



LLU.430.002.2022

Nr ewid. 79/2022/P/22/001/LLU

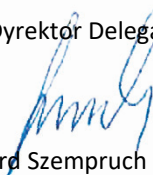
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/06 – województwo lubelskie
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju
przewozów autobusowych o charakterze
użyteczności publicznej

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Lublinie



Edward Szempruch

Akceptuję:

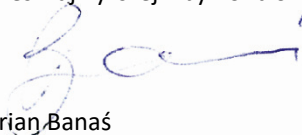
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 10.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	5
3.	WNIOSKI	7
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	8
4.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
4.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
4.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	22
5.	WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ	24
6.	USTALENIA INNYCH KONTROLI	26
7.	INFORMACJE DODATKOWE	27
8.	ZAŁĄCZNIKI	28
8.1.	WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	28
8.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	29
8.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	30
8.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	33
8.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	40
8.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	45
8.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	46

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie oraz ocena wykonania planów finansowych w ramach tej części budżetu państwa, a także dokonanie oceny realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹.

Zakres kontroli

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych,
 - realizacja 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 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
 - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
 - nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².
- Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W zakresie wywiązywania się Wojewody z obowiązków nałożonych ustawą o Funduszu ocenie podlegało m.in. przestrzeganie zasad: udzielania dofinansowania i dopłat ze środków Funduszu, przekazywania dopłat, wypłaty niewykorzystanych środków Funduszu oraz czynności podejmowane przez Wojewodę w związku z niedokonaniem przez organizatorów zwrotu dopłaty, a także działania kontrolne i sprawozdawcze Wojewody.

Jednostki kontrolowane

- Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie
- Starostwo Powiatowe w Łukowie
- Starostwo Powiatowe w Opolu Lubelskim
- Starostwo Powiatowe we Włodawie

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³, wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów i zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie określonym w odrębnych przepisach. Ponadto wojewoda kontroluje pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej (art. 3 ust. 2 ww. ustawy).

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski (dalej: Wojewoda). W ramach tej części w 2021 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 dysponenci podlegali bezpośrednio Wojewodzie.

W 2021 r. w ramach części 85/06 – województwo lubelskie finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, zdrowia, pomocy społecznej, polityki rolnej i rybackiej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Zrealizowane w 2021 r. w części 85/06 dochody budżetowe wyniosły 117 692,8 tys. zł, wydatki budżetu państwa 4 487 830,2 tys. zł (w tym 24 102,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasają z upływem 2021 r.), a wydatki budżetu środków europejskich 8885,5 tys. zł. Dochody budżetowe w kontrolowanych jednostkach stanowiły 73,6% dochodów części 85/06, wydatki budżetu państwa 92,1%, a wydatki budżetu środków europejskich 4,9% odpowiednio wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w tej części.

Zrealizowane w 2021 r. dopłaty z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (dalej: Fundusz) wyniosły 10 438,1 tys. zł.

Dochody w części 85/06 – województwo lubelskie stanowiły 0,02% dochodów budżetu państwa, wydatki budżetu państwa poniesione w tej części 0,86% wydatków ogółem budżetu państwa, a wydatki budżetu środków europejskich 0,01% wydatków ogółem budżetu środków europejskich.

Kontrola w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej LUW lub Urząd) została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, a w starostwach powiatowych – na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy. Wykaz kontrolowanych jednostek przedstawiono w zał. nr 8.1 do informacji.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm., dalej: ustawa o Funduszu.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ufp.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 135, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/06 – województwo lubelskie i realizację zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/06 – województwo lubelskie i realizację przez Wojewodę zadań wynikających z ustawy o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Na podstawie badanej próby wydatków⁵ w kwocie ogółem 635 028 tys. zł, stanowiącej 14,1% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2021 r.⁶ i służyły realizacji zadań Wojewody. Nieprawidłowości dotyczące wnioskowania o uruchomienie środków przyznanych z rezerwy ogólnej, w sytuacji braku wniosków osób uprawnionych oraz innych danych i informacji wskazujących na realne potrzeby finansowe w tym zakresie, jak również zakwalifikowania opłaty rejestracyjnej samochodów do wydatków bieżących, ze względu na ich skalę, nie wpłynęły na ocenę wykonania wydatków w części 85/06 – województwo lubelskie.

Na podstawie analizy wybranej celowo próby zaległości z tytułu dochodów budżetowych na kwotę 2744,5 tys. zł stwierdzono, że – z wyjątkiem niepodjęcia działań w celu egzekucji należności orzeczonych przez Wojewódzką Komisję do spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Lublinie (dalej: WKOZM) – prowadzono właściwe działania w celu windykacji należności i prawidłowo udzielano ulg w ich spłacie. Zaniechanie dochodzenia należności orzeczonych przez WKOZM NIK ocenia jako nierzetelne. Świadczy to również o niezrealizowaniu wniosków sformułowanych przez NIK po kontrolach wykonania budżetu państwa w części 85/06 w 2019 r. i w 2020 r. Badanie w starostwach powiatowych zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie ogółem 653 tys. zł wykazało nieuzasadnione opóźnienia w prowadzeniu działań windykacyjnych, skutkujące w jednym przypadku przedawnieniem roszczeń.

Wojewoda, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w 2021 r. w części 85/06. Nieprawidłowości polegające na niepodjęciu działań egzekucyjnych dotyczących należności orzeczonych przez WKOZM świadczą o niewystarczającym nadzorze nad tymi działaniami przez dysponenta III stopnia, przy czym ze względu na skalę, nie miały one wpływu na ogólną ocenę sprawowania nadzoru w tym zakresie przez dysponenta części.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie. Nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) za IV kwartał 2021 r., polegające na zaniżeniu stanu depozytów na rachunkach bankowych, skutkowały obniżeniem oceny tego sprawozdania, ale nie wpłynęły na ogólną opinię o sprawozdawczości dysponenta części. Sprawozdania jednostkowe LUW zaopiniowano w formie opisowej, z uwagi na skalę stwierdzonych nieprawidłowości i negatywną opinię o sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. W sprawozdaniu tym nie wykazano środków zgromadzonych na rachunku bankowym prowadzonym dla Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zaniżono wartość należności przysługujących od najemców o należny podatek od towarów i usług oraz nieprawidłowo zaprezentowano należności w układzie podmiotowym.

⁵ Próba została wylosowana metodą monetarną i uzupełniona w drodze doboru celowego.

⁶ Ustawa budżetowa z dnia 20 stycznia 2021 r. na rok 2021 (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 terminowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) wynikały z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na błędnej klasyfikacji wydatków na rejestrację samochodów, zwiększających wartość środków trwałych – ze względu na skalę – nie miała wpływu na opinię o sprawozdaniu Rb-28 Urzędu. W pozostałym zakresie skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Pozytywnie oceniono realizację przez Wojewodę zadań wynikających z ustawy o Funduszu. Prawidłowo udzielano dofinansowania, a dopłaty do przewozów przekazywano terminowo, na podstawie rzetelnie zweryfikowanych wniosków organizatorów. Zapewniono objęcie wymaganej liczby organizatorów kontrolą wykorzystania środków z Funduszu. Braki niektórych wymaganych elementów w umowach zawartych z organizatorami przewozów nie miały zasadniczego wpływu na ocenę realizacji zadań w tym zakresie. Wykorzystanie środków z Funduszu oceniono pozytywnie w dwóch starostwach powiatowych. W Starostwie Powiatowym we Włodawie stwierdzono nieprawidłowości, polegające m.in. na pobraniu dopłaty do przewozów autobusowych w nadmiernej wysokości wskutek nierzetelnego weryfikowania sprawozdań przedkładanych przez operatorów linii komunikacyjnych oraz nieterminowym zwrocie tej dopłaty, nienaliczaniu kar umownych za niezrealizowane połączenia komunikacyjne przewidziane rozkładem jazdy, nierzetelnym sporządzaniu wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Kalkulację oceny ogólnej w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku nr 8.2, a oceny kontrolowanych jednostek w zał. nr 8.1 do niniejszej informacji.

3. WNIOSKI

Wojewoda Lubelski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę podjęcia działań nadzorczych Wojewody ukierunkowanych na zapewnienie rzetelnego prowadzenia bez zbędnej zwłoki czynności windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do zaległych należności wynikających z orzeczeń wydanych przez Wojewódzką Komisję ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Lublinie. NIK zwracała na to uwagę już w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie w 2019 r. i w 2020 r. Ponadto nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniu w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) wskazują na potrzebę wzmocnienia nadzoru w zakresie sposobu prezentowania danych w sprawozdaniach sporządzanych przez podległe jednostki.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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 oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Dochody zrealizowane w 2021 r. w części 85/06 wyniosły 117 692,8 tys. zł i były wyższe o 18 593,7 tys. zł (tj. o 18,8%) od wykonanych w 2020 r. oraz wyższe o 21 725,8 tys. zł (tj. o 22,6%) od zaplanowanych w ustawie budżetowej. Dochody zrealizowane w LUW przez dysponenta części wyniosły 84 376,5 tys. zł, tj. stanowiły 126,8% planu po zmianach i 121,2% dochodów wykonanych w 2020 r. (69 640,6 tys. zł). Dochody zrealizowane przez Biuro Obsługi, Kadr i Budżetu Urzędu⁷ (dysponenta III stopnia) wyniosły 2252,8 tys. zł, tj. stanowiły 102,6% planu i 100,6% dochodów wykonanych w 2020 r. (2238,4 tys. zł).

Dochody wyższe od wykonanych w 2020 r. i wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej osiągnięto w szczególności z wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (odpowiednio o 11 692 tys. zł, tj. 41,7% i o 11 854,2 tys. zł, tj. 42,5%), wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (o 2421 tys. zł, tj. 9,2% i o 2624,7 tys. zł, tj. 10,1%), a także opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (o 1897,1 tys. zł, tj. 11,2% i o 1252,2 tys. zł, tj. 7,1%) i Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie (o 1570,8 tys. zł, tj. 9026,6% i o 1544,2 tys. zł, tj. 3509,5%). Głównymi przyczynami osiągnięcia wyższych dochodów z tych źródeł były: przedłużenie (do 31 stycznia 2021 r.) terminu płatności należności za wieczyste użytkowanie gruntów za 2020 r., działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych, większa liczba kar pieniężnych nałożonych za naruszenie wymagań w zakresie postępowania z produktami ubocznymi pochodzenia zwierzęcego, przeprowadzenie większej liczby badań mięsa, zwiększenie liczby kontroli towarów podlegających granicznej kontroli fitosanitarnej oraz zmiana (od 1 stycznia 2021 r.) art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych⁸, zgodnie z którą przedsiębiorcy zostali obowiązani wnosić opłaty za czynności przeprowadzone w ramach kontroli granicznej jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych, w każdym przypadku przeprowadzania tego rodzaju kontroli.

Dochody niższe od planowanych wykonano głównie z opłat legalizacyjnych nakładanych przez inspektorów nadzoru budowlanego (o 1154,7 tys. zł, tj. 77%), opłat za usługi świadczone w ośrodkach wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (o 381,5 tys. zł, tj. 54,2%), opłat paszportowych (o 2170,9 tys. zł, tj. 35%) oraz opłat za badania laboratoryjne i usługi zlecone wykonywane przez jednostki Państwowej Inspekcji Sanitarnej (o 830,2 tys. zł, tj. 18,1%). Powyższe spowodowane było głównie ograniczeniami wynikającymi z wprowadzenia przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁹.

Dochody nieplanowane (6237,6 tys. zł) osiągnięto przede wszystkim ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz odsetek.

Na koniec 2021 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 999 353 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 989 780,2 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności były wyższe o 43 492,2 tys. zł (tj. o 4,6%), a zaległości o 44 546,6 tys. zł (4,7%). Zwiększenie dotyczyło głównie zaległości z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (z 888 730,6 tys. zł do 926 692,5 tys. zł, tj. o 4,3%). Przyczyną nieskutecznej egzekucji

⁷ Dalej: BOKiBU.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 630, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.

tych należności były trudności w określeniu miejsca zamieszkania dłużnika, pobyt dłużnika w zakładzie karnym oraz długotrwałe bezrobocie.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2021 r. z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wynosiły ogółem 23 859,4 tys. zł i były o 1703,5 tys. zł (6,7%) niższe w porównaniu do stanu na koniec 2020 r., a zaległości 23 584,2 tys. zł i były wyższe o 3260,4 tys. zł (16%) od występujących na koniec 2020 r. Dotyczyły głównie opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości i odsetek, a ich zwiększenie w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. wynikało z przesunięcia (do 31 stycznia 2021 r.) terminu płatności tej opłaty. Należności z tytułu ww. dochodów w części należnej budżetowi państwa wyniosły na 31 grudnia 2021 r. 17 883 tys. zł i były wyższe o 16,1 tys. zł (0,1%) od występujących na 31 grudnia 2020 r. Zaległości na koniec 2021 r. wynosiły 17 833,6 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. wzrosły o 3609,3 tys. zł, tj. o 25,4%. W celu zwiększenia skuteczności dochodzenia zaległości w LUW analizowano, w ramach prowadzonych kwartalnych analiz wykonania dochodów, działania podejmowane przez powiaty oraz zwracano się o: objęcie szczególnym nadzorem postępowań w tym zakresie, zintensyfikowanie działań zmierzających do ich egzekucji, poprzez m.in. wystawianie tytułów wykonawczych, kierowanie spraw do sądu oraz do komornika.

Należności przejęte przez Wojewodę po zlikwidowanej w 2012 r. Delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Lublinie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych LUW w 2017 r.¹⁰ w kwocie ogółem 5465 tys. zł, w tym należność główna stanowiła 1693 tys. zł i dotyczyła należności pozostałych po zlikwidowanych przedsiębiorstwach państwowych oraz z tytułu zbycia mienia pozostałego po tych przedsiębiorstwach. Na koniec 2021 r. należności wyniosły ogółem 4541,4 tys. zł (w tym należność główna 1365 tys. zł) i w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. były niższe odpowiednio o 2,3% i 4,3%. Zaległości ogółem w tym okresie zmniejszyły się z 4596,2 tys. zł do 4502,2 tys. zł, w tym z tytułu należności głównej z 1372,9 tys. zł do 1325,8 tys. zł. W wyniku działań windykacyjnych uzyskano w 2020 r. dochody w kwocie 33,4 tys. zł, a w 2021 r. w wysokości 49,8 tys. zł.

Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości zaewidencjonowane w księgach BOKiBU wyniosły 6,9 tys. zł. Najwyższe zaległości dotyczyły opłat za najem lokali (3,9 tys. zł) i zwrotu kosztów postępowania przed WKOZM (1,2 tys. zł). W porównaniu do roku 2020 zaległości były niższe o 1,3 tys. zł (15,9%). Zmniejszenie zaległości związane było m.in. z realizacją wniosku po kontroli NIK *Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.*, dotyczącego wykazywania w sprawozdaniach Rb-27 kwot należności pozostałych do zapłaty i zaległości z tytułu najmu pomieszczeń w kwotach netto, tj. bez podatku od towarów i usług.

Szczegółowe dane o dochodach budżetowych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 8.3 do niniejszej informacji.

4.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badaniem objęto działania w celu windykacji 11 zaległości na kwotę ogółem 2744,5 tys. zł, z tego sześć (2740,9 tys. zł) ujętych w księgach dysponenta części (tj. Wydziału Finansów i Certyfikacji LUW, dalej: WFiC) oraz pięć (3,6 tys. zł) – w księgach BOKiBU.

W WFiC monitorowano należności i stan prowadzonych postępowań egzekucyjnych oraz działania komorników sądowych, w tym podejmowane w stosunku do należności przejętych po zlikwidowanej Delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa. Analizowano też zaległości, których egzekucja w latach poprzednich okazała się bezskuteczna, pod kątem możliwości ponownego wszczęcia postępowania, np. w przypadku pozyskania informacji o nowych źródłach dochodu dłużnika. W wyniku podjętych działań, tj. kierowanych wezwań do zapłaty oraz egzekucji komorniczej, badane zaległości na koniec 2021 r. zmniejszyły się o 26,1 tys. zł w stosunku do 2020 r.

W BOKiBU działania w celu windykacji dwóch zaległości w kwocie 1,2 tys. zł, wynikających z orzeczeń WKOZM, których termin płatności upłynął 12 lipca 2018 r. były nierzetelne i ograniczały się do wysyłania do dłużników ośmiu wezwań do zapłaty, które nie przyniosły rezultatu w postaci uregulowania należności. Nie podjęto dochodzenia tych należności w drodze egzekucji, pomimo że zgodnie z art. 42 ust. 5 ufp, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Dyrektor Generalny LUW wyjaśniła, że obecnie trwają prace w BOKiBU w zakresie wdrożenia działań

¹⁰ Na podstawie art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260, ze zm.), w związku z likwidacją Funduszu Skarbu Państwa.

windykacyjnych w drodze postępowania egzekucyjnego. NIK zauważa, że nieprawidłowości w zakresie windykacji zaległości wynikających z orzeczeń WKOZM stwierdzono również w kontrolach wykonania budżetu państwa w 2019 r. i w 2020 r. Działania windykacyjne w stosunku do pozostałych badanych należności były rzetelne.

W 2021 r. Wojewoda udzielił 25 ulg w spłacie należności Skarbu Państwa, zarejestrowanych w ewidencji WFiC, na kwotę 4114,1 tys. zł, w tym 17 należności umorzono (3905,8 tys. zł), a sześć rozłożono na raty (208,3 tys. zł). Badanie ośmiu postępowań w sprawie udzielenia ulg (czterech umorzonych na kwotę 977,9 tys. zł oraz czterech rozłożonych na raty na kwotę 159,7 tys. zł) wykazało, że prowadzone były zgodnie z przepisami, a udzielenie tych ulg było uzasadnione.

W 2021 r. Dyrektor Generalny Urzędu udzieliła 19 ulg w spłacie należności zaewidencjonowanych w księgach BOKiBU, na kwotę 4,9 tys. zł, w tym 17 należności umorzono (w całości lub w części), dwie rozłożono na raty. Kontrola 100% postępowań o udzielenie ulg nie wykazała nieprawidłowości. Udzielenie ulg poprzedzone było analizą przesłanek uzasadniających ich zastosowanie.

W 2021 r. w księgach WFiC odpisano z tytułu przedawnienia należności w kwocie 85,7 tys. zł, wynikające z kar administracyjnych nałożonych na przewoźników za przewiezienie przez granicę państwa cudzoziemca nieposiadającego ważnego dokumentu podróży, kosztów wydalenia cudzoziemców oraz odsetek. Nie dokonywano odpisów należności przedawnionych w księgach BOKiBU. W badanej próbie należności dysponenta części budżetowej i dysponenta III stopnia nie stwierdzono należności przedawnionych.

Kontrola działań podejmowanych przez starostwa powiatowe w celu windykacji zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie ogółem 653 tys. zł, wykazała nieuzasadnione opóźnienia w prowadzeniu tych działań w stosunku do należności w kwocie 199,7 tys. zł (30,6%), skutkujące w jednym przypadku przedawnieniem roszczeń na kwotę 27,8 tys. zł, co spełniało przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹¹. Ponadto stwierdzono zawyżenie w sprawozdaniu Rb-27ZZ¹² należności budżetu państwa w związku z wykazywaniem w nim należności przedawnionych i/lub nieściągalnych z powodu zakończenia postępowania upadłościowego dłużników i wykreślenia ich z KRS (o 50,3 tys. zł, tj. 4,2% zaległości ogółem w kontrolowanych starostwach).

Obowiązek nadzoru i kontroli w zakresie, o którym mowa w art. 175 ust. 2 pkt 1-5 ufp, realizowano w szczególności poprzez dokonywanie kwartalnych analiz wykonania budżetu, obejmujących m.in. prawidłowość i terminowość pobierania dochodów oraz działania podejmowane w celu windykacji zaległości z tytułu dochodów budżetowych. WFiC przeprowadził 37 kontroli w jednostkach podległych Wojewodzie oraz w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.), których przedmiotem była m.in. prawidłowość pobierania i odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: nieterminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych, nieprawidłowego ustalania i ewidencjonowania należności i dochodów budżetowych, niepodejmowania czynności windykacyjnych wobec zaległych należności, nieprawidłowego sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ. WFiC monitorował wdrażanie zaleceń pokontrolnych wydanych w celu usunięcia nieprawidłowości.

Stwierdzone w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości, świadczące o niewystarczającym nadzorze nad dochodzeniem przez Urząd (dysponenta III stopnia) należności budżetowych, ze względu na ich skalę, nie miały wpływu na ogólną ocenę sprawowania nadzoru nad windykacją w 2021 r. zaległych należności w części 85/06.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2021 r. w części 85/06 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 4 487 830,2 tys. zł (w tym 24 102,9 tys. zł wynosiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.). Zrealizowane wydatki stanowiły 99% planu w zmianach (4 534 066,7 tys. zł) i były o 15 355,1 tys. zł (tj. o 0,3%) niższe niż w 2020 r. W żadnej podziale klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony. Wydatki Urzędu

¹¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 289, ze zm., dalej: uondfp.

¹² Z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

zrealizowane zostały w kwocie 100 903 tys. zł (w tym niewygasające wyniosły 945 tys. zł) i stanowiły 98,4% planu po zmianach. Były o 15 511,4 tys. zł, tj. o 18,2%, wyższe niż w 2020 r., głównie w wyniku zwiększenia wydatków na wynagrodzenia oraz realizację inwestycji budowlanych i zakupy inwestycyjne. Wydatki LUW (dysponenta części) wyniosły 4 031 481,5 tys. zł (w tym niewygasające 12 023,8 tys. zł), tj. stanowiły 99,0% planu po zmianach i 98,4% wydatków poniesionych w 2020 r.

Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 46 236,5 tys. zł (tj. 1% planu po zmianach), na które składały się przede wszystkim zwroty dotacji przez j.s.t. Niewykorzystanie planowanych środków finansowych wystąpiło głównie w działach:

- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 1020,6 tys. zł (tj. 0,4% planu po zmianach), m.in. z uwagi na nieprzedłożenie rachunków i faktur przez koła łowieckie za odstrzelone dziki oraz przez lekarzy weterynarii za wykonane czynności zlecone, a także zmniejszenie liczby zwierząt w gospodarstwach i wykonanie mniejszej liczby badań;
- 600 – Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 1433,7 tys. zł (1,4%), głównie wskutek zmniejszenia (w związku z pandemią COVID-19) liczby pasażerów uprawnionych do korzystania z ulgowych przejazdów środkami transportu zbiorowego;
- 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w którym nie wykorzystano 1084,9 tys. zł (4,7%), m.in. z uwagi na niższe koszty opracowania operatów szacunkowych przez rzeczoznawców w celu wypłaty odszkodowań i korzystania przez tych rzeczoznawców ze zwolnienia podmiotowego z podatku od towarów i usług;
- 750 – Administracja publiczna, w którym nie wykorzystano 1366 tys. zł (1,1%), m.in. z uwagi na realizację przez j.s.t. mniejszej w stosunku do zaplanowanej liczby czynności dotyczących rejestracji stanu cywilnego i ewidencji ludności;
- 801 – Oświata i wychowanie, w którym nie wykorzystano 1012,2 tys. zł (0,8%) m.in. z uwagi na zmniejszenie liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli, przebywanie nauczycieli na zwolnieniach lekarskich lub kwarantannie, niższe koszty zakupu podręczników;
- 851 – Ochrona zdrowia, w którym nie wykorzystano 6539,7 tys. zł (1,8%), głównie w wyniku niższych kosztów finansowania medycznych czynności ratunkowych z powodu niezapewnienia wymaganej obsady w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego i zmian kadrowych u świadczeniodawców, a także mniejszej niż szacowano liczby osób zatrudnionych w dyspozytoriach medycznych i mniejszych kosztów podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych;
- 852 – Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 5580,9 tys. zł (2,1%), m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do korzystania z dożywiania oraz zasiłków stałych i okresowych, głównie ze względu na stan pandemii COVID-19;
- 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 2776,6 tys. zł (12,3%), m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do otrzymania stypendium szkolnego, w wyniku niespełniania kryterium dochodowego oraz nieudokumentowania poniesionych przez wnioskodawców kosztów;
- 855 – Rodzina, w którym nie wykorzystano 25 016,7 tys. zł (0,8%), głównie z powodu trudności w prawidłowym oszacowaniu przez gminy liczby osób uprawnionych i potrzeb finansowych na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500 plus” oraz świadczeń rodzinnych.

W 2021 r. w wyniku realizacji wydatków budżetowych osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty:

- miesięcznie średnio 339 tys. dzieci¹³ było objętych programem „Rodzina 500 plus”, wypłacano 4170,3 tys. świadczeń wychowawczych. Wydatki na ten cel wyniosły 2 092 657 tys. zł;
- w 30 gminach dofinansowano odbudowę 4,9 km dróg gminnych oraz zabezpieczono wąwozy lessowe o łącznej długości 9,8 km w ciągach dróg gminnych, w dwóch gminach wyremontowano 3,1 km dróg uszkodzonych wskutek gwałtownego spływu wód opadowych. Wydatki wyniosły 8622,3 tys. zł;
- wypłacono zasiłki celowe dla rodzin z 17 gmin poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych w wysokości do 6 tys. zł (22 rodzinom na pomoc doraźną oraz 106 na potrzeby remontowe) i do 200 tys. zł (23 rodzinom na remont budynków mieszkalnych). Na to zadanie wydatkowano 972,6 tys. zł;
- sfinansowano zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystanego do produkcji rolnej. Wydatki z tego tytułu oraz na obsługę zadania

¹³ Liczba dzieci obliczona jako średnia z 12 miesięcy.

