 946,4	95,6	
1.6. 750 - Administracja publiczna	396	20 708,2	4 357,8	409	21 234,2	4 326,4	99,3	
1.6.1. 75011 - Urzędy wojewódzkie	363	19 352,5	4 442,7	372	19 751,3	4 424,6	99,6	
01	37	1 529,5	3 444,8	38	1 719,5	3 770,8	109,5	
02	2	336,1	14 004,2	2	284,4	11 850,0	84,6	
03	324	17 486,9	4 497,7	332	17 747,4	4 454,7	99,0	
1.6.2. 75081 - System powiadamiania ratunkowego	33	1 355,7	3 423,5	37	1 482,9	3 339,9	97,6	
01	31	1 265,1	3 400,8	35	1 383,8	3 294,8	96,9	
03	2	90,6	3 775,0	2	99,1	4 129,2	109,4	

Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8:5	
	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudn.		
	osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób	zł	tys. zł		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	69	4 766,9	5 757,1	67	5 026,0	6 251,2	108,6
1.7.1.	75410 -Komendy wojewódzkie PSP	69	4 766,9	5 757,1	67	5 026,0	6 251,2	108,6
	01	4	126,6	2 637,5	4	148,3	3 089,6	117,1
	03	10	409,3	3 410,8	8	431,7	4 496,9	131,8
	10	55	4 231,0	6 410,6	55	4 446,0	6 736,4	105,1
1.8.	801 - Oświata i wychowanie	52	3 309,0	5 302,9	52	3 378,0	5 413,5	102,1
1.8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	52	3 309,0	5 302,9	52	3 378,0	5 413,5	102,1
	01	5	420,5	7 008,3	5	434,8	7 246,7	103,4
	03	47	2 888,5	5 121,5	47	2 943,2	5 218,4	101,9
1.9.	851 - Ochrona zdrowia	534	21 598,5	3 370,6	516	22 712,3	3 668,0	108,8
1.9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	526	21 107,5	3 344,0	508	22 198,3	3 641,5	108,9
	01	526	21 107,5	3 344,0	508	22 198,3	3 641,5	108,9
1.9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	8	491,0	5 114,6	8	514,0	5 354,2	104,7
	01	1	106,1	8 841,7	1	113,7	9 475,0	107,2
	03	7	384,9	4 582,1	7	400,3	4 765,5	104,0
1.9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	87,1	3 629,2	2	98,7	4 112,5	113,3
	01	2	87,1	3 629,2	2	98,7	4 112,5	113,3
1.10.	853 -Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	79,0	3 291,7	2	99,9	4 162,5	126,5
1.10.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	79	3 291,7	2	100	4 162,5	126,5
	01	2	79,0	3 291,7	2	99,9	4 162,5	126,5
1.11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	81	3 800,0	3 909,5	76	4 019,9	4 407,8	112,7
1.11.1.	90014 -Inspekcja Ochrony Środowiska	81	3 800,0	3 909,5	76	4 019,9	4 407,8	112,7
	01	8	498,3	5 190,6	9	504,1	4 667,6	89,9
	03	73	3 301,7	3 769,1	67	3 515,8	4 372,9	116,0
1.12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	24	1 141,0	3 961,8	24	1 150,0	3 993,1	100,8
1.12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	24	1 141,0	3 961,8	24	1 150,0	3 993,1	100,8
	01	4	245,0	5 104,2	4	259,1	5 397,9	105,8
	03	20	896,0	3 733,3	20	890,9	3 712,1	99,4

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2016 r. i 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/08 województwo lubuskie, w tym:	329,4	2 577,0	20 322,8	20 296,8	6.161,7	787,6	99,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	-	-	14 703,8	14 703,8	-	-	100,0
1.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	-	-	14 703,8	14 703,8	-	-	100,0
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	329,4	2 577,0	5 173,6	5 147,6	1562,7	200,0	99,5
2.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	-	2 577,0	5 173,6	5 147,6	-	200,0	99,5
2.2.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	329,4	-	-	-	-	-	-
3.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	-	-	445,4	445,4	-	-	100,0
3.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	-	-	445,4	445,4	-	-	100,0

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku*²⁷.

Dochody: 51.533,5 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.782.890,6 tys. zł

Łączna kwota G: 1.834.424,1 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D:G = 0,0281$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W:G = 0,9719$

Nieprawidłowości w dochodach: 350,2 tys. zł (0,68%) – nieprowadzenie w LUW odrębnej, pozaksięgowej ewidencji należności wynikających z decyzji o obciążeniu cudzoziemców kosztami wydaleń (349,2 tys. zł) oraz zaewidencjonowanie należności na niewłaściwym koncie księgowym (1 tys. zł).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: brak

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $5 \times 0,0280 + 5 \times 0,9719 = 5$: pozytywna

Ocena sprawozdawczości: pozytywna.

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Władysław Dajczak	Wojewoda Lubuski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	Elżbieta Polak	Marszałek Województwa Lubuskiego	P
3.	Urząd Miejski w Gubinie	Bartłomiej Bartczak	Burmistrz Miasta	P
4.	Urząd Miejski w Sulechowie	Ignacy Odważny	Burmistrz Sulechowa	P
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Gubinie	Teresa Dziedzic	Kierownik	P
6.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulechowie	Elżbieta Colle	Dyrektor	P

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

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Lubuski
14. Marszałek Województwa Lubuskiego
15. Parlamentarzyści województwa lubuskiego
16. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze