

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.430.001.2019

Nr ewid. 91/2019/P/19/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Warszawa, maj 2019 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie**

Dyrektor Delegatury w Lublinie



Edward Lis

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16.V. 2019 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	9
3. Sprawozdawczość.....	18
IV. Ustalenia innych kontroli	20
V. Informacje dodatkowe.....	23
Załączniki	24

I. Wprowadzenie

W 2018 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 i porządku publicznego. Wydatki w układzie zadaniowym realizowane były w ramach 17 funkcji, 43 zadań, 76 podzadań i 136 działań.

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. W ramach tej części w 2018 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) oraz u dysponenta III stopnia, tj. w urzędzie obsługującym dysponenta części (dalej: Urząd).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej: ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji przekazanych z budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie.

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania planu finansowego Urzędu na 2018 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Zrealizowane w 2018 r. w części 85/06 dochody budżetowe wyniosły 102 956,1 tys. zł, wydatki budżetu państwa – 3 643 780,3 tys. zł (w tym 5061,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2018 r.), a wydatki budżetu środków europejskich 14 469,7 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w kontrolowanych jednostkach stanowiły 93,0% wydatków w części 85/06. W objętych kontrolą jednostkach w 2018 r. nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

Dochody w części 85/06 – województwo lubelskie stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa, wydatki budżetu państwa poniesione w tej części – 0,93% wydatków ogółem budżetu państwa, a wydatki budżetu środków europejskich – 0,02% wydatków ogółem budżetu środków europejskich.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano wyniki kontroli wydatkowania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”, przeprowadzonej w trzech jednostkach: Urzędzie Miasta w Radzynie Podlaskim, Urzędzie Gminy Firlej i Urzędzie Miasta Tomaszów Lubelski.

Wykorzystano także wyniki innych kontroli, odnoszących się do realizacji zadań Wojewody Lubelskiego, tj.²:

- P/18/040 *Organizacja i warunki pracy pracowników socjalnych w gminach* (kontrolę przeprowadzono w trzech ośrodkach pomocy rodzinie/ społecznej);
- P/18/057 *Pozasądowe dochodzenie roszczeń przez pacjentów* (kontrolę przeprowadzono w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim);
- P/18/060 *Zatrudnianie osób niepełnosprawnych przez administrację publiczną i państwowe osoby prawne* (kontrolę przeprowadzono w pięciu jednostkach, w tym w Kuratorium Oświaty w Lublinie);
- P/18/074 *Zapewnienie przez gminy opieki przedszkolnej* (kontrolę przeprowadzono w pięciu j.s.t.);
- P/18/082 *Nadzór nad stosowaniem dodatków do żywności* (kontrolę przeprowadzono w trzech jednostkach budżetowych Wojewody, tj. Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Lublinie, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie, Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lubartowie);
- P/18/098 *Wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym* (kontrolę przeprowadzono w LUW i trzech uzdrowiskach);
- P/18/105 *Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców* (kontrolę przeprowadzono w LUW i w Powiatowym Urzędzie Pracy w Lublinie);
- I/18/001/LLU *Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (kontrolą objęto siedem urzędów gmin);
- I/18/006/LLU *Finansowanie jednostek inspekcji sanitarnej w województwie lubelskim* (kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie i czterech powiatowych stacjach).

Kontrola w LUW została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1, w jednostkach samorządu terytorialnego na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

² Kontrole P/18/040, P/18/060, P/18/074, P/18/105, I/18/006/LLU nie zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie.

Na podstawie badanej próby wydatków w kwocie 542 042,8 tys. zł, stanowiącej 14,9% wydatków części 85/06, ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2018 r.⁴ Służyły realizacji zadań Wojewody Lubelskiego i zostały wykonane z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: Pzp).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie poniesione zostały na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego przez Komendę Wojewódzką Straży Pożarnej w Lublinie, tj. jednostkę niekontrolowaną w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r.

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.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”, przeprowadzonej w trzech jednostkach samorządu terytorialnego, nie stwierdzono nieprawidłowości. Dotacje zostały prawidłowo zaplanowane, wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na zmianie zakresu robót w trakcie realizacji zamówienia udzielonego na dostosowanie budynku LUW w Lublinie do wymagań przeciwpożarowych – etap IV bez zachowania formy pisemnego aneksu do umowy o zamówienie publiczne, co stanowiło naruszenie art. 139 ust. 2 Pzp. Ponadto, protokół uzgodnień, spisany na tę okoliczność nie został zatwierdzony przez Dyrektora Generalną LUW, która – zgodnie z regulaminem Urzędu – wykonuje kompetencje kierownika zamawiającego w rozumieniu Pzp.

NIK zwraca uwagę na sposób finansowania wydatków na organizację „I Ogólnopolskiego Święta Plonów – wdzięczni Polskiej Wsi”, które poniesiono bez stosowania konkurencyjnego trybu wyłonienia wykonawców. Formułując ocenę, NIK uwzględniła jednak nieprzewidziane – z punktu widzenia LUW – okoliczności ponoszenia ww. wydatków, tj. dyspozycję Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM) dotyczącą organizacji Święta, wydaną około dziewięć dni przed jego terminem.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w tej części przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2018 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

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2017 (Rb-28 NW),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 w sposób racjonalny 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 – województwo lubelskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody zrealizowane w części 85/06 w 2018 r. wyniosły 102 956,1 tys. zł i były o 11 195,2 tys. zł (12,2%) wyższe od wykonanych w 2017 r. (91 760,9 tys. zł) oraz o 24 161,1 tys. zł (30,7%) wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej (78 795,0 tys. zł). Dochody zrealizowane w Urzędzie wyniosły 2364,1 tys. zł, stanowiły 97,6% planu i były o 3,9% wyższe od wykonanych w 2017 r.

Wyższe od planowanych dochody w części 85/06 – województwo lubelskie uzyskano przede wszystkim ze zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 7528 tys. zł, tj. 45,6%) oraz gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 3832 tys. zł, tj. 14,6%). Do wzrostu dochodów z tych źródeł przyczyniła się m.in. odpowiednio: poprawa skuteczności egzekucji komorniczej oraz aktualizacja opłat rocznych, czynszu dzierżawnego i zmiana opłat z tytułu trwałego zarządu.

Dochody niższe od planowanych wykonano głównie z usług laboratoryjnych Inspekcji Ochrony Środowiska (o 199,2 tys. zł, tj. o 99,6%), grzywien nakładanych przez powiatowych inspektorów nadzoru budowlanego w celu przymuszenia do wykonywania obowiązków wynikających z decyzji administracyjnych (o 187,7 tys. zł, tj. o 91,1%), a także opłat za wpis w rejestrze podmiotów wykonujących działalność leczniczą i innych opłat związanych z działalnością w sektorze zdrowia (o 171,7 tys. zł, tj. o 51,9%). Wynikało to głównie z mniejszej liczby zleceń, udzielania ulg w spłacie należności oraz przedłużających się postępowań egzekucyjnych prowadzonych przez urzędy skarbowe.

Dochody nieplanowane osiągnięto głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, a także z opłat za wydanie zezwoleń na prace sezonowe dla cudzoziemców oraz za złożenie oświadczenia o powierzeniu pracy cudzoziemcom⁶.

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

Na koniec 2018 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 827 614,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 823 961,7 tys. zł. W porównaniu do roku 2017 należności były wyższe o 51 089,0 tys. zł (6,6%), a zaległości – wyższe o 51 662,7 tys. zł (6,7%). Zwiększenie dotyczyło głównie zaległości z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, które wzrosły z 734 520,7 tys. zł do 790 257,8 tys. zł, tj. o 7,6%. Przyczyną nieskutecznej egzekucji tych należności były w szczególności trudności w określeniu miejsca zamieszkania dłużników, ich sytuacja materialna związana m.in. z długotrwałym bezrobociem, pobyt dłużników w zakładzie karnym.

Zaległości w Urzędzie na koniec 2018 r. wyniosły 10,1 tys. zł i były o 2,5 tys. zł niższe od zaległości na koniec 2017 r. Kontrola wykazała, że wniosek NIK o niezwłocznie kierowanie zaległości do egzekucji, sformułowany po kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 r.”, został zrealizowany.

⁶ Opłaty pobierane przez powiatowe urzędy pracy w związku z wejściem z dniem 1 stycznia 2018 r. w życie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1543).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2018 r. w części 85/06 zrealizowano wydatki w wysokości 3 643 780,3 tys. zł (w tym 5061,5 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2018 r.). Wydatki Urzędu wykonane zostały w kwocie 64 513,2 tys. zł. Badaniem objęto wydatki w kwocie 542 042,8 tys. zł, tj. 14,9% wydatków w części 85/06, poniesione na dotacje dla j.s.t. (534 818,9 tys. zł) oraz wydatki na funkcjonowanie LUW (7223,9 tys. zł).

Wydatki budżetowe w części 85/06 – województwo lubelskie wykonane w 2018 r. stanowiły 96,4% planu po zmianach (3 779 536,5 tys. zł) i były o 48 337,2 tys. zł wyższe niż w 2017 r., tj. o 1,3%. W żadnej podziałce klasyfikacyjnej plan wydatków w części 85/06 nie został przekroczony.

Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 135 756,2 tys. zł (tj. 3,6% planu po zmianach). Na niewykorzystaną kwotę składały się przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 upf (93 177,6 tys. zł) oraz zwroty środków przez jednostki samorządu terytorialnego i inne jednostki (29 711,6 tys. zł). Niewykorzystanie planowanych środków wystąpiło głównie w działach:

- 855 – Rodzina, w którym nie wykorzystano 57 898,5 tys. zł, tj. 2,5% planu po zmianach, głównie z powodu niższej od planowanej liczby osób uprawnionych do świadczeń;
- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 26 593,5 tys. zł, tj. 11,4% planu, m.in. z uwagi na brak konieczności finansowania odszkodowań dla rolników związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt;
- 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w którym nie wykorzystano 11 310,4 tys. zł, tj. 6,8% planu, głównie z powodu nieprzyznania środków finansowych na realizację projektów w ramach Programu Współpracy Transgranicznej EIS Polska-Białoruś-Ukraina 2014–2020 (dalej: PWT) i umieszczenia projektów na liście rezerwowej, a także przesunięcia terminów realizacji zadań inwestycyjnych w związku z wydłużeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych;
- 600 – Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 14 833,5 tys. zł, tj. 5,9% planu po zmianach, m.in. wskutek niższych od planowanych wydatków na finansowanie ulgowych przejazdów środkami transportu zbiorowego, a także przesunięcia terminów realizacji dwóch projektów w ramach PWT w związku z późniejszym niż zakładano podpisaniem umów grantowych.