- wyniosły 110 019,5 tys. zł. Producenci rolni złożyli 156,7 tys. wniosków o zwrot części podatku zawartego w 107 862,3 tys. litrów zakupionego oleju napędowego;
- w ramach rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” 34,9 tys. osób objęto pomocą w formie zasiłków celowych (wyplacono 68 tys. świadczeń), 0,5 tys. otrzymało świadczenie rzeczowe, a 16,9 tys. skorzystało ogółem z 1640,7 tys. posiłków. Dożywianie prowadzono w 1154 punktach żywieniowych. Wydatki wyniosły 20 356,7 tys. zł. Ponadto dofinansowano wyposażenie i poprawę standardu funkcjonujących stołówek w 35 placówkach oświatowych (wydatki wyniosły 2466,5 tys. zł);
 - opłacono 820,4 tys. składek za osoby bezrobotne, nieposiadające prawa do zasiłku, a także 10,8 tys. składek za uczniów i wychowanków placówek opiekuńczo-wychowawczych i resocjalizacyjnych oraz domów pomocy społecznej. Na ten cel wydatkowano 70 835,8 tys. zł;
 - wypłacono ok. 83 tys. zasiłków okresowych, głównie z powodu bezrobocia (31 786,7 tys. zł);
 - zapewniono funkcjonowanie 93 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa lubelskiego (144 205,5 tys. zł).

Szczegółowe dane o wydatkach budżetowych zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 8.4 do informacji.

Blokady wydatków

W 2021 r. Wojewoda wydał 61 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetu państwa, w związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp). Zablokowano wydatki w kwocie 68 775 tys. zł, z czego 23 919,4 tys. zł stanowiły niewykorzystane środki z rezerw. W 2021 r. MF¹⁴ nie blokował wydatków w części 85/06.

Nadmiar środków wynikał m.in. z: ograniczenia wykonywania przewozów osób w krajowym transporcie drogowym z powodu pandemii COVID-19; mniejszej liczby osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z pomocy społecznej, rodzinnych i pomocy materialnej dla uczniów. Nie zrealizowano zadań w zakresie wykonania dokumentacji projektowej dla zagospodarowania poscaleniowego z uwagi na przedłużenie procedury uzyskiwania niezbędnych pozwoleń i uzgodnień oraz nierozstrzygnięcie przetargu na wykonanie prac w ramach zagospodarowania poscaleniowego.

Nie stwierdzono przypadków zaniechania dokonania blokady planowanych wydatków w sytuacji dysponowania informacjami o braku możliwości wydatkowania środków finansowych do końca roku budżetowego. Badanie 12 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków w kwocie 24 957,4 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Decyzje w sprawie blokowania wydatków zostały prawidłowo wykazane w systemie Trezor.

Decyzją MF z dnia 29 grudnia 2021 r. plan wydatków budżetu Wojewody został zmniejszony o kwotę 67 563,1 tys. zł, wynikającą z ww. decyzji wydanych w sprawie blokowania wydatków budżetowych.

Rezerwy

W 2021 r. plan wydatków budżetu Wojewody został zwiększony z rezerw celowych *per saldo* o kwotę 435 163,2 tys. zł i z rezerwy ogólnej o kwotę 19 307,3 tys. zł¹⁵.

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody o kwotę 180 807,7 tys. zł, pochodzącą z siedmiu tytułów rezerw celowych¹⁶ oraz o kwotę 19 448,2 tys. zł z rezerwy ogólnej, wykazało, że po otrzymaniu decyzji

¹⁴ Tj. minister właściwy do spraw: budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych, którego funkcję w 2020 r. i w 2021 r. sprawował odpowiednio Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej (od 6 października 2020 r. do 25 października 2021 r.) oraz Minister Finansów (od 15 listopada 2019 r. do 6 października 2020 r. oraz od 26 października 2021 r.).

¹⁵ Kwota uruchomiana z rezerwy ogólnej wynosiła 19 448,2 tys. zł, decyzją MF została zmniejszona o 140,9 tys. zł.

¹⁶ Poz. nr 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych; poz. 7 – Dopłaty do paliwa rolniczego; poz. 27 – Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2019–2023; poz. 34 – Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”; poz. 47 – Środki na uzupełnienie dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na realizację zadań wynikających z ustawy – Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych, w tym związanych z odmiejszczeniem niektórych czynności, a także na inne zadania, których koszt realizacji kalkulowany jest w ujednolicony sposób; poz. 64 – Środki na zadania w obszarze zdrowia; poz. 71 – Środki na finansowanie zobowiązań wymagalnych i odszkodowań.

MF o przeniesieniu kwot z rezerw do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w planie wydatków.

Środki z rezerw celowych wykorzystano w 95,7% (173 077 tys. zł). Przeznaczone zostały na zadania określone w decyzjach w sprawie ich przyznania, tj. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizację rządowego programu „Posiłek w szkole”, świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku. Sfinansowano koszty naprawy i konserwacji ksiąg stanu cywilnego i ksiąg meldunkowych, a także odbudowę i remonty dróg gminnych zniszczonych wskutek klęsk żywiołowych, działania jednostek Państwowej Straży Pożarnej (dalej: PSP) związane z usuwaniem skutków tych klęsk i wypłatę zasiłków celowych dla poszkodowanych. Niewykorzystanie kwoty 7730,7 tys. zł wynikało m.in. z niższych kosztów odbudowy infrastruktury i zabezpieczenia wozów w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do otrzymania zasiłków i innych świadczeń. Na wniosek Wojewody wydane zostały przez MF decyzje korygujące przyznane środki z rezerw celowych na kwotę 1539,8 tys. zł. Środki w wysokości 1649 tys. zł zostały zablokowane przez Wojewodę oraz uwzględnione w decyzji MF zmniejszającej wydatki w części 85/06. Pozostała niewykorzystana kwota wynikała głównie ze zwrotów dotacji dokonanych przez j.s.t. w terminie uniemożliwiającym wprowadzenie zmian w planie finansowym na 2021 r.

Na realizację zadań w ramach części 85/06 przyznano z rezerwy ogólnej 27 950,9 tys. zł, z czego decyzjami MF, wydanymi na wniosek Wojewody, do planu wydatków budżetu Wojewody wprowadzono kwotę 19 448,2 tys. zł (tj. 69,6%). Z tych środków wydatkowano w 2021 r. 6398,2 tys. zł na: zakup sprzętu medycznego dla szpitali, wypłatę zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku zdarzeń losowych i rekompensat dla przedsiębiorców, przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej. Kwotę 12 087,1 tys. zł ujęto w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. głównie z powodu przedłużenia procedury udzielenia zamówień publicznych na zakup sprzętu komputerowego dla inspektoratów nadzoru budowlanego oraz wyposażenia dla szpitali. Na pozostałą niewykorzystaną kwotę (962,9 tys. zł) składały się głównie:

- 317,7 tys. zł, tj. 62,8% kwoty przyznanej zarządzeniem Prezesa Rady Ministrów na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej (505,5 tys. zł). Przyczyną niewykorzystania tych środków było mniejsze od zakładanego zapotrzebowanie na ekspertyzy specjalistyczne wykonywane przez zewnętrzne podmioty lecznicze dla jednostek i niższe koszty obsługi komisji. Kwota 140,9 tys. zł została zablokowana przez Wojewodę i uwzględniona w decyzji MF zmniejszającej budżet w części 85/06, a 174,9 tys. zł stanowiły zwroty dokonane przez j.s.t.;
- 640 tys. zł, tj. 100% środków przyznanych uchwałą Rady Ministrów z dnia 9 września 2021 r. na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu”. Potrzeby finansowe na ten cel oszacowane zostały przez LUW na podstawie liczby obywateli Afganistanu ewakuowanych przez rząd RP, przebywających w dwóch ośrodkach (240 osób) oraz składu ich rodzin i pomocy przewidzianej przy założeniu, że uzyskają oni status uchodźcy lub ochronę uzupełniającą, pobyt humanitarny lub tolerowany. Wojewoda wystąpił w dniu 29 października 2021 r. o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej, które przyznane zostały decyzją MF z 5 listopada 2021 r. W ocenie NIK, wnioskowanie przez Wojewodę o uruchomienie środków z rezerwy powinno być poprzedzone uzyskaniem wniosków o pomoc dla uprawnionych cudzoziemców. Do LUW nie wpłynęły takie wnioski, Urząd nie dysponował też innymi danymi i informacjami wskazującymi na realne potrzeby finansowe w tym zakresie. Na realizację tego zadania nie poniesiono w 2021 r. żadnych wydatków, a uruchomione na wniosek Wojewody środki zostały w całości zablokowane decyzją z dnia 28 grudnia 2021 r. Dyrektor WFiC wyjaśniła m.in., że w związku z koniecznością zabezpieczenia niezbędnych do końca roku budżetowego środków finansowych na realizację ww. programu, Wojewoda nie przekazywał do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM) informacji o niewykorzystaniu przedmiotowych środków, ze względu na uniknięcie wprowadzenia zmian w budżecie państwa uniemożliwiających finansowanie realizacji zadań w przypadku potencjalnego pojawienia się takiej konieczności. Ponadto Dyrektor wskazała, że w aktualnie obowiązujących wytycznych KPRM dotyczących uruchomienia środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, przepisach prawnych i innych wytycznych, np. MF, nie zostały wskazane zasady ani terminy postępowania ze środkami rezerwy ogólnej w przypadku ich niewykorzystania.

Biorąc pod uwagę, że Wojewoda nie skierował formalnego wniosku do KPRM o przyznanie środków z rezerwy ogólnej, a kwota ujęta w ww. uchwale wynikała z szacunku sporządzonego przez służby Wojewody na prośbę Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej Ministerstwa Rodziny i Polityki

Społecznej, wystąpienie o środki, zdaniem NIK, powinno nastąpić dopiero w sytuacji wystąpienia faktycznej potrzeby ich wydatkowania. Analiza uruchamiania środków z rezerwy ogólnej na inne cele wykazała, że nie był to proces długotrwały i nie powodował opóźnień w finansowaniu zadań.

Z przyznanych uchwałą Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2021 r. środków z rezerwy ogólnej w wysokości 10 232 tys. zł na wypłatę rekompensat w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województw: podlaskiego oraz lubelskiego, na wniosek Wojewody uruchomiono kwotę 1729,3 tys. zł (16,9%), która została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem na wypłatę rekompensat dla przedsiębiorców. Przyczyną braku wystąpienia Wojewody o uruchomienie pozostałych środków (8502,7 tys. zł) było niezłożenie przez uprawnionych przedsiębiorców wniosków o przyznanie pomocy. Kalkulacji potrzeb dokonano na podstawie danych GUS o liczbie podmiotów prowadzących działalność hotelarską, w zakresie gastronomii i turystyki oraz danych przyjętych w ocenie skutków regulacji do rządowego projektu ustawy o rekompensacie dla podmiotów świadczących usługi albo prowadzących działalność gospodarczą w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województw podlaskiego oraz lubelskiego w 2021 r.¹⁷

Dyrektor WFiC wyjaśniła, że mechanizm finansowania w oparciu o wydane decyzje Wojewody przyznające rekompensaty dla poszczególnych beneficjentów był jedynym możliwym sposobem uruchomienia środków z rezerwy ogólnej, gdyż dopiero po określeniu statusu beneficjenta możliwe było wskazanie klasyfikacji budżetowej. Ponadto mechanizm ten był uzgodniony z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji i MF w trakcie wideokonferencji z udziałem przedstawicieli Wojewodów Lubelskiego i Podlaskiego. Opieranie się tylko na ewentualnych szacunkowych potrzebach i przedczesne skorygowanie uchwały Rady Ministrów mogło spowodować brak środków na realizację zadania. Dyrektor wskazała również, że nie byłaby działaniem celowym i efektywnym przedczesna, nieuwzględniająca analizy w zakresie optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, rezygnacja z otrzymanych środków. Wyjaśniła, że w związku z koniecznością zabezpieczenia niezbędnych do końca roku budżetowego środków finansowych na wypłatę rekompensat dla przedsiębiorców, Wojewoda nie przekazywał do KPRM informacji o niewykorzystaniu tych środków, ze względu na uniknięcie wprowadzenia zmian w budżecie państwa uniemożliwiających finansowanie realizacji zadań w przypadku potencjalnego pojawienia się takiej konieczności (ostatni wniosek o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej na rekompensaty dla przedsiębiorców przekazany został 28 grudnia 2021 r.).