W 2018 r. Wojewoda Lubelski wydał 58 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych w związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 upf). Kwota zablokowanych wydatków stanowiła 2,5% planu po zmianach. Nie stwierdzono przypadków zaniechania dokonania blokady planowanych wydatków w sytuacji dysponowania znacznie wcześniej informacjami o braku możliwości wydatkowania środków finansowych do końca roku budżetowego, co świadczy o wykonaniu wniosku sformułowanego po kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 r.”

W 2018 r. plan wydatków budżetu Wojewody Lubelskiego został zwiększony per saldo o kwotę 635 119,5 tys. zł, z tego:

- z rezerw celowych budżetu państwa zwiększono o 633 621,8 tys. zł,
- z rezerwy ogólnej zwiększono o 4059,7 tys. zł,
- z części budżetowej 42 – Sprawy wewnętrzne, z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek uposażeń funkcjonariuszy PSP zwiększono o 1787 tys. zł,
- na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń na rok 2018

(dalej: rozporządzenie w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków na 2018 r.)⁷ zmniejszono o 4349 tys. zł.

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody Lubelskiego środkami finansowymi w kwocie 129 297,6 tys. zł (20,4%) pochodzącymi z dwóch tytułów rezerw celowych (poz. 52 – Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego i poz. 70 – Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019) oraz 4059,7 tys. zł (100%) z rezerwy ogólnej 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 wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki finansowe z rezerw celowych przeznaczono na zadania określone w decyzjach o ich przyznaniu. Środkami z rezerwy ogólnej sfinansowano koszty organizacji I Ogólnopolskiego Święta Plonów „Wdzięczni Polskiej Wsi”, zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek PSP, samochodów do przewozu osób niepełnosprawnych oraz samochodów osobowych dla powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego na potrzeby kontrolno-inspekcyjne. Dofinansowano również zadania inwestycyjne w dwóch gminach (wyposażenie sali gimnastycznej i przedszkola) oraz sfinansowano zakup sprzętu komputerowego dla trzech powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego i LUW.

Wydatki w kwocie 1180,7 tys. zł na organizację w dniu 23 września 2018 r. „I Ogólnopolskiego Święta Plonów – wdzięczni Polskiej Wsi” zostały poniesione na sfinansowanie zobowiązań wynikających z dziesięciu umów zawartych bez stosowania konkurencyjnego trybu wyłonienia wykonawców. Przedmiotem umów była w szczególności oprawa muzyczna i konferansjerska, obsługa techniczna imprezy, opracowanie i koordynacja produkcyjna, obsługa spotów, wykonanie materiałów wideo, opracowanie i koordynacja scenografii oraz zabezpieczenie fizyczne imprezy, catering dla uczestników wydarzenia oraz udostępnienie 50 budek handlowych. Jednostkowe wartości zawartych umów nie przekraczały równowartości 30 tys. euro (ich wartość wynosiła od 5,1 do 29,9 tys. euro), a więc były wyłączone ze stosowania Pzp na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy. Wyłączenie zastosowania przepisów wewnętrznych LUW (regulaminu udzielania zamówień publicznych w LUW) uzasadniono natomiast brakiem możliwości wcześniejszego przewidzenia konieczności udzielenia zamówień (tj. dyspozycji Prezesa Rady Ministrów dotyczącej organizacji Święta). Tylko w jednej z 10 umów przewidziano, że odbiór usługi i ostateczne rozliczenie imprezy nastąpi na podstawie pisemnego protokołu podpisanego bezpośrednio po wykonaniu usługi (protokół został obustronnie podpisany 23 września 2018 r.). W pozostałych umowach brak było analogicznych postanowień, a w konsekwencji protokołów odbioru i rozliczeń z wykonawcami. Wykonanie zamówień zostało stwierdzone dopiero na etapie opisu dowodów księgowych (faktur od wykonawców) pod względem merytorycznym.

NIK uwzględnia nieprzewidziane – z punktu widzenia LUW – okoliczności ponoszenia ww. wydatków. Pismem z 14 września 2018 r. (tj. dziewięć dni przed organizacją Święta), Szef KPRM zwrócił się do Wojewody Lubelskiego o zorganizowanie tego przedsięwzięcia, informując, że szczegółowy zakres działań związanych z organizacją oraz jego planowany termin zostaną przedstawione przez przedstawicieli KPRM. Odpowiedzialna za produkcję wydarzenia była firma eventowa Justpoint sp. z o.o. sp. k. (dalej: Justpoint). Do czasu wizji lokalnej, która odbyła się 14 września 2018 r., LUW nie znał danych podmiotu odpowiedzialnego za przygotowanie wydarzenia. Kosztorys organizacji przedsięwzięcia został przekazany przez firmę Justpoint 17 września 2018 r. wraz z prośbą o jego akceptację i zgodę na uruchomienie procesu podpisywania umów z poszczególnymi dostawcami zaangażowanymi w organizację (dokumentacja nie zawierała danych tych dostawców). Po uzupełnieniu tego kosztorysu LUW, z uwagi na krótki termin realizacji przedsięwzięcia i zobowiązania w tym zakresie wobec KPRM, zawarł umowy z podmiotami współpracującymi z firmą eventową.

⁷ Dz. U. poz. 1774, ze zm.

Dotacje budżetowe⁸

Dotacje na wydatki bieżące wyniosły 3 159 164,4 tys. zł (w tym 435,4 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2018 r.), tj. stanowiły 97,6% planu po zmianach i zostały w większości przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności na:

- realizację zadań zleconych – 2 668 802,3 tys. zł (w tym niewygasające 435,4 tys. zł), tj. 97,8% planu po zmianach (2 728 198,8 tys. zł). Dotacje wykorzystano głównie na wypłatę przez gminy świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (1 354 145,3 tys. zł), świadczeń rodzinnych i rodzicielskich, zasiłków dla opiekunów, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (763 679,5 tys. zł), funkcjonowanie komend powiatowych PSP (128 487,0 tys. zł) i zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (87 024,2 tys. zł);
- dofinansowanie zadań własnych – 335 297,5 tys. zł⁹, tj. 95,2% planu po zmianach (352 103,4 tys. zł). Środki przeznaczono m.in. na: realizację zadań gmin w zakresie wychowania przedszkolnego (67 662,7 tys. zł), wypłaty zasiłków okresowych (33 201,5 tys. zł), prowadzenie przez powiaty domów pomocy społecznej (48 326 tys. zł), wypłaty przez gminy zasiłków stałych osobom z orzeczonym stopniem niepełnosprawności (51 521,8 tys. zł), dofinansowanie utrzymania ośrodków pomocy społecznej (37 706,2 tys. zł), realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (24 411,5 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (20 576,1 tys. zł) oraz dofinansowanie remontu i utrzymania dróg wojewódzkich (21 683,6 tys. zł);
- realizację bieżących zadań na podstawie porozumień – 907,3 tys. zł, tj. 91,1% planu po zmianach (995,6 tys. zł). Środki przekazano m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (300 tys. zł), realizację programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie” (188,1 tys. zł) oraz pomoc dla repatriantów (113,8 tys. zł).

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez pozostałe podmioty zostały wykorzystane głównie na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (124 010 tys. zł).

Kontrola dotacji w łącznej kwocie 534 818,9 tys. zł (16,1% wydatków na dotacje)¹⁰ wykazała, że zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych (m.in. zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, finansowanie zadań z zakresu spraw obywatelskich, funkcjonowanie jednostek PSP, szacowanie i wypłatę odszkodowań za szkody spowodowane przez zwierzęta chronione, dodatki wychowawcze na dzieci przebywające w rodzinach zastępczych i rodzinnych domach dziecka, wyrównywanie szans edukacyjnych w ramach rządowego programu „Dobry Start”, finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne nieposiadające prawa do zasiłku) i własnych (np. dofinansowanie zadań w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” i w zakresie wychowania przedszkolnego, wsparcie gmin w zakresie pomocy osobom potrzebującym w formie opłacania posiłków, przyznawania zasiłków celowych i świadczeń rzeczowych w ramach programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”). Badanie wykazało m.in., że:

⁸ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

⁹ 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.

¹⁰ Doboru próby dokonano w sposób celowy, spośród dotacji na wydatki bieżące i majątkowe. Próba objęto wydatki w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej, tj.: w dziale 010 – 87 616,5 tys. zł (42,4% wydatków w dziale), w dziale 600 – 60 341 tys. zł (25,7%), w dziale 750 – 22 806,4 tys. zł (26,5%), w dziale 754 – 133 301,7 tys. zł (86,0%), w dziale 801 – 68 508 tys. zł (64,6%), w dziale 851 – 50 542,8 tys. zł (19,8%), w dziale 852 – 24 411,5 tys. zł (9,3%) oraz w dziale 855 – 87 291 tys. zł (3,9%).

- dotacje udzielone na podstawie umów przekazywano na podstawie zweryfikowanych wniosków przedkładanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Przekazywanie dotacji niewymagających zawarcia umowy było poprzedzone analizą i weryfikacją zapotrzebowań składanych przez beneficjentów;
- stopień i sposób wykorzystania dotacji był przedmiotem analiz przeprowadzanych w związku z weryfikacją wniosków o płatność, zapotrzebowań zgłaszanych przez beneficjentów oraz wniosków o dokonanie zmian w planie wydatków;
- kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. nie przekraczała 80% kosztów realizacji zadania, zgodnie z art. 128 ust. 2 ufp;
- dotacje przekazywano w terminie umożliwiającym realizację zadania, zgodnie z art. 49 ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹¹;
- niewykorzystane przez beneficjentów środki finansowe zostały zwrócone do LUW.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w trzech j.s.t. (Urząd Miasta Tomaszów Lubelski, Urząd Gminy Firlej, Urząd Miasta Radzyń Podlaski) wykazała, że dotacje na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (w kwocie ogółem 1 730,3 tys. zł) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2715,3 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach (2758,7 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów szczególnie uzdolnionych (604,2 tys. zł), nagrody dla nauczycieli za wybitne osiągnięcia w pracy dydaktycznej (450 tys. zł), zasądzone renty (488,1 tys. zł).

W Urzędzie na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 407,2 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach (409,1 tys. zł) i 0,6% ogółu wydatków w 2018 r. Ze środków tych sfinansowano: ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, zakup wody źródlanej i refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych (167,8 tys. zł), należności z tytułu udziału w pracach komisji lekarskiej i zwrot kosztów podróży członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych (220,2 tys. zł) oraz zasądzone renty (19,2 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych¹²

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/06 poniesiono na sumę 297 307,5 tys. zł (w tym niewygasające 100 tys. zł), stanowiącą 89,8% planu po zmianach. Z kwoty tej 185 333 tys. zł przeznaczono na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń pracowników i funkcjonariuszy, a 76 856,4 tys. zł na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w Urzędzie wykonano w kwocie 60 336,3 tys. zł, stanowiącej 97,9% planu po zmianach (61 650 tys. zł). Ponad 75% środków finansowych (tj. 45 467,2 tys. zł) przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. Pozostałe wydatki poniesione zostały głównie na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem Urzędu (11 473,3 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2018 r. w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 2943 osoby i było o 11 osób (o 0,4%) mniejsze niż w 2017 r. W grupie członków korpusu służby cywilnej zatrudnienie zwiększyło się o 40 osób (o 2,8%), m.in. ze względu na utworzenie nowych stanowisk pracy w celu wzmocnienia organów Inspekcji Weterynaryjnej, prowadzenie spraw z zakresu

¹¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zm.

¹² Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

zatrudnienia i legalizacji pobytu cudzoziemców oraz przeniesienie do LUW 26 pracowników z Regionalnego Ośrodka Pomocy Społecznej w związku ze zmianami wprowadzonymi przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin¹³. W grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się o 52 osoby (o 3,5%), głównie w związku z przebywaniem pracowników na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych, a także z odejściami na emeryturę. Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wydatki na wynagrodzenia w 2018 r. wyniosły 157 243,3 tys. zł i były o 5% wyższe niż w 2017 r. (149 752,8 tys. zł). W jednostkach budżetowych planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w części 85/06 w 2018 r. wyniosło 4452,5 zł i było o 5,4% wyższe niż 2017 r. (4224,6 zł).

Dane liczbowe o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

Wydatki majątkowe¹⁴

Wydatki majątkowe zrealizowane z budżetu Wojewody Lubelskiego w 2018 r. wyniosły 184 593,1 tys. zł (w tym niewygasające 4526,1 tys. zł) i stanowiły 89,0% planu po zmianach. Zostały poniesione na:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego – 161 817 tys. zł (w tym niewygasające 4000 tys. zł), tj. 96,5% planu po zmianach;
- sfinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez podległe Wojewodzie jednostki budżetowe – 19 873,5 tys. zł (w tym niewygasające 526,1 tys. zł), tj. 53,8% planu po zmianach;
- dotacje celowe dla innych jednostek sektora finansów publicznych – 2687,6 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach;
- dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych – 215 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Niski stopień realizacji wydatków majątkowych na zadania inwestycyjne realizowane przez jednostki budżetowe funkcjonujące w ramach części 85/06 wynikał z przesunięcia terminów realizacji pięciu projektów w ramach PWT przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie (dalej: KW PSP) i Lubelski Zarząd Obsługi Przejść Granicznych w Chełmie.

Zgłoszone w naborze rozpoczętym w październiku 2016 r. projekty KW PSP znalazły się na listach rezerwowych do dofinansowania. W związku z brakiem informacji o możliwości zawarcia umów na ich realizację, zaplanowane wydatki majątkowe na te działania w 2018 r. pozostały niewykorzystane i w dniu 8 listopada 2018 r. Wojewoda Lubelski dokonał ich blokady.

Rozpoczęcie realizacji dwóch projektów przez Lubelski Zarząd Obsługi Przejść Granicznych w Chełmie przewidywano na przełomie lutego i marca 2018 r., jednak dopiero w kwietniu 2018 r. zawarto umowy grantowe, a 4 lipca 2018 r. otrzymano informację o możliwości rozpoczęcia realizacji projektów. Spowodowało to konieczność zaktualizowania ich harmonogramów. Ze względu na czas niezbędny do przeprowadzenia procedury związanej z uzyskaniem zapewnienia finansowania oraz wyłonieniem wykonawców, odstąpiono od realizacji zadań w 2018 r. Złożone w 2018 r. wnioski Wojewody Lubelskiego o zapewnienie finansowania projektów zostały rozpatrzone negatywnie przez Ministra Inwestycji i Rozwoju, ze względu na zastosowanie w nich kursu euro przyjętego na etapie aplikowania o środki unijne, a nie kursu aktualnego, wynikającego z pkt 93 procedury przyznawania środków

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1428.

¹⁴ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

(dalej: procedura)¹⁵. Według wyjaśnienia Dyrektor Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW (dalej: WFiC), zastosowanie kursu euro wynikającego z procedury (niższego od kursu z wniosków aplikacyjnych) spowodowałoby brak zabezpieczenia w ramach rezerwy celowej całości środków niezbędnych do realizacji projektów (brakujące kwoty wynosiły łącznie ok. 236 tys. zł). Skutkowałoby to brakiem możliwości przeprowadzenia postępowań przetargowych, z uwagi na niższą kwotę zabezpieczenia finansowego niż wyceny szacunkowe sporządzone przez biura projektowe, stanowiące podstawę do opracowania budżetów projektów. Od października 2018 r. prowadzono korespondencję z Ministerstwem Inwestycji i Rozwoju, Ministerstwem Finansów oraz Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie ustalenia możliwości sfinansowania różnicy pomiędzy kwotą zapewnienia finansowania obliczoną zgodnie z pkt 93 procedury a wartością postępowań przetargowych z wniosków aplikacyjnych. Dyrektor WFiC podała, że przyczyną wystąpienia z wnioskami o zapewnienie finansowania było zainteresowanie stosownych instytucji problemem braku zabezpieczenia środków na realizację projektów przez państwową jednostkę budżetową, który może zablokować ich realizację, a prowadzona dalsza korespondencja w sprawie jest próbą zwrócenia uwagi właściwych ministerstw na konieczność znalezienia rozwiązania tego problemu. Do czasu zakończenia kontroli NIK powyższy problem nie został rozwiązany.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w dwóch j.s.t. (Urząd Miasta Tomaszów Lubelski i Urząd Gminy Firlej) wykazała, że dotacje na budowę dróg w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (w kwocie ogółem 2033,5 tys. zł) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone.

Wydatki majątkowe w Urzędzie wyniosły 3769,8 tys. zł, stanowiły 94,1% planu po zmianach (4007,5 tys. zł) i były o 120,6% wyższe od wydatków poniesionych w 2017 r. (1709,1 tys. zł). W ustawie budżetowej wydatki majątkowe Urzędu zaplanowano w wysokości 2993 tys. zł na realizację dziewięciu zadań. W ciągu roku plan wydatków majątkowych zwiększono do 4007,5 tys. zł. Zrezygnowano z dwóch zadań o łącznej wartości 1603 tys. zł, tj. przebudowy Sali Błękitnej i wymiany dźwigu osobowego w budynku Urzędu. Trzy zadania o wartości 168 tys. zł zostały przeniesione z planu wydatków majątkowych do wydatków bieżących, w związku z podwyższeniem od 1 stycznia 2018 r. do 10 tys. zł limitu wartości środków trwałych umożliwiającego ich jednorazowe umorzenie. Wprowadzono 15 nowych zadań o wartości 2785,5 tys. zł. Zmiany były celowe i wynikały z potrzeb LUW, zostały wprowadzone m.in. na podstawie rozporządzenia w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków na rok 2018. Z powodu unieważnienia postępowania o zamówienie publiczne, nie zrealizowano jednego zadania (zakupu czterech namiotów pneumatycznych) o wartości 120 tys. zł. Środki finansowe przeznaczono m.in. na dostosowanie budynku LUW do wymagań ppoż. – etap IV (1635,5 tys. zł), wymianę dźwigu osobowego w budynku LUW w delegaturze w Chełmie (364,3 tys. zł), zakupy samochodów dla Państwowej Straży Łowieckiej (147 tys. zł) i do obsługi magazynów przeciwpowodziowych (597,8 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Urzędu w kwocie 7223,9 tys. zł, tj. 11,2% wydatków ogółem. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym LUW. Próba 104 wydatków w kwocie 6607,5 tys. zł została wylosowana metodą monetarną¹⁶, dobrana celowo wyniosła 259 tys. zł. Kwotę próby zwiększono o 357,4 tys. zł, wynikające z uwzględnienia pełnej wartości wylosowanych dowodów. W badanej próbie wydatki majątkowe stanowiły 3411,6 tys. zł, bieżące 3812,3 tys. zł. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki służyły realizacji

¹⁵ Procedura uruchamiania oraz przyznawania zapewnienia finansowania lub dofinansowania przedsięwzięcia ze środków rezerwy celowej budżetu państwa i budżetu środków europejskich dla programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, a także rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków z części 83, poz. 8, 19, 98, 99, przyjęta przez Ministra Inwestycji i Rozwoju.

¹⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

zadań i zostały wykonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Urzędu. Zakupy inwestycyjne zostały przekazane do użytkowania w zakładanym terminie i prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁷. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp.

Kontrolą objęto wybrane celowo trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na:

- dostawę akcesoriów drukarskich na potrzeby LUW, w trybie zapytania o cenę (szacunkowa wartość zamówienia 150,4 tys. zł),
- dostosowanie budynku LUW w Lublinie do wymagań przeciwpożarowych – etap IV, w trybie przetargu nieograniczonego (szacunkowa wartość zamówienia 1056,9 tys. zł),
- dostawę trzech quadów użytkowych do prowadzenia działań przeciwpowodziowych i ratowniczych na terenach trudno dostępnych, o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 tys. euro, udzielone z wyłączeniem stosowania Pzp (szacunkowa wartość zamówienia 109,8 tys. zł).