Nowelizacja ustawy budżetowej

Na podstawie ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021¹⁸, plan wydatków części 85/06 – województwo lubelskie zwiększono o 41 696 tys. zł, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń (21 458 tys. zł)¹⁹;
- zwiększenie wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w związku z rozporządzeniem Prezydenta RP z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe²⁰ (79 tys. zł);
- zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych, służących do wypełniania zadań ustawowych PSP (10 000 tys. zł)²¹;
- realizację ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, głównie afrykańskiego pomoru świń oraz wysoce zjadliwej grypy ptaków (10 159 tys. zł).

Z ww. środków w wykazie wydatków, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego ujęto 7924,9 tys. zł, przeznaczone na dodatkowy fundusz motywacyjny dla pracowników dyspozytorskiej medycznej (474,2 tys. zł) oraz na zakup samochodów ratowniczych dla PSP (7450,7 tys. zł). W uzasadnieniu niewykonania wydatków w 2021 r. Komenda Wojewódzka PSP w Lublinie wskazała

¹⁷ Ustawa z dnia 29 września 2021 r. o rekompensacie w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województwa podlaskiego oraz części województwa lubelskiego w 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 425).

¹⁸ Dz. U. poz. 1900.

¹⁹ O którym mowa w art. 46a ustawy z 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400, ze zm.).

²⁰ Dz. U. poz. 1394.

²¹ Zwiększenie dokonane w związku z działaniem Komendy Głównej PSP. Komenda Wojewódzka PSP w Lublinie nie występowała w wnioskiem w tym zakresie.

m.in. późne ogłoszenie nowelizacji ustawy budżetowej i związany z tym brak czasu na przeprowadzenie procedury wyboru wykonawców.

Dotacje²²

Dotacje na wydatki bieżące udzielone z budżetu Wojewody wyniosły 3 980 550,6 tys. zł, tj. były niższe o 1% od planu po zmianach (4 022 703,9 tys. zł) oraz o 0,8% od wykonania w 2020 r. (4 013 709,1 tys. zł). Zostały w większości przekazane j.s.t. na realizację zadań zleconych, dofinansowanie zadań własnych oraz realizację zadań na podstawie porozumień.

Dotacje na zadania zlecone wyniosły 3 484 874,9 tys. zł. Przekazane zostały głównie na wypłaty świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowaniu dzieci (2 092 657 tys. zł), świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (803 845,4 tys. zł), funkcjonowanie komend powiatowych i miejskich PSP (162 618,5 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (110 019,5 tys. zł).

Dotacje na dofinansowanie zadań własnych²³ wyniosły 309 991,1 tys. zł. Środki te przeznaczono m.in. na dofinansowanie kosztów realizacji zadań w zakresie: wychowania przedszkolnego (75 523,9 tys. zł), wypłaty zasiłków stałych osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (48 034,1 tys. zł) i zasiłków okresowych (31 786,7 tys. zł), utrzymania mieszkańców w powiatowych domach pomocy społecznej, przebywających w tych domach na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (48 761,2 tys. zł), funkcjonowania gminnych ośrodków pomocy społecznej (39 805 tys. zł) oraz pomoc materialną dla uczniów (16 386,9 tys. zł).

Dotacje na realizację bieżących zadań na podstawie porozumień wyniosły 4880,6 tys. zł. Przeznaczone zostały głównie na zatrudnienie nauczycieli pełniących funkcje doradców metodycznych w szkołach prowadzonych przez j.s.t (3305,5 tys. zł), przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej (590,9 tys. zł), utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (299,5 tys. zł).

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez pozostałe podmioty zostały wykorzystane głównie na finansowanie medycznych czynności ratunkowych zespołów ratownictwa medycznego (144 205,5 tys. zł).

Wojewoda, stosownie do art. 122 ust. 1 pkt 2 lit. a oraz ust. 3 i 4 ufp, opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej LUW wykaz podmiotów otrzymujących dotacje z budżetu części 85/06.

Badaniem objęto wybrane w sposób celowy dotacje w łącznej kwocie 623 193 tys. zł (15,5% wydatków na dotacje poniesionych w ramach części 85/06)²⁴, wykorzystane na: zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego; wypłatę świadczeń wychowawczych; zakup rezonansu magnetycznego i stołu operacyjnego dla szpitali powiatowych; wypłatę odszkodowań za przejęte nieruchomości i szkody łowieckie; świadczenia rodzinne oraz z funduszu alimentacyjnego; zasiłki dla osób poszkodowanych w wyniku zdarzeń losowych; likwidację skutków klęsk żywiołowych; realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich. Ustalono m.in., że:

- dotacje udzielone na podstawie umów przekazywano na podstawie zweryfikowanych wniosków przedkładanych przez j.s.t.; przekazywanie dotacji niewymagających zawarcia umowy było poprzedzone analizą i weryfikacją zapotrzebowań składanych przez beneficjentów;
- stopień i sposób wykorzystania dotacji był przedmiotem ocen w kwartalnych analizach wykonania planu wydatków budżetowych, a także analiz przeprowadzanych w związku z weryfikacją wniosków o płatność, zapotrzebowań zgłaszanych przez beneficjentów oraz wniosków o dokonanie zmian w planie wydatków. Prowadzono też kontrole u beneficjentów;

²² Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym wydatki budżetu środków europejskich”.

²³ Łącznie z dotacjami przekazanymi z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

²⁴ Wydatki ogółem na dotacje przeznaczone na wydatki bieżące i majątkowe razem ze środkami niewygasającymi wyniosły w 2021 r. 4 030 116,9 tys. zł. Badaniem objęto wydatki na dotacje w dziewięciu działach klasyfikacji budżetowej: 010 – Rolnictwo i łowiectwo (5277,8 tys. zł, tj. 2,1% wydatków w działale), 600 – Transport i łączność (8622,3 tys. zł, tj. 8,7%), 700 – Gospodarka mieszkaniowa (6730,9 tys. zł, tj. 30,4%), 750 – Administracja publiczna (3083,5 tys. zł, tj. 2,6%), 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (340 tys. zł, tj. 0,2%), 801 – Oświata i wychowanie (2466,5 tys. zł, tj. 2%), 851 – Ochrona zdrowia (4263,7 tys. zł, tj. 1,2%), 852 – Pomoc społeczna (11 771,2 tys. zł, tj. 4,6%) oraz 855 – Rodzina (580 637,1 tys. zł, tj. 19,8%).

- dotacje przekazywano w terminie umożliwiającym realizację zadania, a niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone na rachunek bankowy LUW.

Plan dotacji na zadania zlecone gminom z zakresu spraw obywatelskich, ustalony w ustawie budżetowej na kwotę 27 991 tys. zł, decyzją MF z dnia 16 kwietnia 2021 r. został zwiększony o 3093,8 tys. zł ze środków rezerwy celowej poz. 47 z przeznaczeniem na renowację ksiąg stanu cywilnego. Wydatki wyniosły 30 321,5 tys. zł, w tym 3083,5 tys. zł z rezerwy celowej poz. 47. Kwota 639,2 tys. zł została zwrócona przez gminy w terminie uniemożliwiających wprowadzenie zmian w planie finansowym. Natomiast 124,1 tys. zł, decyzją Wojewody z dnia 12 listopada 2021 r., przeznaczone zostało na zwiększenie planu wydatków bieżących LUW (§ 4000).

Dyrektor WFiC wyjaśniła, że 124,1 tys. zł dotyczyło środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2021 r. na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego²⁵, ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności²⁶ i ustawy z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych²⁷, kalkulowanych i realizowanych według katalogu zadań obowiązującego od 1 stycznia 2016 r., tj. według określonych czynności, z uwzględnieniem czasochłonności zadań oraz stawki roboczogodziny. W 2021 r. kilkakrotnie przeprowadzono szczegółową analizę realizacji zadania, w oparciu o informacje na temat liczby czynności wykonanych i prognozowanych do realizacji przez j.s.t. W wyniku tych działań, decyzjami Wojewody z dnia: 23 lipca, 27 września, 25 października oraz 12 listopada 2021 r. dokonano zwiększenia planu dotacji celowej w gminach, w których mogły wystąpić niedobory na koniec roku, do wysokości zgodnej z wykazaną przez nie liczbą zrealizowanych oraz planowanych do realizacji czynności z zakresu spraw obywatelskich. Pozostała na dzień 12 listopada 2021 r. nierozdysponowana kwota wyniosła 124,1 tys. zł. Wnioskowanie o środki z rezerwy celowej poz. 47 mogło nastąpić przez dysponenta części budżetowej nie później niż do 30 września 2021 r., podczas gdy oszczędności w wysokości 124,1 tys. zł powstały w listopadzie 2021 r., w efekcie zakończenia procesu kalkulowania dotacji na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich. Zarówno rozbieżne terminy w planowaniu dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz konserwację i oprawę ksiąg stanu cywilnego i ksiąg meldunkowych, jak i brak możliwości uprzedniego oszacowania potencjalnych oszczędności w zadaniu dotyczącym wykonania przez gminy czynności z zakresu spraw obywatelskich, zwłaszcza w warunkach pandemii COVID-19, były przesłankami uniemożliwiającymi przesunięcie środków pomiędzy tymi zadaniami.

Środki na dotacje dla j.s.t. na zadania z zakresu spraw obywatelskich zaplanowane zostały w ustawie budżetowej i w przypadku stwierdzenia ich nadmiaru, co do zasady, powinny zostać zablokowane na podstawie art. 177 ufp²⁸. Nie kwestionując uprawnień dysponenta wynikającego z art. 171 ust. 1 ufp do dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działu, zwiększanie wydatków bieżących jednostek budżetowych ze środków pierwotnie zaplanowanych na dotacje, w opinii NIK, może – przy znacznej skali przenoszonych środków – powodować wzrost wydatków na funkcjonowanie tych jednostek, nadmiernie wykraczający poza założenia przyjęte do opracowania ustawy budżetowej.

Kontrola wykorzystania dotacji na zadania zlecone w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, przeprowadzona w trzech starostwach powiatowych, wykazała, że środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i rzetelnie rozliczone. Nieprawidłowość stwierdzona w Starostwie Powiatowym we Włodawie, polegająca na wykazaniu w łącznym sprawozdaniu Rb-50²⁹ sfinansowanych z dotacji składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie o 11,9 tys. zł niższej niż wynikająca z ewidencji księgowej i sprawozdania jednostkowego, nie miała wpływu na łączną kwotę wydatków wykazaną w tym sprawozdaniu.

²⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 709, ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 510, ze zm.

²⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 671.

²⁸ Np. w 2020 r. wystąpił nadmiar środków z ustawy budżetowej przeznaczonych na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, zostały one zablokowane przez Wojewodę, a następnie uwzględnione w decyzji MF zmniejszającej plan wydatków części 85/06.

²⁹ O dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych³⁰

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3739,2 tys. zł, tj. stanowiły 97,5% planu po zmianach (3835,9 tys. zł) oraz 119,4% wydatków w 2020 r. (3132 tys. zł). Środki finansowe przeznaczono głównie na stypendia dla uczniów (1302 tys. zł), nagrody dla nauczycieli za wybitne osiągnięcia w pracy dydaktycznej (459 tys. zł), zasądzone renty (453,8 tys. zł).

W BOKiBU wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 592,2 tys. zł i stanowiły 93,5% planu po zmianach (633,7 tys. zł) oraz były o 77,3% wyższe niż w 2020 r. (334 tys. zł), głównie w związku z prowadzeniem kwalifikacji wojskowej, zawieszona w 2020 r. z powodu pandemii COVID-19. Wydatki na ten cel wyniosły 329,6 tys. zł i były o 231,2 tys. zł wyższe niż w 2020 r. Pozostałe wydatki poniesiono w szczególności na ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej oraz umundurowania, zakup wody źródlanej i ekwiwalenty za zużycie sprzętu i energii w trakcie pracy zdalnej, a także refundację kosztów zakupu okularów korekcyjnych, odprawę pośmiertną oraz zasądzone renty.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych³¹

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/06 wyniosły 403 242,8 tys. zł (w tym 962,3 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.) i były o 0,9% niższe od planu po zmianach (406 944,5 tys. zł) oraz wyższe o 6,2% od wykonanych w 2020 r. (379 682,5 tys. zł). W 68% (274 166,4 tys. zł) zostały przeznaczone na koszty zatrudnienia pracowników i funkcjonariuszy, a kwotę 112 201,8 tys. zł (27,8%) wydatkowano na zakupy materiałów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych.