Wydatki na realizację ww. zamówień wyniosły w 2018 r. 1827,7 tys. zł. Badanie wykazało, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp i przepisami określonymi w regulaminie udzielania zamówień publicznych w LUW o wartości równej lub wyższej od kwoty określonej w § 4 ust. 2 zasad udzielania zamówień publicznych w LUW do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych¹⁸ (dalej: Regulamin udzielania zamówień publicznych w LUW).

W trakcie realizacji zamówienia udzielonego na dostosowanie budynku LUW w Lublinie do wymagań przeciwpożarowych – etap IV, zmieniono zakres robót przewidziany w umowie z wykonawcą. Zmiana dotyczyła zaniechania realizacji części robót budowlanych i sanitarnych o wartości 141,1 tys. zł brutto (stanowiącej 9% wynagrodzenia ryczałtowego wypłaconego wykonawcy w kwocie 1568,7 tys. zł) i wykonania w zamian robót budowlanych o wartości robót zaniechanych, nieprzewidzianych w złożonej przez wykonawcę ofercie, specyfikacji istotnych warunków zamówienia i dokumentacji technicznej. W związku z ww. zmianą nie został zawarty aneks do umowy z wykonawcą, lecz 23 listopada 2018 r. spisano protokół uzgodnień, o którym nie została poinformowana Dyrektor Generalna LUW. Zmiana została zaakceptowana przez byłego dyrektora Biura Informatyki i Obsługi Urzędu, Kierownika Oddziału w Biurze oraz pracownika Biura. W myśl art. 139 ust. 2 Pzp umowy w sprawach zamówień publicznych wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, w tej samej formie i pod tym samym rygorem winny być więc również zawierane aneksy do umowy (art. 77 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁹).

W wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem 2017 r.²⁰, w części 85/06 – województwo lubelskie ujęto sześć zadań w łącznej kwocie 1353,5 tys. zł, realizowanych przez KW PSP, Komendę Powiatową PSP w Lubartowie, LUW, Starostwo Powiatowe w Lublinie i Urząd Miasta Lublin. Do końca marca 2018 r. wydatkowano 1066,6 tys. zł (78,8% planu wydatków niewygasających). Niewykorzystanie kwoty 286,9 tys. zł wynikało głównie z: niższych kosztów realizacji zadań po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, niewykonania operatów szacunkowych z powodu wydania decyzji zezwalającej na realizację inwestycji drogowej w terminie uniemożliwiającym ich

¹⁷ Dz. U. poz. 1864.

¹⁸ Regulamin stanowi zał. nr 7 do Zasad udzielania zamówień publicznych w LUW, wprowadzonych zarządzeniem nr 1 Dyrektora Generalnego LUW z dnia 2 lutego 2017 r.

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1025.

²⁰ Załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

opracowanie do końca marca 2018 r. oraz braku przesłanek opracowania operatów dla działek z prawem własności Gminy Lublin i Skarbu Państwa²¹.

Wniosek skierowany przez Wojewodę Lubelskiego do Ministra Finansów o ujęcie 5061,5 tys. zł w wykazie wydatków, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, spełniał warunki określone w art. 181 ust. 4 ufp. Nie zawierał wydatków, które w toku realizacji budżetu zostały zwiększone w trybie art. 171 ust. 3 oraz art. 173 ust. 2 ufp. Dotyczył środków finansowych na zadania realizowane przez KW PSP, Komendy Powiatowe PSP w Krasnymstawie i Lubartowie, Komendę Miejską PSP w Lublinie, niewykorzystanych w 2018 r. z powodu nierozstrzygnięcia postępowań o zamówienia publiczne oraz krótkiego czasu pozostałego do końca roku na zakup specjalistycznego sprzętu o ograniczonej dostępności na rynku. Przesunięcie terminów realizacji zadań było uzasadnione. Sformułowany po kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 r.” wniosek o rzetelne weryfikowanie potrzeb zgłaszanych do ujęcia w wykazie wydatków, które nie wygasają z upływem roku, został zrealizowany.

Zobowiązania w części 85/06 na 31 grudnia 2018 r. wyniosły 16 087,1 tys. zł i były o 6,4% wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. (15 115,4 tys. zł), w tym zobowiązania Urzędu stanowiły 3704,4 tys. zł, tj. były o 172,9 tys. zł (4,9%) wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych oraz zakupów towarów i usług.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2018 r. wynosiły 5,2 tys. zł i wystąpiły w LUW. Dotyczyły kosztów postępowań sądowych, wynikających z sześciu wyroków, które wpłynęły do LUW w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2018 r. Zobowiązania były niższe o 15,1 tys. zł od zobowiązań wymagalnych wykazanych na 31 grudnia 2017 r. (20,3 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 planowanym 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 wewnętrznych²² – 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 jednostek samorządu terytorialnego dofinansowanych w formie dotacji celowych z budżetu państwa. WFIC występował także do kierowników nadzorowanych jednostek oraz wydziałów Urzędu o bieżące dokonywanie analizy realizacji nadzorowanych przez nich zadań, a w przypadku stwierdzenia przesłanek określonych przepisem art. 177 ust. 1 ufp, niezwłoczne zgłaszanie do blokady planowanych wydatków.

Obowiązek nadzoru i kontroli Wojewoda realizował również poprzez prowadzenie kontroli. Np. WFIC przeprowadził w 34 jednostkach kontrole, obejmujące: terminowość i prawidłowość pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (w 25 jednostkach), pobieranie dochodów i wydatkowanie środków publicznych przez dysponenta III stopnia (w czterech jednostkach), wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa (w 30 jednostkach) oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych (w 34 jednostkach). Zalecenia sformułowane w ich wyniku zostały wdrożone.

Dane liczbowe o wydatkach budżetowych zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 3 do informacji.

²¹ Ustalenia w tym zakresie zostały dokonane w trakcie kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 r.” prowadzonej w LUW.

²² Procedura planowania i wykonywania budżetu Wojewody Lubelskiego wprowadzona zarządzeniem nr 209 Wojewody Lubelskiego z dnia 20 października 2014 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w 2018 r. wyniosły 14 469,7 tys. zł (tj. 85,3% planu) i zostały przeznaczone na realizację przez KW PSP projektów:

- „Usprawnianie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej: POIŚ);
- „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” w ramach POIŚ;
- „Zwiększenie stopnia cyfryzacji straży pożarnej województwa lubelskiego poprzez rozbudowę infrastruktury informatycznej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014–2020.

Niewykorzystanie kwoty 2493,1 tys. zł wynikało głównie z nierozstrzygnięcia postępowań przetargowych na poszczególne zadania w ramach ostatniego z ww. projektów. Kwota ta została zablokowana decyzją Wojewody Lubelskiego z 18 grudnia 2018 r.

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody Lubelskiego środkami finansowymi z rezerwy celowej (poz. 98) w kwocie 7530,8 tys. zł, przeznaczonymi na realizację projektów w ramach POIŚ, wykazało, że po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów o przeniesieniu kwot z rezerwy celowej do części 85/06, Wojewoda Lubelski prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w budżecie środków europejskich. Zwiększenia te wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki zostały w całości wykorzystane.

Dane o wydatkach budżetu środków Unii Europejskiej w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 5 do informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) w 2018 r. w wyniku realizacji wybranych wydatków budżetowych osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty rzeczowe:

- zapewniono funkcjonowanie i utrzymanie w gotowości jednostek krajowego systemu ratowniczego i gaśniczego do podejmowania interwencji ratowniczo-gaśniczych. Jednostki te brały udział w likwidacji 19,4 tys. pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych. Wydatki na zadanie wyniosły 167 697,9 tys. zł;
- objęto pomocą społeczną 129,5 tys. osób i rodzin będących w trudnej sytuacji życiowej poprzez wsparcie finansowe zadań pomocy społecznej (172 396,1 tys. zł);
- zwiększono dostępność przejazdów komunikacją publiczną, utrzymując uprawnienia do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym, poprzez zrekompensowanie utraconych przez przewoźników przychodów w związku ze sprzedażą 546 tys. biletów ulgowych jednorazowych oraz 477 tys. miesięcznych, podlegających refundacji (39 349,1 tys. zł);
- zapewniono dostęp do ubezpieczenia zdrowotnego dla osób uprawnionych, m.in. osób bezrobotnych nieposiadających prawa do zasiłku, uczniów i dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, lecznicze, wychowawcze, opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej, poprzez opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne (62 100,7 tys. zł);
- zapewniono kształtowanie właściwych postaw prozdrowotnych poprzez objęcie 320,1 tys. uczniów programami profilaktycznymi w ramach oświaty zdrowotnej wykonywanej przez Państwową Inspekcję Sanitarną (3538,1 tys. zł).