Wydatki w BOKiBU wykonano w kwocie 85 013,2 tys. zł (w tym 945 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.), były o 1,8% niższe od planu po zmianach (86 577,3 tys. zł) i o 6,1% wyższe niż w 2020 r. (80 147,2 tys. zł). Ponad 76% środków finansowych (65 372,8 tys. zł) przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, natomiast pozostałe wydatkowano głównie na zakupy materiałów i usług związanych z funkcjonowaniem Urzędu.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2021 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 2987 osób i było o 54 osoby (o 1,8%) większe niż w 2020 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2021 r. według Rb-70 wyniosły 231 241 tys. zł, stanowiły 99,5% planu i były o 10,8% wyższe niż w 2020 r. (208 702,6 tys. zł). W wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. ujęto środki finansowe w kwocie 399,5 tys. zł przeznaczone na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników dyspozytorni medycznych, niewykorzystane w 2021 r. W jednostkach budżetowych planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w części 85/06 w 2021 r. wyniosło 6451,3 zł i było o 8,8% wyższe niż w 2020 r. (5929,7 zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia i przeciętnego wynagrodzenia spowodowany był przede wszystkim podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021 r., przyznaniem środków na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń, zwiększeniem wynagrodzeń osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, przejęciem przez wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne zadań zlikwidowanej Państwowej Inspekcji Sanitarnej Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2021 r. wyniosły 20 647,4 tys. zł i były o 3,1% wyższe niż w 2020 r. (20 025,4 tys. zł). Poniesione zostały głównie na usługi badania zwierząt, wykonywane przez wyznaczonych lekarzy weterynarii (18 579,7 tys. zł) oraz wynagrodzenia konsultantów wojewódzkich i członków Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych zwiększyło się o 21 osób (z 793 osób w 2020 r. do 814 osób w 2021 r.), natomiast stan zatrudnienia na koniec 2021 r. (817 osób) był o 13 osób większy w porównaniu do stanu na koniec 2020 r. (804 osoby). Wzrost zatrudnienia dotyczył głównie Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców oraz Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności i wynikał z realizacji zadań związanych z prowadzeniem postępowań o przyznanie lub przedłużenie ważności Karty Polaka oraz z rosnącej liczby składanych odwołań od orzeczeń wydawanych przez Powiatowe Zespoły ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

³⁰ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf, w tym wydatki budżetu środków europejskich”.

³¹ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 upf, w tym wydatki budżetu środków europejskich”.

Wydatki na wynagrodzenia według Rb-70 wyniosły 54 702 tys. zł³², stanowiły 99,2% planu (55 122,2 tys. zł) oraz 105,4% wydatków poniesionych w 2020 r. (51 914,8 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 5595,72 zł i w porównaniu do 2020 r. (5452,64 zł) było wyższe o 143,08 zł, tj. o 2,6%. Wynikało to głównie z przyznania środków finansowych na wypłaty dodatków motywacyjnych.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w Urzędzie w 2021 r. wyniosły 1474,8 tys. zł i były o 2,8% wyższe od wydatków w 2020 r. (1435,2 tys. zł). Wynikało to głównie ze zwiększenia liczby lekarzy powołanych do stwierdzenia (poza szpitalem) zgonów osób podejrzanych o zakażenie wirusem SARS-CoV-2 lub zakażonych tym wirusem.

Szczegółowe dane liczbowe o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 8.5 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe³³

Wydatki majątkowe finansowane z budżetu państwa w części 85/06 w 2021 r. zrealizowano w wysokości 100 297,6 tys. zł (w tym 23 140,6 tys. zł wyniosły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.), tj. stanowiły 99,7% planu po zmianach (100 582,3 tys. zł) oraz 94% wydatków w 2020 r. (106 661,8 tys. zł). Zostały poniesione na:

- dotacje celowe dla j.s.t. w kwocie 49 466,3 tys. zł, w tym niewygasające 12 023,8 tys. zł (99,9% planu po zmianach),
- zadania inwestycyjne realizowane przez podległe Wojewodzie jednostki budżetowe w kwocie 50 731,3 tys. zł, w tym niewygasające 11 116,8 tys. zł (99,6% planu po zmianach),
- dotacje celowe dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w kwocie 100 tys. zł, stanowiącej 100% planu po zmianach.

Wydatki majątkowe w Urzędzie (BOKiBU) wyniosły 15 733,7 tys. zł³⁴, stanowiły 100% planu po zmianach i były o 10 823,3 tys. zł wyższe od wydatków wykonanych w 2020 r. (4 910,4 tys. zł). Zostały przeznaczone m.in. na zakup samochodów służbowych (1080,5 tys. zł), dostosowanie budynku Urzędu do wymagań przeciwpożarowych (1495,2 tys. zł), budowę budynku Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz Dyspozytorni Medycznej (12 307,3 tys. zł), wymianę zabezpieczenia dostępu do sieci Internet oraz z sieci Internet do sieci LAN Urzędu (159,1 tys. zł). W ustawie budżetowej wydatki majątkowe Urzędu zaplanowano w wysokości 11 793 tys. zł na realizację dziewięciu zadań. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji dwóch zadań (75 tys. zł), na siedem zadań zmieniono plan wydatków (zwiększono per saldo o kwotę 3043,3 tys. zł) oraz wprowadzono 18 nowych zadań (972,9 tys. zł). Zmiany te były celowe i wynikały z zabezpieczenia potrzeb niezbędnych do sprawnego funkcjonowania Urzędu. Wszystkie zadania (tj. 25) uwzględnione w planie po zmianach (15 734,2 tys. zł) zostały zrealizowane w całości. Niewykorzystanie kwoty 0,5 tys. zł wynikało z niższych kosztów realizacji dwóch zadań.

Szczegółowe badanie wydatków w LUW

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 11 398,9 tys. zł, tj. 11,3% wydatków ogółem Urzędu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłaconym wydatkom budżetowym. Próba 45 wydatków w kwocie 4207,7 tys. zł została wylosowana metodą monetarną³⁵. Kwotę próby zwiększono o 935,4 tys. zł, wynikającą z uwzględnienia pełnej wartości wylosowanych dowodów oraz o 6255,8 tys. zł wydatków dobranych celowo. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki służyły realizacji 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 Trwałych³⁶. Wydatki w kwocie 1,3 tys. zł, poniesione na opłaty rejestracyjne samochodów zakupionych w 2021 r., zakwalifikowano do wydatków bieżących, zamiast majątkowych, pomimo że wydatki te – jako niezbędne do rozpoczęcia użytkowania samochodów – zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r.

³² Ponadto w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2021 r. ujęto środki finansowe w kwocie 399,5 tys. zł.

³³ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym wydatki budżetu środków europejskich”.

³⁴ W tym 15 297,6 tys. zł poniesione z budżetu państwa i 436,1 tys. zł z budżetu środków UE.

³⁵ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁶ Dz. U. poz. 1864.

o rachunkowości³⁷ – zwiększyły wartość zakupionych środków trwałych. Pomimo nieujęcia tych wydatków w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, zaksięgowano je na kontach 080 *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*. Główna Księgową Urzędu wyjaśniła ww. koniecznością prawidłowego rozliczenia salda konta 080 na koniec roku i zgodności zapisów wynikających z dokumentów zakupu. Dodała, że wydatki te zostały zaksięgowane na dwóch różnych paragrafach, ale w prawidłowej łącznej kwocie przyjęte na stan majątku LUW, tj. koszty zakupu samochodów plus opłata rejestracyjna. Było to niezgodne z pkt IV Polityki rachunkowości LUW³⁸, według którego do środków trwałych zaliczane są składniki majątkowe spełniające m.in. warunek, że zakup dokonany został z § 606 *Wydatki na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych* lub finansowane z § 605 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*.

W ramach realizacji wniosku po kontroli P/21/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.* o podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej w LUW, m.in. dostosowano wartość zamówionej mocy umownej w poszczególnych miesiącach do faktycznych potrzeb w siedmiu punktach poboru energii, w jednym punkcie poboru zlecono wykonanie analizy pobranej energii elektrycznej w celu kompensacji energii biernej pojemnościowej oraz wystąpiono o zmianę grupy taryfowej w sześciu punktach poboru energii.

Zamówienia publiczne

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych na:

- dostawę trzech samochodów na potrzeby Państwowej Straży Rybackiej (484,5 tys. zł), udzielone w trybie podstawowym określonym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁹;
- dostawę masek przeciwgazowych na potrzeby LUW (43,3 tys. zł), przeprowadzenie kursu obronnego dla pracowników realizujących zadania obronne w j.s.t. na terenie województwa lubelskiego (45,8 tys. zł), zlecenie usługi przewozu mobilnego punktu szczepień – kontenera (49,9 tys. zł), udzielone z wyłączeniem stosowania Pzp.

Wydatki w 2021 r. na realizację ww. zamówień wyniosły 623,5 tys. zł. Badanie wykazało, że postępowanie w trybie podstawowym przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami Pzp, a zamówień na dostawę masek przeciwgazowych i zorganizowanie kursu obronnego udzielono zgodnie z obowiązującymi w LUW zasadami udzielania zamówień publicznych, określonymi w załączniku do zarządzenia Dyrektora Generalnego LUW z 28 stycznia 2021 r., tj. w szczególności po przeprowadzeniu rozpoznania cenowego rynku.

W Urzędzie sporządzono „Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2021”, zamieszczony zgodnie z art. 23 ust. 1 Pzp w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej LUW. Plan był aktualizowany osiem razy, ostatniej zmiany dokonano 3 grudnia 2021 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2021 r. zostało sporządzone zgodnie z art. 82 ust. 1 Pzp i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 23 lutego 2022 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 tej ustawy.

Zobowiązania

Zobowiązania w części 85/06 na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 23 220,9 tys. zł i były o 10,5% wyższe od zobowiązań na koniec 2020 r. (21 007,7 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia oraz zakupu usług. Zobowiązania Urzędu wyniosły 5982,6 tys. zł, tj. były o 1113 tys. zł (22,9%) wyższe od zobowiązań na koniec 2020 r.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2021 r. wyniosły 7,6 tys. zł i były o 199,1 tys. zł niższe od zobowiązań na koniec 2020 r. Dotyczyły kosztów postępowań sądowych, wynikających z wyroków, które wpłynęły do LUW w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2021 r. (4,8 tys. zł, zapłacone w styczniu 2022 r.), dodatkowego wynagrodzenia rocznego należnego pracownikowi Urzędu, niewypłaconego z powodu nieprzeprowadzenia postępowania spadkowego (0,3 tys. zł) oraz kosztów procesu w kwocie 2,5 tys. zł nieuregulowanych przez Komendę Wojewódzką PSP w Lublinie z powodu nierozstrzygnięcia przez sąd zarzutu bezskuteczności umowy o przelew wierzytelności.

W 2021 r. w ramach wydatków części 85/06 zapłacono odsetki w łącznej wysokości 1,9 tys. zł, głównie od odszkodowań za nieruchomości przejęte przez Skarb Państwa.

³⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

³⁸ Wprowadzonej zarządzeniem nr 25 Dyrektora Generalnego LUW z dnia 28 września 2015 r., ze zm.

³⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: Pzp.

Wydatki niewygasające

Z ujętych w wykazie planowanych wydatków, które w 2020 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego⁴⁰, w kwocie 29 535,3 tys. zł do końca listopada 2021 r. wykorzystano 25 905,1 tys. zł. Nie zrealizowano trzech zadań o wartości 307,9 tys. zł, dotyczących wykonania prac remontowych budynku internatu żeńskiego Zespołu Oświatowego w Leśnej Podlaskiej (z powodu unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z uzyskaniem ceny przewyższającej środki, jakie zamawiający mógł przeznaczyć na ten cel) oraz rozbudowy i przebudowy instalacji tlenu medycznego do zwalczania choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2 w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej nr 1 w Bełżycach oraz w Samodzielnym Publicznym Szpitalu Klinicznym Nr 1 w Lublinie (w związku z ustaniem potrzeby zapewnienia projektowanej ilości tlenu). Niewykorzystanie pozostałych środków (3322,3 tys. zł) wynikało głównie z niższych kosztów zagospodarowania poscaleniowego (941,3 tys. zł) oraz zakupów sprzętu i modernizacji oddziałów w szpitalach (2005,4 tys. zł).

W niepełnym zakresie wykonano zadania Urzędu ujęte w ww. wykazie, dotyczące opracowania opinii rzeczoznawców i operatów szacunkowych. Z 10 pozycji tych wydatków na kwotę 701,7 tys. zł zrealizowano sześć na sumę 431 tys. zł (61,4%). Cztery (93 tys. zł) nie zostały zrealizowane z powodu umorzenia postępowania w sprawie wydania decyzji o realizacji inwestycji drogowej oraz w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji Wojewody, a także braku wniosków o odszkodowania. Pozostała niewykorzystana kwota (177,7 tys. zł) wynikała głównie z niższych kosztów realizacji zadań, m.in. z powodu zwolnienia rzeczoznawców z podatku od towarów i usług.

Wojewoda wystąpił do MF o przekazanie kwoty 26 017,8 tys. zł na finansowanie zadań przeniesionych do realizacji na 2021 r. Niewydatkowane środki (112,7 tys. zł) zwrócono terminowo, niezwłocznie po stwierdzeniu braku możliwości ich wydatkowania, zgodnie art. 21 ust. 7-9 ustawy z dnia 7 października 2020 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania społeczno-gospodarczym skutkom COVID-19⁴¹.

Wydatki zgłoszone przez Wojewodę do ujęcia w wykazie wydatków, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych i niektórych innych ustaw⁴². W wykazie⁴³ ujęto wydatki w kwocie 24 102,9 tys. zł na 17 zadań realizowanych m.in. przez: PSP (budowa, remonty obiektów i uzupełnienie wyposażenia), powiaty (uzupełnienie wyposażenia dla powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego i zakup sprzętu dla szpitali), Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Lublinie (budowa budynku laboratorium mikrobiologicznego). Wydatki nie zostały zrealizowane w 2021 r. m.in. z powodu niezakończenia postępowania w sprawie wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia niezbędnej do opracowania dokumentacji zadania; chorób pracowników i braków materiałowych u dostawców z powodu pandemii COVID-19; nierozstrzygnięcia postępowań o zamówienia publiczne.

Wydatki niewygasające z upływem 2021 r. w Urzędzie (945 tys. zł) dotyczyły wypłaty świadczeń z funduszu motywacyjnego dla pracowników dyspozytorni medycznej, zatrudnionych w Wojewódzkim Pogotowiu Ratunkowym SP ZOZ w Lublinie, któremu powierzono zapewnienie funkcjonowania dyspozytorni medycznej do 31 grudnia 2021 r. (474,2 tys. zł) oraz sfinansowania kosztów opracowania operatów szacunkowych celem ustalenia kwot odszkodowań w postępowaniach prowadzonych w trybie ustawy z dnia 10 kwietnia 2003 r. o szczególnych zasadach przygotowania i realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych⁴⁴, niezrealizowanych w 2021 r. z powodu dużej liczby postępowań odwoławczych (470,8 tys. zł).

Nadzór i kontrola nad jednostkami podległymi

Dysponent części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie, realizując określony w art. 175 ust. 2 pkt 1-5 ufp obowiązek nadzoru i kontroli, przeprowadzał kwartalne analizy wykonania budżetu m.in. w zakresie weryfikacji zgodności wydatków z ich przeznaczeniem, zakresu rzeczowego finansowanych zadań, oceny stopnia realizacji zadań w odniesieniu do wysokości przekazanych

⁴⁰ Załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

⁴¹ Dz. U. poz. 1747.

⁴² Dz. U. poz. 1535, ze zm.

⁴³ Załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

⁴⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 176.

dotacji oraz przyczyn powstania zobowiązań, w tym wymagalnych. Zgodnie z przepisami procedur wewnętrznych dokonano jednostkowej i zbiorczej oceny stopnia realizacji założonych celów inwestycji finansowanych z budżetu Wojewody. WFiC występował także do kierowników nadzorowanych jednostek oraz wydziałów Urzędu o bieżące dokonywanie analizy realizacji nadzorowanych przez nich zadań.

Obowiązek nadzoru realizowany był również poprzez działalność kontrolną prowadzoną przez WFiC. W 2021 r. przeprowadzono 41 kontroli, w tym sześć w jednostkach administracji podległych Wojewodzie w zakresie m.in. wydatkowania środków publicznych oraz 35 kontroli wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Najważniejsze ustalenia dotyczyły nieprawidłowego ewidencjonowania wydatków, nieterminowego regulowania zobowiązań, nienaliczania odsetek od nieterminowych płatności, wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, a także nieprawidłowego: prowadzenia ewidencji księgowej, sporządzania sprawozdań Rb-50⁴⁵, rozliczenia wykorzystania dotacji celowych. Kontrole w czterech powiatowych inspektoratach weterynarii wykazały nieprawidłowości dotyczące m.in.: nieterminowego regulowania zobowiązań, zatwierdzania planu finansowego przed otrzymaniem od dysponenta wyższego stopnia informacji o kwotach dochodów i wydatków budżetowych przyjętych w budżecie państwa. W wyniku przeprowadzonej kontroli w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Lublinie w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli dysponenta II stopnia nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek w 2020 r. wydano m.in. zalecenia wzmocnienia nadzoru: nad gospodarką finansową powiatowych inspektoratów weterynarii poprzez kontrolę w ww. jednostkach, nad prawidłowością zaciągania zobowiązań, ponoszenia wydatków i ich klasyfikowania do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, nad terminowością przekazywania projektów planów finansowych przez podległe jednostki.

W 2021 r. Wydział Polityki Społecznej LUW przeprowadził kontrole w ramach nadzoru nad realizacją zadań wynikających m.in.:

- z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁴⁶ – 22 kontrole. Stwierdzono m.in. brak rzetelnej analizy zgromadzonej w sprawie dokumentacji w zakresie składanych wniosków o świadczenia, nieprawidłowe wyliczenia dochodu rodziny uprawniającego do wnioskowanych świadczeń, nieprawidłowe wyliczenie kwoty przysługującego świadczenia rodzicielskiego;
- z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴⁷ – 19 kontroli. W ich wyniku wydano zalecenia w zakresie m.in. prawidłowego wyliczenia dochodu rodziny ubiegającej się o przyznanie świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zmiany kwot przysługujących świadczeń z funduszu alimentacyjnego na skutek zmiany wysokości zasądzonych alimentów, podejmowania bez zbędnej zwłoki działań wobec dłużników alimentacyjnych;
- z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁴⁸ – 18 kontroli. Stwierdzono nieprawidłowości m.in. w zakresie nieprowadzenia rzetelnej analizy składanych wniosków i oświadczeń, nierzetelnej weryfikacji posiadanych uprawnień do świadczeń wychowawczych, niewydania decyzji o nienależnie pobranym świadczeniu, nieprecyzyjnego udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

Wydział Środowiska i Rolnictwa LUW przeprowadził 32 kontrole zadań inwestycyjnych oraz bieżących zrealizowanych przez j.s.t. Natomiast Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Skarbu Państwa, spośród ośmiu kontroli rozpoczętych, zakończył w 2021 r. pięć, w tym trzy w gminach w zakresie prawidłowości ponoszenia wydatków na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych oraz dwie w starostwach w zakresie prowadzenia postępowania scaleniowego i zagospodarowania poscaleniowego oraz wywłaszczania nieruchomości, zwrotów wywłaszczonych nieruchomości, ustalania i wypłaty odszkodowań oraz ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Trzy kontrole w starostwach powiatowych, prowadzone w zakresie gospodarowania mieniem Skarbu Państwa, nie zostały zakończone.

W LUW monitorowano realizację zaleceń pokontrolnych, a wyniki kontroli wykorzystywano do oceny stopnia realizacji zadań przy analizowaniu rozliczeń wykorzystania środków finansowych oraz przy planowaniu kontroli wykorzystania dotacji w następnym roku.

⁴⁵ O dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t.

⁴⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 615.

⁴⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 877, ze zm.

⁴⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 2407, ze zm.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w 2021 r. wyniosły 8885,5 tys. zł, tj. stanowiły 100% planu po zmianach i 77,2% wydatków w 2020 r. (11 509 tys. zł). Zostały przeznaczone na realizację:

- przez Komendę Wojewódzką PSP w Lublinie projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (6199,8 tys. zł) oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa” na drogach (138,8 tys. zł) i w transporcie kolejowym (2110,8 tys. zł). Środki wydatkowano na zakup siedmiu specjalistycznych samochodów;
- przez LUW projektu „Zakup niezbędnych środków transportu dla Państwowej Straży Rybackiej w Lublinie” w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 (436,1 tys. zł).

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody środkami finansowymi z rezerwy celowej (poz. 98) w kwocie 8521,5 tys. zł, przeznaczonymi na realizację projektów przez Komendę Wojewódzką PSP w Lublinie i LUW, wykazało, że po otrzymaniu decyzji MF o przeniesieniu kwot z rezerwy celowej do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w budżecie środków europejskich. Zwiększenia wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki finansowe wykorzystano w całości.

Kontrola wykorzystania środków finansowych przez LUW (436,1 tys. zł) nie wykazała nieprawidłowości. Zostały one przeznaczone na zakup trzech samochodów na potrzeby Państwowej Straży Rybackiej.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku 8.6 do informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu i WFiC:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kontrola zarządcza nie w pełni zapewniała prawidłowość sporządzania sprawozdań, o czym świadczą nw. nieprawidłowości.

NIK negatywnie zaopiniowała sprawozdanie jednostkowe Rb-N BOKiBU za IV kwartał 2021 r. z uwagi na niewykazanie w nim środków zgromadzonych na rachunku bankowym prowadzonym dla Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (4578,6 tys. zł), zaniżenie wartości należności przysługujących od najemców o należny podatek od towarów i usług (1 tys. zł) oraz nieprawidłowe zaprezentowanie należności w układzie podmiotowym (35,6 tys. zł). Pozostałe sprawozdania jednostkowe BOKiBU zaopiniowano pozytywnie. Na opinię o jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 nie miało wpływu – ze względu na skalę – błędne zakwalifikowanie wydatków poniesionych na rejestrację zakupionych w 2021 r. samochodów, co skutkowało zaniżeniem wydatków majątkowych o 1,3 tys. zł i zawyżeniem o tę kwotę wydatków bieżących w § 4430 Różne opłaty i składki.

Na dane wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. wpłynęła ponadto niejednorodność postępowania jednostek budżetowych Wojewody przy sporządzaniu tego sprawozdania. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-N WFiC zgromadzone na rachunkach bankowych środki (m.in. nierozdysponowane do jednostek środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19) zostały wykazane. Natomiast nie wymagano podania tych danych w sprawozdaniach sporządzanych przez BOKiBU i inne podległe jednostki budżetowe. Skutkowało to zaniżeniem danych w łącznym sprawozdaniu Rb-N o 5403,7 tys. zł. Z-ca Dyrektora WFiC wyjaśniła, że nieprawidłowości wynikały z niejasnych przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, braku interpretacji oraz konkretnych wyjaśnień ze strony Ministerstwa lub Głównego Urzędu Statystycznego, jako bezpośredniego odbiorcy sprawozdania. W trakcie kontroli jednostkowe i roczne sprawozdania Rb-N zostały skorygowane.

W pozostałym zakresie sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵¹.

⁴⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.). Rozporządzenie zostało uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r.

⁵⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396, ze zm.).

⁵¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

5. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

Zgodnie z pismem Ministra Infrastruktury z 28 października 2020 r., na realizację zadań finansowanych z Funduszu w województwie lubelskim w 2021 r. przyznana została kwota 66 870,5 tys. zł, stanowiąca 100,7% planu na 2020 r. W 2021 r. do LUW wpłynęły 34 wnioski o objęcie dopłatą przewozów autobusowych, zawarto 33 umowy z organizatorami przewozów na kwotę dopłat ogółem 13 508,5 tys. zł. Zrealizowane w 2021 r. dopłaty z Funduszu wyniosły 10 438,1 tys. zł i stanowiły 215,1% dopłat udzielonych w 2020 r. (4852,2 tys. zł)

Szczegółową kontrolą objęto umowy zawarte z 12 organizatorami przewozów autobusowych na kwotę 8673 tys. zł (64,2%). Ustalono, że:

- wnioski o objęcie dopłatą zostały prawidłowo rozpatrzone. Zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu oraz dołączono do nich dokumenty potwierdzające dane i informacje ujęte we wniosku;
- umowy z organizatorami przewozów zawierały elementy określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu, z wyjątkiem niewskazania w czterech umowach częstotliwości połączeń na niektórych liniach komunikacyjnych, a w jednej dodatkowo – długości linii komunikacyjnych. W umowach zawarto postanowienia odwołujące się w tym zakresie do wniosków o objęcie dopłatą. Według wyjaśnienia Dyrektora Wydziału Infrastruktury LUW, wynikało to z długiego opisu częstotliwości połączeń i przedstawienia kilku wariantów długości linii komunikacyjnych w ww. wnioskach;
- dopłata przekazywana była na rachunek bankowy organizatora w terminie dwóch dni od wpływu środków od dysponenta Funduszu. Przed przekazaniem dopłaty w każdym przypadku weryfikowano spełnienie warunków jej otrzymania.