W 2018 r. Wojewoda realizował 43 zadania w 17 funkcjach państwa. Analiza pięciu wybranych podzadań wykazała m.in., że były one spójne z celem zadań, do których zostały przypisane, zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie

szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej²³. Mierniki ustalono zgodnie ze stanem faktycznym, co świadczy o realizacji wniosku sformułowanego po kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 roku”. Monitorowano przebieg realizacji budżetu w układzie zadaniowym oraz dokonano analizy odchyleń od przewidywanego wykonania wartości mierników. Realizacja celów badanych podzadań przedstawiała się następująco:

- w podzadaniu 2.3.1 „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego”, którego celem było zwiększenie efektywności i funkcjonowania systemu ratowniczego oraz poprawa skuteczności przeciwdziałania zagrożeniom, miernik (średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia) został wykonany na poziomie 10 min. 40 sek., przy planowanym 10 min 3 sek. Osiągnięty czas był krótszy niż w 2017 r. o 17 sekund;
- w podzadaniu 13.1.4 „Wspieranie aktywnego starzenia się”, którego celem było tworzenie warunków sprzyjających większej partycypacji społecznej osób w podeszłym wieku, planowany miernik (liczba projektów dofinansowanych w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” do liczby projektów zgłoszonych do dofinansowania w danej edycji tego Programu) wyniósł 71% (22/31) i był niższy od osiągniętego w 2017 r. (83,3%) o 12,3 punkty procentowe;
- w podzadaniu 19.5.1 „Wspieranie transportu przyjaznego środowisku”, którego celem było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną, miernik określono jako przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną. Zakładano obniżenie kosztów o 51%, osiągnięto 50,4%. Osiągnięty miernik w porównaniu do 2017 r. nie zmienił się;
- w podzadaniu 20.1.1 „Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej”, którego celem było zapewnienie nadzoru nad prawidłowością funkcjonowania podmiotów wykonujących działalność leczniczą, miernik (stosunek liczby kontroli zakończonych do ogólnej liczby podmiotów leczniczych wpisanych do rejestru podmiotów leczniczych) planowany na poziomie 7,72%, został wykonany w wysokości 8,29%. W porównaniu do 2017 r. liczba kontroli wzrosła z 94 do 102 (o 8,5%), a liczba podmiotów leczniczych z 1210 do 1230 (o 1,6%);
- w podzadaniu 20.5.2 „Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna”, którego celem było nadzorowanie warunków higieniczno-sanitarnych w obiektach, miernik (stosunek liczby wykonanych kontroli do liczby obiektów nadzorowanych) planowany w wysokości 42 016/53 515 (78,5%), wykonany został na poziomie 39 569/57 054 (69,4%), a w 2017 r. wyniósł 41 889/57 500 (72,9%). Niższa liczba przeprowadzonych kontroli od zaplanowanej i od wykonanej w 2017 r. wynikała ze zmniejszenia liczby pozaplanowanych kontroli sprawdzających, interwencyjnych, tematycznych, akcyjnych (RASFF, ASF). Wzrost w stosunku do planowanej liczby obiektów nadzorowanych, wynikał m.in. z dopełnienia obowiązku rejestracji przez rolników, plantatorów i działkowców prowadzących produkcję pierwotną.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie oraz łącznych sprawozdań za 2018 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 realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),

²³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1154.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
 - z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2017 (Rb-28 NW),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne łączne sprawozdania budżetowe i sprawozdania za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie wynikały jednak bezpośrednio z sald kont analitycznych prowadzonych do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, a ich wyliczenie wymagało analizy operacji zaewidencjonowanych na tym koncie. Nie stwierdzono kwalifikowania wydatków do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, co świadczy o wykonaniu wniosku sformułowanego po kontroli „Wykonania budżetu państwa w 2017 roku”.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzenia sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²⁶.

²⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

²⁵ 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).

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

IV. Ustalenia innych kontroli

Kontrola P/18/040 „Organizacja i warunki pracy pracowników socjalnych w gminach”, przeprowadzona w trzech ośrodkach pomocy społecznej, dofinansowanych w formie dotacji z budżetu państwa, wykazała, że w jednym ośrodku (Miejskim Ośrodku Pomocy Rodzinie w Chełmie) nie były spełnione wymogi BHP w zakresie kubatury przypadającej na pracowników socjalnych wykonujących pracę w tych pomieszczeniach, określone w § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy²⁷.

Kontrola P/18/057 „Pozasądowe dochodzenie roszczeń przez pacjentów” wykazała, że Wojewoda Lubelski zapewnił warunki, w tym finansowe do funkcjonowania Wojewódzkiej Komisji do spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Lublinie.

Kontrola P/18/060 „Zatrudnianie osób niepełnosprawnych przez administrację publiczną i państwowe osoby prawne” przeprowadzona w Kuratorium Oświaty w Lublinie wykazała, że budynek Kuratorium w Lublinie był dostosowany do potrzeb osób poruszających się na wózkach inwalidzkich. Budynek zajmowany przez Oddział Kuratorium w Zamościu nie był w pełni dostosowany do potrzeb osób niepełnosprawnych, ale prowadzono remonty, mające na celu sukcesywne eliminowanie występujących barier architektonicznych.

Kontrola P/18/074 „Zapewnienie przez gminy opieki przedszkolnej” przeprowadzona w pięciu j.s.t. wykazała że Gmina Miejska Świdnik nie posiadała aktualnej i w pełni adekwatnej do potrzeb mieszkańców sieci placówek wychowania przedszkolnego. Liczba miejsc przygotowanych w publicznych placówkach wychowania przedszkolnego w latach szkolnych 2017/2018 i 2018/2019 nie zapewniła wszystkim uprawnionym dzieciom zameldowanym na terenie Miasta dostępu do opieki przedszkolnej, a mimo to Miasto nie przeprowadziło otwartego konkursu ofert dla niepublicznych przedszkoli i szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny lub inne formy wychowania przedszkolnego. Gmina Łaszczów zapewniła dostępność do opieki przedszkolnej dla dzieci, których rodzice złożyli wnioski o przyjęcie, ale liczba miejsc oferowanych w oddziałach przedszkolnych mogła zaspokoić potrzeby ok. 80% dzieci zameldowanych na terenie Gminy.

Kontrola P/18/082 „Nadzór nad stosowaniem dodatków do żywności” wykazała, że Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Lublinie oraz Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie prawidłowo realizowały zadania w kontrolowanym zakresie. Natomiast Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Lubartowie nie miała wystarczającej liczby pracowników merytorycznych niezbędnych do pełnej realizacji zadań we wszystkich obszarach sprawowanego nadzoru nad jakością zdrowotną żywności, wynikających z obowiązujących przepisów, a ograniczone zasoby kadrowe, w powiązaniu z szerokim zakresem realizowanych zadań, skutkowały również niepełną realizacją harmonogramów kontroli sanitarnych w obiektach żywnościowo-żywnościowych, ustalonych zgodnie z wytycznymi i procedurami Głównego Inspektora Sanitarnego.

W wyniku kontroli P/18/098 „Wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym” ustalono, że w Wydziale Zdrowia LUW w sposób niewystarczająco rzetelny weryfikowano dokumenty kontrolne sporządzane przez Naczelnego Lekarza Uzdrowiska dla województwa lubelskiego.

Kontrola P/18/105 „Przygotowanie administracji publicznej do obsługi cudzoziemców” wykazała, że pod względem organizacyjnym i technicznym Urząd został przygotowany do sprawnej obsługi cudzoziemców z zachowaniem zasady poufności. Zapewniono również podniesienie kompetencji pracowników w zakresie obsługi cudzoziemców poprzez szkolenia językowe oraz szkolenia z zakresu postępowania z osobami z innego kręgu kulturowego. Zarówno warunki lokalowe Urzędu, jak i sposób

²⁷ Dz. U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650, ze zm.

załatwiania spraw zostały pozytywnie ocenione przez interesantów w przeprowadzonych przez NIK ankietach.

Kontrola I/18/001/LLU „Prawidłowość zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”, przeprowadzona w siedmiu gminach, wykazała, że zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano dotacje z budżetu państwa, przyznane przez Wojewodę Lubelskiego na realizację zadania. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- przyjęciu do realizacji wniosków producentów rolnych zawierających braki formalne (czterech, tj. 5,3% badanych w Urzędzie Gminy Spiczyn i dziewięciu, tj. 12% badanych w Urzędzie Gminy Wilkołaz);
- nieprzestrzeganiu zasady pisemności przy wyjaśnieniu stanów faktycznych w prowadzonych sprawach o zwrot podatku akcyzowego w Urzędzie Gminy Wilkołaz;
- dopuszczeniu do przetwarzania danych osobowych dwóch pracowników nieposiadających upoważnień wymaganych w art. 37 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych²⁸ (Urząd Gminy Zalesie) i niezachowaniu formy upoważnień do przetwarzania danych osobowych, określonej w procedurach wewnętrznych Urzędu Gminy Wilkołaz (tj. w Polityce Bezpieczeństwa Informacji);
- zawyżeniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego (w dwóch decyzjach wydanych w Urzędzie Gminy Wilkołaz) w wyniku niezweryfikowania powierzchni użytków rolnych zadeklarowanej przez producenta rolnego. W trakcie kontroli dokonano korekty decyzji wydanych w tym zakresie i wyegzekwowano nienależnie wypłaconą kwotę;
- wydaniu 10 decyzji (13,3% badanych w Urzędzie Gminy Borzechów) w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego z opóźnieniem od 2 do 11 dni w stosunku do terminu określonego w art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej²⁹ (30 dni).

W wyniku kontroli I/18/006/LLU „Finansowanie jednostek inspekcji sanitarnej w województwie lubelskim”, przeprowadzonej w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (dalej: WSSE) i czterech powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych (dalej: PSSE), ustalono, że Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny oraz Powiatowi Inspektorzy podejmowali skuteczne działania w celu zapewnienia finansowania jednostek Państwowej Inspekcji Sanitarnej w województwie lubelskim na poziomie zapewniającym prawidłową realizację zadań określonych w ustawie z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej³⁰. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- nieuszeregowaniu według hierarchii ważności potrzeb inwestycyjnych, zgłoszonych na etapie prac nad projektem budżetu państwa, co mogło mieć wpływ na wybór przedsięwzięć do finansowania (WSSE);
- wystąpieniu o zwiększenie środków finansowych na realizację wydatków remontowych bez przeprowadzenia rzetelnej analizy możliwości ich wykorzystania (PSSE w Chełmie i Parczewie);
- zaciąganiu zobowiązań i dokonywaniu płatności niezgodnie z przepisami ufp (PSSE w Opolu Lubelskim, Chełmie, Parczewie);
- przeznaczeniu ponad 11% dochodów uzyskanych w 2016 r. na pomniejszenie wydatków, wykonanych przez WSSE;

²⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 922, ze zm. Ustawa obowiązywała do 5 lutego 2019 r.

²⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1340, ze zm.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 59.

- wykazaniu nieprawidłowych danych w zakresie jednego miernika w rocznych sprawozdaniach Rb-BZ1 w latach 2016–2018 sporządzonych przez PSSE w Opolu Lubelskim;
- wyliczaniu miernika *liczba podmiotów, w których stwierdzono poprawę stanu sanitarnego do liczby podmiotów skontrolowanych* w działaniu 20.5.2.1 – „Bieżący nadzór sanitarny” w sposób nieadekwatny do nazwy miernika, tj. na podstawie liczby wydanych decyzji nakładających obowiązek poprawy stanu sanitarnego (WSSE).