Informację o zaplanowanej dla województwa lubelskiego kwocie dopłat Wojewoda zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej LUW niezwłocznie po otrzymaniu tych danych od Ministra Infrastruktury. Termin składania wniosków o objęcie w 2021 r. dopłatą przewozów autobusowych z Funduszu wyznaczono od 4 do 24 listopada 2020 r. Poza ww. naborem zorganizowano:

- nabór ogłoszony 16 kwietnia 2021 r., z terminem składania wniosków od 19 do 23 kwietnia. Jako podstawę naboru wskazano art. 24 ust 4 ustawy o Funduszu;
- nabór ogłoszony 22 września 2021 r., z terminem składania wniosków od 23 do 29 września. Nabór przeprowadzono na podstawie art. 28 ustawy o Funduszu, poprzedzono go analizą zaangażowania środków przewidzianych dla województwa na 2021 r., sporządzoną na dzień 31 sierpnia 2021 r., której wyniki przekazano dysponentowi Funduszu w formie elektronicznej 7 września 2021 r.

NIK zwraca uwagę, że wprowadzenie zorganizowanie dodatkowego naboru w kwietniu 2021 r. zmierzało do optymalizacji wykorzystania środków Funduszu, zapewniając, że środki niewykorzystane w wyniku ogłoszonego pierwszego naboru mogły być przeznaczone na zorganizowanie dodatkowych przewozów, przez co zwiększyła się dostępność obywateli do autobusowego publicznego transportu zbiorowego, to jednak przeprowadzone zostało bez podstawy prawnej. Zgodnie z przepisami ustawy o Funduszu, wojewodowie winni zorganizować tylko dwa nabory wniosków, stosując w przypadku pierwszego przepisy wynikające z art. 24 ust. 4 (nabór zorganizowany w listopadzie 2020 r.), a w przypadku drugiego art. 28 tej ustawy (nabór przeprowadzony we wrześniu 2021 r.).

Wnioski za poszczególne okresy rozliczeniowe przekazywano dysponentowi Funduszu zgodnie z porozumieniem zawartym 30 lipca 2019 r. z Ministrem Infrastruktury w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu w województwie lubelskim. Środki finansowe wpływały na rachunek bankowy LUW w wysokości określonej we wnioskach, w terminach wynikających z ww. porozumienia, z wyjątkiem trzech przypadków przekazania środków z opóźnieniem jednego dnia i jednego – z opóźnieniem trzech dni. Opóźnienie to nie miało wpływu na terminowość przekazania środków organizatorom wnioskującym o dopłatę w 2021 r.

W LUW prowadzono odrębny rachunek bankowy dla środków Funduszu oraz wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń związanych z udzielaniem i rozliczaniem dopłat. Nie stwierdzono przypadków wykorzystywania środków Funduszu na cele niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych. Sprawozdanie z realizacji zadań, na które udzielone zostało

dofinansowanie w 2021 r., Wojewoda przedstawił Ministrowi Infrastruktury w terminie określonym w art. 19 ust. 1 ustawy o Funduszu, zgodnie z wzorem zawartym w zał. nr 2 do ww. porozumienia z 30 lipca 2019 r.

Kontrole organizatorów przewozów autobusowych przeprowadzono zgodnie z art. 18 ust. 1 i 2 ustawy o Funduszu. W ich wyniku stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekazywaniu wkładu własnego organizatora na rachunek bankowy wyodrębniony dla środków Funduszu. Działalność jednego organizatora przewozów oceniono negatywnie z uwagi na brak mechanizmu weryfikacji danych i informacji zawartych w kalkulacjach deficytu linii komunikacyjnych przedstawianych przez operatora, na podstawie której obliczano wysokość wnioskowanej dopłaty oraz wnioskowanie w 2020 r. o dopłatę do 1 wozokilometra w kwotach wyższych niż wynikało to z zawartych umów (aneksów) z operatorami⁵². Realizację zaleceń pokontrolnych monitorowano w ramach weryfikacji rozliczeń i dokumentów źródłowych przedkładanych za kolejne okresy.

W wyniku kontroli NIK w dwóch starostwach powiatowych pozytywnie oceniono wykorzystanie środków z Funduszu. W Starostwie Powiatowym we Włodawie stwierdzono nieprawidłowości, polegające na:

- nierzetelnej weryfikacji rozliczeń przedkładanych w 2021 r. przez operatorów linii komunikacyjnych, skutkującej pobraniem dofinansowania w nadmiernej wysokości. W trakcie kontroli NIK Starostwo wystawiło noty obciążeniowe na operatorów linii komunikacyjnych na kwotę ogółem 1,8 tys. zł, z tego kwota 1,1 tys. zł stanowiąca środki Funduszu została w trakcie kontroli NIK zwrócona na rachunek bankowy LUW;
- nieegzekwowaniu od operatorów przedkładania miesięcznych informacji o otrzymanych skargach, reklamacjach, sposobie ich załatwienia oraz liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań;
- nienaliczeniu operatorom kar umownych w związku z niezrealizowaniem połączeń komunikacyjnych przewidzianych rozkładem jazdy w wysokości 22 tys. zł, co spełniało przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 uoandfp.

⁵² Jednostka dokonała zwrotu środków finansowych na rachunek bankowy LUW w wysokości 13,6 tys. zł.

6. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W wyniku kontroli P/21/009 *Efektywność wydatkowania środków na inwestycje przez jednostki budżetowe* stwierdzono, że w LUW rzetelnie przygotowano plany rzeczowo-finansowe wydatków majątkowych, ale nie wszystkie zrealizowane w okresie objętym kontrolą wydatki majątkowe zostały poniesione w sposób gospodarny i celowy. Nieprawidłowości wystąpiły głównie w zakresie finansowania budowy Centrum Powiadamiania Ratunkowego i Dyspozytorni Medycznej. Polegały m.in. na niezasadnym zwiększeniu wynagrodzenia wykonawcy robót budowlanych o kwotę 214,4 tys. zł brutto na podstawie aneksu nr 3 z dnia 20 kwietnia 2021 r. do umowy na realizację ww. inwestycji, w związku ze zmianą przepisów dotyczącą wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz minimalnej stawki godzinowej, a także zawarciu umowy z wykonawcą dokumentacji projektowej na pełnienie nadzorów autorskich na kwotę 56,5 tys. zł (wydatki do czerwca 2021 r. wyniosły 21,1 tys. zł), pomimo że cena za opracowanie dokumentacji obejmowała pełnienie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji. Ponadto zwiększono wynagrodzenie wykonawcy budowy o 449,6 tys. zł w związku ze zmianą sposobu fundamentowania, rozpoczęto prace związane z wykonaniem płyty fundamentowej przed zawarciem aneksu w tym zakresie (aneks zawarto dopiero po wykonaniu 80% prac o wartości 564,8 tys. zł), a w wyniku nierzetelnego nadzoru nad realizacją umowy nie wyegzekwowano od wykonawcy opracowania projektu zamiennego wraz z rysunkami oraz kosztorysu szczegółowego wykonania płyty fundamentowej.

W wyniku kontroli nr P/21/087 *Świadczenie wychowawcze przyznawane w ramach unijnej koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego* stwierdzono, że zadania Wojewody z zakresu świadczenia wychowawczego, w których zastosowanie miały przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, zostały należycie przygotowane i wdrożone. Dostosowano organizację pracy Urzędu oraz zapewniono zasób kadrowy i środki finansowe na realizację nowych zadań. Stwierdzono przewlekłość postępowań administracyjnych w sprawie przyznania świadczenia wychowawczego i ulgi w spłacie należności, które w skrajnych przypadkach trwały odpowiednio: 702 i 925 dni. Przewlekłe prowadzenie postępowań w sprawach ulg miało wpływ na terminowość podejmowania skutecznych działań zmierzających do wyegzekwowania należności stanowiących dochód budżetu państwa, jak też dokonywanie potrąceń z bieżących świadczeń. Działania windykacyjne w przypadku braku zwrotu nienależnie pobranego świadczenia wychowawczego nie były podejmowane niezwłocznie. Przykładowo w jednym z objętych analizą przypadków od doręczenia stronie decyzji w sprawie zwrotu nienależnie pobranego świadczenia do podjęcia działań informacyjnych upłynęło 761 dni.

W wyniku kontroli nr S/21/003 *Wykonanie planu finansowego i realizacja wybranych zadań powiatowych inspektoratów weterynarii w województwie lubelskim*, przeprowadzonej w pięciu inspektoratach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji w 2021 r. dochodów i podejmowania działań w celu dochodzenia zaległych należności budżetowych. Wydatki poniesione w 2021 r. były celowe i służyły realizacji zadań jednostki. We wszystkich inspektoratach stwierdzono jednak wykazywanie niekompletnych i/lub nieaktualnych danych w rejestrze podmiotów prowadzących działalność nadzorowaną. Pozostałe nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieprowadzeniu kontroli nadzorowanych podmiotów w liczbie wymaganej instrukcją Głównego Lekarza Weterynarii (dwa inspektoraty);
- dwukrotnym przedłużeniu zatrudnienia urzędowych lekarzy weterynarii na podstawie zarządzeń Powiatowego Lekarza Weterynarii (jeden inspektorat);
- niewykazywaniu w protokołach szacowania zwierząt cen podanych przez dwóch rzeczoznawców i Powiatowego Lekarza Weterynarii, których średnia przyjmowana była do kalkulacji kwoty odszkodowania (dwa inspektoraty);
- nieuzasadnionej, trwającej ok. dziewięć miesięcy, zwłóce we wszczęciu dwóch (z pięciu analizowanych) postępowań administracyjnych w sprawie wypłaty odszkodowania za zwierzęta zabite z nakazu Powiatowego Lekarza Weterynarii i niedokumentowaniu czynności właścicieli stad, mogących stanowić uzasadnienie przyznania nagrody za szybką likwidację choroby zakaźnej (jeden inspektorat);
- nierzetelnej weryfikacji rozliczeń przedkładanych przez lekarza weterynarii wyznaczonego przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Lublinie do wykonywania czynności polegających na likwidacji zagrożenia związanego z wystąpieniem ASF i zlecenia mu wykonania dodatkowych czynności niewynikających z zawartej umowy (jeden inspektorat).

7. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę rozpoczęto 4 stycznia 2022 r., a ostatnie wystąpienie (do Wojewody Lubelskiego) skierowano 15 kwietnia 2022 r.

W wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody przedstawione zostały oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi i wnioski. Najwyższa Izba Kontroli sformułowała pięć wniosków w zakresie:

1. Podjęcia działań zmierzających do odzyskania w drodze postępowania egzekucyjnego należności budżetowych z tytułu zwrotu kosztów postępowania przed WKOZM;
2. Przeprowadzania rzetelnej analizy faktycznych możliwości wydatkowania środków z rezerwy ogólnej przed skierowaniem wniosku o ich uruchomienie;
3. Kwalifikowania wydatków poniesionych na opłaty rejestracyjne zwiększających wartość zakupionych samochodów w § 606 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*;
4. Zwiększenia nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań Rb-N przez podległe jednostki;
5. Zawierania w umowach o dopłatę z Funduszu danych dotyczących częstotliwości połączeń na liniach komunikacyjnych oraz długości linii komunikacyjnych.

W ww. wystąpieniu Najwyższa Izba Kontroli sformułowała uwagę, że funkcjonujący w BOKiBU system kontroli zarządczej był niewystarczający, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczące sporządzenia sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2021 r., skutkujące wydaniem negatywnej opinii o tym sprawozdaniu, a także zaksięgowania wydatków niezgodnie z obowiązującą Polityką rachunkowości, co miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28, wskazują na konieczność wzmocnienia tej kontroli i zapewnienia adekwatnych mechanizmów kontroli zarządczej umożliwiających wykrywanie błędów w księgach rachunkowych i w sprawozdaniach.

W wystąpieniach do starostów powiatów łukowskiego, opolskiego i włodawskiego sformułowano odpowiednio: dwa, jeden i sześć wniosków pokontrolnych. Do wszystkich kontrolowanych starostów wnioskowano o niezwłoczne podejmowanie czynności windykacyjnych w stosunku do należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa i bieżące monitorowanie należności pod względem możliwości ich dochodzenia. W wystąpieniu do Starosty Włodawskiego sformułowano ponadto wnioski w zakresie wyeliminowania nieprawidłowości w realizacji zadań wynikających z ustawy o Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, tj.:

1. Rzetelne sporządzanie wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;
2. Rzetelne weryfikowanie sprawozdań miesięcznych sporządzanych przez operatorów poszczególnych linii komunikacyjnych;
3. Egzekwowanie przez Starostwo postanowień umów zawartych z operatorami linii komunikacyjnych, również w zakresie przedkładania przez nich miesięcznych informacji o otrzymanych skargach, reklamacjach, sposobie ich załatwienia oraz liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań;
4. Naliczanie kar umownych operatorom linii komunikacyjnych we wszystkich uzasadnionych przypadkach;
5. Terminowe dokonywanie zwrotów środków finansowych pobranych z Funduszu w nadmiernej wysokości.