V. Informacje dodatkowe

Oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi i wnioski przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego oraz w wystąpieniach skierowanych do kierowników pozostałych jednostek objętych kontrolą.

W wystąpieniu do Wojewody Lubelskiego NIK wносиła o dokonywanie zmian umów o zamówienia publiczne w formie pisemnej przez osoby upoważnione.

W wystąpieniach pokontrolnych do burmistrzów miast Tomaszów Lubelski i Radzyń Podlaski oraz do Wójta Gminy Firlej nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Do wystąpień pokontrolnych nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/06 – województwo lubelskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku³².

Dochody (D) ³³ :	102 956,1 tys. zł.
Wydatki (W) ³⁴ :	3 658 250,0 tys. zł.
Łączna kwota (G = D + W) :	3 658 250,0 tys. zł.
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1,0.

Nieprawidłowość w wydatkach: 141,1 tys. zł, polegała na zmianie zakresu robót w trakcie realizacji zamówienia udzielonego na dostosowanie budynku LUW w Lublinie do wymagań przeciwpożarowych – etap IV bez zachowania formy pisemnego aneksu do umowy o zamówienie publiczne, co stanowiło naruszenie art. 139 ust. 2 Pzp. Ponadto, protokół uzgodnień, spisany na tę okoliczność nie został zatwierdzony przez Dyrektora Generalną LUW, która – zgodnie z regulaminem Urzędu – wykonuje kompetencje kierownika zamawiającego w rozumieniu Pzp.

Ocena częściowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ³⁵ :	5 (pozytywna)
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna.
Ocena ogólna:	pozytywna

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³³ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

³⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

³⁵ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/06, w tym:	91 760,9	78 795,0	102 956,1	112,2	130,7
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	16 733,0	16 120,0	17 643,8	105,4	109,5
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	151,3	0,0	149,0	98,5	-
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	253,4	0,0	11,7	4,6	-
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	13,6	0,0	32,4	238,2	-
1.4.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	53,0	62,0	167,3	315,7	269,8
1.5.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 849,2	1 780,0	1 693,1	91,6	95,1
1.6.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	303,5	340,0	272,3	89,7	80,1
1.7.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 997,1	13 938,0	15 270,3	109,1	109,6
1.8.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7,7	0,0	0,0	0,0	-
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	104,2	0,0	47,7	45,8	-
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,2	0,0	0,0	0,0	-
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,2	0,0	0,0	0,0	-
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	93,1	55,0	93,7	100,6	170,4
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	93,1	55,0	93,7	100,6	170,4
5.	Dział 600 Transport i łączność	2 454,4	2 866,0	4 435,7	180,7	154,8
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	-503,5	75,0	363,0	-	484,0
5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	11,0	-	-
5.3.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 817,7	2 688,0	3 070,4	109,0	114,2
5.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	64,2	33,0	920,8	1 434,3	2 790,3
5.5.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	76,0	70,0	70,5	92,8	100,7
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	30 014,1	26 158,0	30 093,1	100,3	115,0
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	30 014,1	26 158,0	30 092,7	100,3	115,0
6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	-	-
7.	Dział 710 Działalność usługowa	826,6	691,0	622,9	75,4	90,1
7.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2,0	5,0	2,2	110,0	44,0
7.2.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	11,0	0,0	16,2	147,3	-
7.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	813,6	686,0	604,5	74,3	88,1
8.	Dział 750 Administracja publiczna	11 597,5	9 790,0	11 388,3	98,2	116,3
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	11 588,8	9 784,0	11 385,1	98,2	116,4
8.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	8,7	6,0	3,2	36,8	53,3
9.	Dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,1	-	-
9.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,1	-	-
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	241,1	184,0	354,0	146,8	192,4
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	78,3	48,0	135,2	172,7	281,7
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	162,7	136,0	218,4	134,2	160,6
10.3.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,4	400,0	-
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1,9	0,0	0,0	-	-
11.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,9	0,0	0,0	0,0	-
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	30,8	0,0	77,9	-	-
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	46,6	-	-
12.2.	Rozdział 75820 Prywatyzacja	30,8	0,0	31,3	101,6	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	20,7	7,0	223,2	1 078,3	3 188,6
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	5,1	0,0	152,4	2 988,2	-
13.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,1	-	-
13.3.	Rozdział 80110 Gimnazja	6,4	0,0	0,1	1,6	-
13.4.	Rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	2,9	-	-
13.5.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	20,2	-	-
13.6.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	2,8	0,0	16,5	589,3	-
13.7.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	9,9	-	-
13.8.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6,3	7,0	12,9	204,8	184,3
13.9.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.10.	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	8,2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	6 278,0	5 361,0	6 134,4	97,7	114,4
14.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	38,9	0,0	405,0	1 041,1	-
14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	4 728,4	4 855,0	5 132,3	108,5	105,7
14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	841,0	160,0	208,1	24,7	130,1
14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	2,8	0,0	15,9	567,9	-
14.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	337,2	0,0	198,7	58,9	-
14.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	329,7	346,0	174,4	52,9	50,4
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 383,7	730,0	1 719,5	124,3	235,5
15.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	99,1	-	-
15.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	410,7	291,0	476,1	115,9	163,6
15.3.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1,1	0,0	0,0	0,0	-
15.4.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	24,0	0,0	24,3	101,3	-
15.5.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	88,6	0,0	84,1	94,9	-
15.6.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,1	50,0	-
15.7.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	264,3	0,0	339,5	128,5	-
15.8.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	8,9	0,0	0,1	1,1	-
15.9.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	572,3	439,0	672,3	117,5	153,1
15.10.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	6,5	0,0	5,2	80,0	-
15.11.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7,1	0,0	10,2	143,7	-
15.12.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	0,0	0,0	8,5	-	-
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	113,8	101,0	1 166,1	1 024,7	1 154,6
16.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	113,1	101,0	187,6	165,9	185,7
16.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,7	0,0	0,9	128,6	-
16.3.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	977,6	-	-
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	32,4	0,0	23,0	71,0	-
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	29,0	0,0	15,8	54,5	-
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	3,4	0,0	4,2	123,5	-
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	3,0	-	-
18.	Dział 855 Rodzina	21 618,5	16 500,0	28 860,4	-	174,9
18.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	949,7	0,0	2 050,9	216,0	-
18.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	20 600,2	16 500,0	26 771,8	130,0	162,3
18.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	3,3	0,0	2,4	72,7	-
18.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	27,6	-	-
18.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	5,9	0,0	2,9	49,2	-
18.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,3	0,0	0,0	0,0	-
18.7.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,5	0,0	2,0	400,0	-
18.8.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1,2	0,0	0,0	0,0	-
18.9.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	54,8	0,0	0,0	0,0	-
18.10.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	2,6	0,0	2,8	107,7	-
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	316,4	229,0	111,6	35,3	48,7
19.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	285,3	229,0	111,6	39,1	48,7
19.2.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	31,1	0,0	0,0	0,0	-
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,7	0,0	6,4	237,0	-
20.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2,7	0,0	6,4	237,0	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na rok 2018	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem część 85/06, w tym:	3 595 443,1	3 144 417,0	3 779 536,5	3 643 780,3	5 061,5	101,3	115,9	96,4
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	225 646,2	79 102,0	233 418,7	206 825,2	0,0	91,7	261,5	88,6
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	11 824,5	12 049,0	15 633,6	15 581,3	0,0	131,8	129,3	99,7
1.2.	01008 Melioracje wodne	20 409,5	5 735,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	01009 Spółki wodne	1 685,0	124,0	1 918,0	1 854,1	0,0	110,0	1495,2	96,7
1.4.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	29 225,6	3 162,0	61 490,1	35 671,0	0,0	122,1	1128,1	58,0
1.5.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 799,8	2 798,0	2 920,4	2 907,0	0,0	103,8	103,9	99,5
1.6.	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 563,3	12 642,0	13 272,4	13 261,8	0,0	114,7	104,9	99,9
1.7.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 611,0	5 814,0	6 657,6	6 554,6	0,0	99,1	112,7	98,5
1.8.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	34 482,1	29 179,0	36 657,9	36 498,7	0,0	105,8	125,1	99,6
1.9.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 422,8	6 719,0	6 719,0	6 372,8	0,0	117,5	94,8	94,8
1.10.	01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13 640,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.11.	01095 Pozostała działalność	87 982,6	880,0	88 149,7	88 123,9	0,0	100,2	10014,1	100,0
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	1 784,5	2 097,0	2 097,0	1 774,2	0,0	99,4	84,6	84,6
2.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 205,8	1 209,0	1 209,0	1 207,7	0,0	100,2	99,9	99,9
2.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	578,7	816,0	816,0	494,5	0,0	85,5	60,6	60,6
2.3.	05095 Pozostała działalność	0,0	72,0	72,0	72,0	0,0	-	100,0	100,0
3.	500 Handel	5 158,6	5 628,0	5 628,0	5 625,2	0,0	109,0	100,0	100,0
3.1.	50001 Inspekcja Handlowa	5 158,6	5 628,0	5 628,0	5 625,2	0,0	109,0	100,0	100,0
4.	600 Transport i łączność	185 910,9	89 538,0	249 348,9	234 515,3	0,0	126,1	261,9	94,1
4.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	39 401,6	44 068,0	42 528,8	39 321,7	0,0	99,8	89,2	92,5
4.2.	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	19 180,4	0,0	21 683,6	21 683,6	0,0	113,1	-	100,0
4.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	27 483,2	0,0	42 347,0	42 335,5	0,0	154,0	-	100,0
4.4.	60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 339,5	0,0	6 122,5	6 122,2	0,0	261,7	-	100,0
4.5.	60016 Drogi publiczne gminne	30 460,4	0,0	49 585,3	48 800,6	0,0	160,2	-	98,4
4.6.	60031 Przejścia graniczne	45 444,9	40 326,0	44 865,8	34 145,6	0,0	75,1	84,7	76,1
4.7.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 877,9	4 861,0	6 297,2	6 280,5	0,0	128,8	129,2	99,7
4.8.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 565,2	0,0	35 635,7	35 549,0	0,0	214,6	-	99,8
4.9.	60095 Pozostała działalność	157,8	283,0	283,0	276,6	0,0	175,3	97,7	97,7
5.	630 Turystyka	0,0	168,0	168,0	161,1	0,0	-	95,9	95,9
5.1.	63095 Pozostała działalność	0,0	168,0	168,0	161,1	0,0	-	95,9	95,9
6.	700 Gospodarka mieszkaniowa	9 910,9	5 551,0	12 947,5	10 732,7	0,0	108,3	193,3	82,9
6.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	9 899,9	5 551,0	12 907,5	10 692,7	0,0	108,0	192,6	82,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na rok 2018	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.2.	70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.	70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	40,0	40,0	0,0	-	-	100,0
7.	710 Działalność usługowa	24 288,5	24 588,0	24 998,0	24 883,5	0,0	102,4	101,2	99,5
7.1.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9 402,6	9 572,0	9 572,0	9 468,5	0,0	100,7	98,9	98,9
7.2.	71015 Nadzór budowlany	14 507,3	14 427,0	14 881,0	14 870,0	0,0	102,5	103,1	99,9
7.3.	71035 Cementarze	338,6	300,0	300,0	300,0	0,0	88,6	100,0	100,0
7.4.	71095 Pozostała działalność	40,0	289,0	245,0	245,0	0,0	612,5	84,8	100,0
8.	750 Administracja publiczna	82 806,3	79 527,0	87 178,4	86 148,6	0,0	104,0	108,3	98,8
8.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	77 812,5	74 170,0	82 102,8	81 092,3	0,0	104,2	109,3	98,8
8.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	49,2	59,0	52,0	52,0	0,0	105,7	88,1	100,0
8.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	1 107,5	1 435,0	1 111,6	1 111,6	0,0	100,4	77,5	100,0
8.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	2,9	0,0	1,0	1,0	0,0	34,5	-	100,0
8.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	3 778,5	3 663,0	3 711,0	3 705,1	0,0	98,1	101,1	99,8
8.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	46,0	200,0	200,0	186,6	0,0	405,7	93,3	93,3
8.7.	75095 Pozostała działalność	9,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.	752 Obrona narodowa	753,4	250,0	1 696,0	1 645,4	466,1	218,4	658,2	97,0
9.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	213,5	250,0	250,0	226,4	0,0	106,0	90,6	90,6
9.2.	75295 Pozostała działalność	539,9	0,0	1 446,0	1 419,0	466,1	262,8	-	98,1
10.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	132 145,4	145 104,0	166 346,9	155 036,4	4 595,4	117,3	106,8	93,2
10.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 063,8	19 365,0	22 245,6	12 415,6	0,0	137,0	64,1	55,8
10.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	121 491,9	124 831,0	140 352,4	139 317,9	4 435,4	114,7	111,6	99,3
10.3.	75414 Obrona cywilna	408,3	505,0	505,0	482,6	0,0	118,2	95,6	95,6
10.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	304,6	350,0	495,0	495,0	0,0	162,5	141,4	100,0
10.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	22,8	53,0	1 619,4	1 204,1	0,0	5281,1	2271,9	74,4
10.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	333,9	0,0	870,0	865,6	160,0	259,2	-	99,5
10.7.	75495 Pozostała działalność	520,1	0,0	259,5	255,6	0,0	49,1	-	98,5
11.	755 Wymiar sprawiedliwości	5 420,4	5 384,0	5 384,0	5 349,1	0,0	98,7	99,4	99,4
11.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5 420,4	5 384,0	5 384,0	5 349,1	0,0	98,7	99,4	99,4
12.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	600,4	0,0	575,7	575,7	0,0	95,9	-	100,0
12.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	600,4	0,0	575,7	575,7	0,0	95,9	-	100,0
13.	758 Różne rozliczenia	12 420,5	7 130,0	12 459,2	12 459,1	0,0	100,3	174,7	100,0
13.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	12 420,5	1 185,0	12 459,2	12 459,1	0,0	100,3	1051,4	100,0
13.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	5 945,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.	801 Oświata i wychowanie	115 252,0	11 679,0	107 799,7	106 022,3	0,0	92,0	907,8	98,4
14.1.	80101 Szkoły podstawowe	25 604,0	0,0	5 132,2	4 934,7	0,0	19,3	-	96,2
14.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	517,4	0,0	224,8	223,9	0,0	43,3	-	99,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na rok 2018	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11 752,6	0,0	12 628,8	12 344,4	0,0	105,0	-	97,7
14.4.	80104 Przedszkola	50 979,4	0,0	52 718,0	52 228,9	0,0	102,5	-	99,1
14.5.	80105 Przedszkola specjalne	134,7	0,0	154,8	140,7	0,0	104,5	-	90,9
14.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	3 124,0	0,0	3 120,9	2 948,8	0,0	94,4	-	94,5
14.7.	80110 Gimnazja	6 661,2	0,0	61,3	61,3	0,0	0,9	-	100,0
14.8.	80111 Gimnazja specjalne	208,4	0,0	7,4	7,4	0,0	3,6	-	100,0
14.9.	80115 Technika	0,0	0,0	281,4	281,4	0,0	-	-	100,0
14.10.	80120 Licea ogólnokształcące	388,0	0,0	174,5	174,5	0,0	45,0	-	100,0
14.11.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	2,5	2,5	0,0	-	-	100,0
14.12.	80130 Szkoły zawodowe	596,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.13.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	57,7	0,0	2,5	2,5	0,0	4,3	-	100,0
14.14.	80136 Kuratoria oświaty	10 047,8	10 167,0	10 248,0	10 213,3	0,0	101,6	100,5	99,7
14.15.	80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	271,4	489,0	319,5	319,5	0,0	117,7	65,3	100,0
14.16.	80147 Biblioteki pedagogiczne	27,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.17.	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	290,8	0,0	333,8	323,2	0,0	111,1	-	96,8
14.18.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	336,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.19.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	20 501,4	20 139,6	0,0	-	-	98,2
14.20.	80178 Usuwanie skutków kłęsk żywiołowych	3 021,8	0,0	271,8	271,8	0,0	9,0	-	100,0
14.21.	80195 Pozostała działalność	1 232,4	1 023,0	1 616,0	1 403,9	0,0	113,9	137,2	86,9
15.	851 Ochrona zdrowia	244 775,5	237 258,0	256 936,7	254 658,5	0,0	104,0	107,3	99,1
15.1.	85111 Szpitale ogólne	84,1	0,0	8 602,6	8 597,3	0,0	10222,7	-	99,9
15.2.	85132 Inspekcja Sanitarna	67 411,4	62 278,0	65 877,7	65 636,5	0,0	97,4	105,4	99,6
15.3.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 865,0	1 797,0	1 925,0	1 925,0	0,0	103,2	107,1	100,0
15.4.	85141 Ratownictwo medyczne	116 252,4	114 331,0	128 322,3	126 697,7	0,0	109,0	110,8	98,7
15.5.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	137,4	130,0	132,0	132,0	0,0	96,1	101,5	100,0
15.6.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	41,0	41,0	41,0	29,2	0,0	71,2	71,2	71,2
15.7.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	57 767,7	57 345,0	50 850,1	50 556,4	0,0	87,5	88,2	99,4
15.8.	85195 Pozostała działalność	1 216,5	1 336,0	1 186,0	1 084,4	0,0	89,1	81,2	91,4
16.	852 Pomoc społeczna	259 271,8	239 300,0	274 469,7	261 282,5	0,0	100,8	109,2	95,2
16.1.	85202 Domy pomocy społecznej	47 849,9	46 775,0	48 333,0	48 326,0	0,0	101,0	103,3	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na rok 2018	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.2.	85203 Ośrodki wsparcia	33 748,2	37 147,0	41 853,3	41 600,5	0,0	123,3	112,0	99,4
16.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	923,4	954,0	1 029,5	1 017,0	0,0	110,1	106,6	98,8
16.4.	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	11 088,7	12 325,0	12 321,9	11 455,7	0,0	103,3	92,9	93,0
16.5.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 099,8	41 293,0	40 071,7	33 201,5	0,0	84,9	80,4	82,9
16.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	892,1	0,0	829,8	797,5	0,0	89,4	-	96,1
16.7.	85216 Zasiłki stałe	51 995,8	35 985,0	53 062,1	51 521,8	0,0	99,1	143,2	97,1
16.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	18,7	0,0	17,1	16,9	0,0	90,4	-	98,8
16.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	37 732,5	33 827,0	37 944,0	37 849,9	0,0	100,3	111,9	99,8
16.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	487,9	0,0	0,0	-	-	0,0
16.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 975,5	6 473,0	9 217,9	8 549,1	0,0	107,2	132,1	92,7
16.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	26 628,8	23 971,0	26 237,7	24 411,5	0,0	91,7	101,8	93,0
16.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	270,8	450,0	598,3	275,7	0,0	101,8	61,3	46,1
16.14.	85295 Pozostała działalność	1 047,6	100,0	2 465,5	2 259,4	0,0	215,7	2259,4	91,6
17.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 141,8	5 437,0	9 704,8	9 081,1	0,0	89,5	167,0	93,6
17.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 287,3	5 437,0	6 692,3	6 617,4	0,0	105,3	121,7	98,9
17.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	241,2	0,0	366,7	219,6	0,0	91,0	-	59,9
17.3.	85395 Pozostała działalność	3 613,3	0,0	2 645,8	2 244,1	0,0	62,1	-	84,8
18.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	25 538,0	2 048,0	27 188,6	23 725,3	0,0	92,9	1158,5	87,3
18.1.	85401 Świetlice szkolne	36,5	0,0	57,4	56,8	0,0	155,6	-	99,0
18.2.	85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.3.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 072,8	2 048,0	2 117,8	2 116,2	0,0	102,1	103,3	99,9
18.4.	85415 Pomoc materialna dla uczniów	22 807,5	0,0	24 399,2	20 938,2	0,0	91,8	-	85,8
18.5.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	611,5	0,0	604,2	604,2	0,0	98,8	-	100,0
18.6.	85495 Pozostała działalność	3,0	0,0	10,0	9,9	0,0	330,0	-	99,0
19.	855 Rodzina	2 235 523,7	2 186 945,0	2 279 774,5	2 221 876,0	0,0	99,4	101,6	97,5
19.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	1 430 882,0	1 405 784,0	1 377 178,9	1 354 153,4	0,0	94,6	96,3	98,3
19.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	782 323,8	766 047,0	791 252,8	763 694,5	0,0	97,6	99,7	96,5
19.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	50,8	0,0	89,8	57,5	0,0	113,2	-	64,0
19.4.	85504 Wspieranie rodziny	1 311,0	0,0	82 144,0	78 503,5	0,0	5988,1	-	95,6
19.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3 879,1	0,0	10 330,9	7 205,9	0,0	185,8	-	69,8
19.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	318,8	0,0	306,0	302,4	0,0	94,9	-	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa na rok 2018	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19.7.	85508 Rodziny zastępcze	13 382,9	11 051,0	13 728,6	13 363,5	0,0	99,9	120,9	97,3
19.8.	85509 Działalność ośrodków adaptacyjnych	1 331,0	1 133,0	1 359,2	1 352,0	0,0	101,6	119,3	99,5
19.9.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 195,9	1 151,0	1 327,8	1 230,2	0,0	102,9	106,9	92,6
19.10.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	2 055,9	2 012,5	0,0	-	-	97,9
19.11.	85595 Pozostała działalność	848,4	1 779,0	0,6	0,6	0,0	0,1	0,0	100,0
20.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	11 607,1	10 616,0	12 709,2	12 703,7	0,0	109,4	119,7	100,0
20.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 687,9	10 387,0	11 257,2	11 251,7	0,0	105,3	108,3	100,0
20.2.	90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	919,2	0,0	1 329,0	1 329,0	0,0	144,6	-	100,0
20.3.	90095 Pozostała działalność	0,0	229,0	123,0	123,0	0,0	-	53,7	100,0
21.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 337,2	5 917,0	7 557,0	7 549,4	0,0	141,4	127,6	99,9
21.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 289,7	1 363,0	2 963,0	2 961,1	0,0	229,6	217,2	99,9
21.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 965,8	4 554,0	4 554,0	4 551,7	0,0	114,8	99,9	99,9
21.3.	92195 Pozostała działalność	81,7	0,0	40,0	36,6	0,0	44,8	-	91,5
22.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 150,0	1 150,0	1 150,0	1 150,0	0,0	100,0	100,0	100,0
22.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 150,0	1 150,0	1 150,0	1 150,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, zweryfikowanych przez NIK.

1) Ustawa budżetowa rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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⁾:	2 954	149 752,8	4 224,6	2 943	157 243,2	4 452,5	105,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 473	68 299,2	3 864,0	1 421	69 978,8	4 103,8	106,2
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	299,7	12 487,5	2	275,4	11 475,0	91,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1 422	76 513,9	4 483,9	1 462	82 254,0	4 688,4	104,6
	11 żołnierze i funkcjonariusze (w 2017 r. status zatrudnienia 10)	57	4 640,0	6 783,6	58	4 735,0	6 803,2	100,3
	w tym:							
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	518	27 066,0	4 354,2	524	29 949,9	4 763,0	109,4
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	35	1 776,9	4 230,7	35	1 776,6	4 230,0	100,0
1.1.1.	01	5	320,0	5 333,3	5	320,6	5 343,3	100,2
1.1.2.	03	30	1 456,9	4 046,9	30	1 456,0	4 044,4	99,9
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	162	7 739,6	3 981,3	159	8 687,8	4 553,4	114,4
1.2.1.	01	16	768,4	4 002,1	16	788,0	4 104,2	102,6
1.2.2.	03	146	6 971,2	3 979,0	143	7 899,8	4 603,6	115,7
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	69	4 160,8	5 025,1	68	4 173,6	5 114,7	101,8
1.3.1.	01	15	541,8	3 010,0	17	678,6	3 326,5	110,5
1.3.2.	03	54	3 619,0	5 584,9	51	3 495,0	5 710,8	102,3
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	248	13 221,7	4 442,8	258	15 137,0	4 889,2	110,0
1.4.1.	01	28	822,3	2 447,3	28	941,7	2 802,7	114,5
1.4.2.	03	220	12 399,4	4 696,7	230	14 195,3	5 143,2	109,5
1.5.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	4	167,0	3 479,2	4	174,9	3 643,8	104,7
1.5.1.	01	4	167,0	3 479,2	4	174,9	3 643,8	104,7
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	18	831,0	3 847,2	16	831,7	4 331,8	112,6
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	831,0	3 847,2	16	831,7	4 331,8	112,6
2.1.1.	01	18	831,0	3 847,2	16	831,7	4 331,8	112,6
3.	Dział 500 Handel	71	3 631,0	4 261,7	66	4 055,8	5 121,0	120,2
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	71	3 631,0	4 261,7	66	4 055,8	5 121,0	120,2
3.1.1.	01	4	304,3	6 339,6	4	333,1	6 939,6	109,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
3.1.2.	03	67	3 326,7	4 137,7	62	3 722,7	5 003,6	120,9
4.	Dział 600 Transport i łączność	252	11 149,5	3 687,0	236	11 142,4	3 934,5	106,7
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	204	8 240,8	3 366,3	189	8 232,5	3 629,9	107,8
4.1.1.	01	204	8 240,8	3 366,3	189	8 232,5	3 629,9	107,8
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	48	2 908,7	5 049,8	47	2 909,9	5 159,4	102,2
4.2.1.	01	7	388,1	4 620,2	7	380,7	4 532,1	98,1
4.2.2.	03	41	2 520,6	5 123,2	40	2 529,2	5 269,2	102,8
5.	Dział 710 Działalność usługowa	33	1 849,0	4 669,2	32	1 875,0	4 882,8	104,6
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	33	1 849,0	4 669,2	32	1 875,0	4 882,8	104,6
5.1.1.	01	2	152,3	6 345,8	2	156,2	6 508,3	102,6
5.1.2.	03	31	1 696,7	4 561,0	30	1 718,8	4 774,4	104,7
6.	Dział 750 Administracja publiczna	719	34 928,7	4 048,3	725	35 848,8	4 120,6	101,8
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	651	32 046,9	4 102,3	657	32 920,0	4 175,5	101,8
6.1.1.	01	129	4 820,0	3 113,7	124	4 632,8	3 113,4	100,0
6.1.2.	02	2	299,7	12 487,5	2	275,4	11 475,0	91,9
6.1.3.	03	520	26 927,2	4 315,3	531	28 011,8	4 396,1	101,9
6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	68	2 881,8	3 531,6	68	2 928,8	3 589,2	101,6
6.2.1.	01	63	2 530,6	3 347,4	63	2 589,6	3 425,4	102,3
6.2.2.	03	5	351,2	5 853,3	5	339,2	5 653,3	96,6
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	78	5 502,1	5 878,3	78	5 582,0	5 963,7	101,5
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	78	5 502,1	5 878,3	78	5 582,0	5 963,7	101,5
7.1.1.	01	6	183,3	2 545,8	4	139,7	2 910,4	114,3
7.1.2.	03	15	678,8	3 771,1	16	707,3	3 683,9	97,7
7.1.3.	11 (w 2017 r. status zatrudnienia 10)	57	4 640,0	6 783,6	58	4 735,0	6 803,2	100,3
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	119	7 212,9	5 051,1	119	7 398,2	5 180,8	102,6
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	119	7 212,9	5 051,1	119	7 398,2	5 180,8	102,6
8.1.1.	01	15	810,8	4 504,4	15	874,2	4 856,7	107,8
8.1.2.	03	104	6 402,1	5 129,9	104	6 524,0	5 227,6	101,9
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	954	47 459,5	4 145,7	922	48 517,8	4 385,2	105,8
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	929	46 093,0	4 134,6	896	47 146,8	4 384,9	106,1
9.1.1.	01	929	46 093,0	4 134,6	896	47 146,8	4 384,9	106,1
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	23	1 269,0	4 597,8	24	1 272,0	4 416,7	96,1

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
9.2.1.	01	6	321,2	4 461,1	6	332,5	4 618,1	103,5
9.2.2.	03	17	947,8	4 646,1	18	939,5	4 349,5	93,6
9.3.	Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	2	97,5	4 062,5	2	99,0	4 125,0	101,5
9.3.1.	03	2	97,5	4 062,5	2	99,0	4 125,0	101,5
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	178,0	2 472,2	5	180,8	3 013,3	121,9
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	178,0	2 472,2	5	180,8	3 013,3	121,9
10.1.1.	01	6	178,0	2 472,2	5	180,8	3 013,3	121,9
11.	Dział 855 Rodzina				28	1 353,0	4 026,8	
11.1.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego	-	-	-	28	1 353,0	4 026,8	-
11.1.1.	01	-	-	-	1	33,7	2 808,3	-
11.1.2.	03	-	-	-	27	1 319,3	4 071,9	-
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	131	7 037,2	4 476,6	133	7 120,8	4 461,7	99,7
12.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	131	7 037,2	4 476,6	133	7 120,8	4 461,7	99,7
12.1.1.	01	8	452,3	4 711,5	6	444,8	6 177,8	131,1
12.1.2.	03	123	6 584,9	4 461,3	127	6 676,0	4 380,6	98,2
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	55	2 907,9	4 405,9	59	3 387,0	4 783,9	108,6
13.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	55	2 907,9	4 405,9	59	3 387,0	4 783,9	108,6
13.1.1.	01	8	374,0	3 895,8	13	765,9	4 909,6	126,0
13.1.2.	03	47	2 533,9	4 492,7	46	2 621,1	4 748,4	105,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70, zweryfikowanych przez NIK.

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/6 – województwo lubelskie, w tym:	593,6	9 432,0	16 962,8	14 469,7	2 437,6	153,4	85,3
1.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	593,6	9 432,0	16 962,8	14 469,7	2 437,6	153,4	85,3
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	593,6	1,0	12 675,8	12 675,8	2 135,4	1267580,0	100,0
1.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego 2014–2020	0,0	9 431,0	4 287,0	1 793,9	-	19,0	41,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Lubelski
13. Marszałek Województwa Lubelskiego