W wystąpieniu do Starosty Włodawskiego sformułowano ponadto uwagę w zakresie rozważenia zmiany terminu przekazywania przez operatorów informacji o otrzymanych skargach, reklamacjach, sposobie ich załatwienia oraz liczbie i wysokości przyznanych odszkodowań, poprzez dołączanie tej informacji do rozliczenia pracy na poszczególnych liniach komunikacyjnych, co pozwoliłoby uwzględnić ewentualne skargi (np. na niezrealizowanie połączenia) przy weryfikacji miesięcznych rozliczeń przedkładanych przez operatorów z wykonanych przewozów na poszczególnych liniach komunikacyjnych.

Wojewoda Lubelski i starostowie kontrolowanych powiatów nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych, a w odpowiedzi poinformowali o zrealizowaniu wniosków pokontrolnych i wykorzystaniu uwag.

8. ZAŁĄCZNIKI

8.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie	Lech Sprawka Wojewoda Lubelski	P	Delegatura w Lublinie
2.	Starostwo Powiatowe w Łukowie	Dariusz Szustek Starosta Łukowski	O/ P ¹⁾	Delegatura w Lublinie
3.	Starostwo Powiatowe w Opolu Lubelskim	Dariusz Marek Piotrowski Starosta Opolski	O/ P ¹⁾	Delegatura w Lublinie
4.	Starostwo Powiatowe we Włodawie	Andrzej Romańczuk Starosta Włodawski	O	Delegatura w Lublinie

1) W formie opisowej oceniono wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami i realizację dochodów z tego tytułu, pozytywnie – wykorzystanie środków z Funduszu w 2021 r. na dopłaty do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna.

8.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria⁵³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁵⁴.

Dochody (D) ⁵⁵ :	117 692,8 tys. zł
Wydatki (W) ⁵⁶ :	4 496 715,7 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	4 614 408,5 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0255
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9745

Nieprawidłowości w dochodach: 1,2 tys. zł (0,001% dochodów w części 85/06) stanowiły zaległości z tytułu zwrotu kosztów postępowania orzeczonych przez Wojewódzką Komisję ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych w Lublinie, w stosunku do których nie podjęto działań egzekucyjnych.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 641,3 tys. zł (0,01% wydatków w części 85/06) dotyczyły nieuzasadnionego wnioskowania o uruchomienie rezerwy ogólnej pomimo braku wniosków uprawnionych o przyznanie pomocy oraz innych danych i informacji wskazujących na realne potrzeby finansowe w tym zakresie, a także zakwalifikowania do wydatków bieżących opłaty rejestracyjnej zwiększającej wartość zakupionych samochodów. Nie stwierdzono wydatków niecelowych, niegospodarnych i poniesionych z naruszeniem przepisów prawa.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO⁵⁷: $5 \times 0,0255 + 5 \times 0,9745 = 5,0$

Sprawozdania łączne w części 85/06 zaopiniowano pozytywnie, z wyjątkiem sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2021 r., w którym stwierdzono zaniżenie stanu depozytów na żądanie o 5403,7 tys. zł (0,8% kwot należności wykazanych w tym sprawozdaniu). Sprawozdanie to zaopiniowano w formie opisowej.

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

⁵³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁵⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

⁵⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

8.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/06, w tym:	99 099,1	95 967,0	117 692,8	118,8	122,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	19 356,9	19 225,0	22 745,6	117,5	118,3
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	161,5	0,0	188,7	116,8	-
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	0,2	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	59,6	149,0	1 646,9	2 763,3	1 105,3
1.4.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 564,1	1 030,0	1 417,8	90,6	137,7
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	207,8	282,0	264,8	127,4	93,9
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 323,1	17 764,0	19 203,5	110,9	108,1
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	15,7	0,0	0,0	0,0	-
1.8.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	24,9	0,0	23,9	96,0	-
2.	Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo	2,1	3,0	1,9	90,5	63,3
2.1.	Rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	2,1	3,0	1,9	90,5	63,3
3.	Dział 500 Handel	133,1	40,0	61,0	45,8	152,5
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	133,1	40,0	61,0	45,8	152,5
4.	Dział 600 Transport i łączność	3 281,1	3 053,0	3 815,8	116,3	125,0
4.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	177,2	80,0	91,8	51,8	114,8
4.2.	Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	6,3	-	-
4.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	38,0	0,0	0,0	0,0	-
4.4.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 985,5	2 881,0	3 638,0	121,9	126,3
4.5.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6,2	10,0	8,9	143,5	89,0
4.6.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,0	0,0	0,0	0,0	-
4.7.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	68,2	82,0	70,8	103,8	86,3
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	28 154,5	27 906,0	39 805,9	141,4	142,6
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 152,7	27 906,0	39 803,5	141,4	142,6
5.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	1,8	0,0	2,4	133,3	-
6.	Dział 710 Działalność usługowa	1 731,5	1 662,0	463,2	26,8	27,9
6.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2,9	3,0	13,4	462,1	446,7
6.2.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 728,6	1 659,0	449,8	26,0	27,1
7.	Dział 750 Administracja publiczna	7 343,9	9 908,0	8 648,7	117,8	87,3
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	7 326,8	9 902,0	8 641,0	117,9	87,3
7.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	7,8	0,0	0,1	1,3	-
7.3.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	9,3	6,0	7,6	81,7	126,7
8.	Dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,3	-	-
8.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,3	-	-
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	246,9	186,0	336,2	136,2	180,8
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	49,4	48,0	50,4	102,0	105,0
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	194,8	138,0	285,7	146,7	207,0
9.3.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,1	-	-
9.4.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	2,7	0,0	0,0	0,0	-
10.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,2	0,0	0,5	250,0	-
10.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,2	0,0	0,5	250,0	-
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	65,8	0,0	93,9	142,7	-
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	32,4	0,0	44,1	136,1	-
11.2.	Rozdział 75820 Prywatyzacja	33,4	0,0	49,8	149,1	-
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	37,6	8,0	42,7	113,6	533,8
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	3,6	-	-

12.2.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5,0	0,0	0,0	0,0	-
12.3.	Rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	8,8	-	-
12.4.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,3	-	-
12.5.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1,8	0,0	0,0	0,0	-
12.6.	Rozdział 80115 Technika	1,1	0,0	0,0	0,0	-
12.7.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	24,4	8,0	29,0	118,9	362,5
12.8.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	5,3	0,0	0,5	9,4	-
12.9.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,5	-	-
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	4 646,0	5 194,0	4 918,0	105,9	94,7
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	1,2	0,0	16,2	1 350,0	-
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	4 015,3	4 806,0	4 211,7	104,9	87,6
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	231,7	113,0	228,4	98,6	202,1
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	121,4	0,0	39,3	32,4	-
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	98,7	0,0	138,5	140,3	-
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	177,7	275,0	283,9	159,8	103,2
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 932,8	1 589,0	1 982,2	102,6	124,7
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	52,2	-	-
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	608,0	704,0	326,2	53,7	46,3
14.3.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	18,8	-	-
14.4.	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	5,7	0,0	13,0	228,1	-
14.5.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	37,8	0,0	55,2	146,0	-
14.6.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.7.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	258,0	0,0	430,0	166,7	-
14.8.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	3,5	0,0	15,5	442,9	-
14.9.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	974,0	885,0	1 054,8	108,3	119,2
14.10.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	3,2	0,0	10,6	331,3	-
14.11.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10,2	0,0	2,7	26,5	-
14.12.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	32,3	0,0	3,2	9,9	-
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 337,7	1 094,0	1 444,5	108,0	132,0
15.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	160,9	154,0	149,0	92,6	96,8
15.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1,7	0,0	2,2	129,4	-
15.3.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 164,2	940,0	1 293,3	111,1	137,6
15.4.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	10,9	0,0	0,0	0,0	-
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	17,0	0,0	34,8	204,7	-
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	4,8	0,0	10,4	216,7	-
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	12,2	0,0	24,4	200,0	-
17.	Dział 855 Rodzina	30 628,0	26 000,0	33 021,2	107,8	127,0
17.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 043,5	0,0	771,6	73,9	-
17.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	29 497,5	26 000,0	32 161,7	109,0	123,7
17.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	11,1	0,0	6,4	57,7	-
17.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	28,9	0,0	66,9	231,5	-
17.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	22,9	0,0	0,0	0,0	-
17.6.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	14,6	0,0	0,8	5,5	-

17.7.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	0,2	-	-
17.8.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo wychowawczych	2,3	0,0	0,0	0,0	-
17.9.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	7,2	0,0	5,7	79,2	-
17.10.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	7,9	-	-
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	182,0	99,0	264,1	145,1	266,8
18.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	177,3	99,0	256,5	144,7	259,1
18.2.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	4,7	0,0	7,6	161,7	-
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,0	0,0	12,3	615,0	-
19.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,3	-	-
19.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2,0	0,0	12,0	600,0	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r., ze zm.

8.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	4 503 185,3	4 196 751,0	4 534 066,7	4 487 830,2	24 102,9	99,7	106,9	99,0
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	272 504,6	113 657,0	257 613,8	256 593,2	0,0	94,2	225,8	99,6
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	35 932,5	28 455,0	27 316,2	27 309,6	0,0	76,0	96,0	100,0
1.2.	01009 Spółki wodne	1 896,7	124,0	1 827,0	1 825,8	0,0	96,3	1 472,4	99,9
1.3.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	44 272,5	8 027,0	33 220,2	32 419,9	0,0	73,2	403,9	97,6
1.4.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 911,6	4 101,0	4 464,8	4 461,1	0,0	114,0	108,8	99,9
1.5.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	15 948,0	13 924,0	14 095,1	14 091,6	0,0	88,4	101,2	100,0
1.6.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 165,3	7 735,0	7 956,7	7 948,7	0,0	97,3	102,8	99,9
1.7.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	45 305,8	43 229,0	48 459,0	48 391,3	0,0	106,8	111,9	99,9
1.8.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 763,1	7 184,0	6 246,8	6 128,8	0,0	128,7	85,3	98,1
1.9.	01095 Pozostała działalność	112 309,1	878,0	114 028,0	114 016,4	0,0	101,5	12 985,9	100,0
2.	020 Leśnictwo	0,0	0,0	0,6	0,6	0,0	-	-	100,0
2.1.	02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	0,6	0,6	0,0	-	-	100,0
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	2 006,4	2 358,0	2 185,4	2 183,2	0,0	108,8	92,6	99,9
3.1.	05003 Państwowa Straż Rybacka	1 482,7	1 759,0	1 685,4	1 683,3	0,0	113,5	95,7	99,9
3.2.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	437,7	528,0	429,0	428,9	0,0	98,0	81,2	100,0
3.3.	05095 Pozostała działalność	86,0	71,0	71,0	71,0	0,0	82,6	100,0	100,0
4.	500 Handel	6 345,0	6 350,0	6 350,0	6 348,0	0,0	100,0	100,0	100,0
4.1.	50001 Inspekcja Handlowa	6 345,0	6 350,0	6 350,0	6 348,0	0,0	100,0	100,0	100,0
5.	550 Hotele i restauracje	0,0	0,0	1 449,2	1 449,2	0,0	-	-	100,0
5.1.	55095 Pozostała działalność	0,0	0,0	1 449,2	1 449,2	0,0	-	-	100,0
6.	600 Transport i łączność	76 494,1	93 822,0	100 226,3	98 792,6	1 273,0	129,2	105,3	98,6

6.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 815,9	41 000,0	31 001,0	29 729,6	0,0	115,2	72,5	95,9
6.2.	60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	193,9	193,9	193,9	-	-	100,0
6.3.	60031 Przejścia graniczne	43 855,8	46 202,0	53 459,2	53 354,1	1 079,1	121,7	115,5	99,8
6.4.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 207,1	6 264,0	6 593,9	6 584,7	0,0	106,1	105,1	99,9
6.5.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	312,4	0,0	8 622,3	8 622,3	0,0	2 760,0	-	100,0
6.6.	60095 Pozostała działalność	302,9	356,0	356,0	308,0	0,0	101,7	86,5	86,5
7.	630 Turystyka	180,8	195,0	475,0	475,0	0,0	262,7	-	100,0
7.1.	63095 Pozostała działalność	180,8	195,0	475,0	475,0	0,0	262,7	-	100,0
8.	700 Gospodarka mieszkaniowa	11 838,0	7 325,0	23 245,5	22 160,6	470,8	187,2	302,5	95,3
8.1.	70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	11 800,8	7 325,0	20 531,4	19 446,5	470,8	164,8	265,5	94,7
8.2.	70095 Pozostała działalność	37,2	0,0	2 714,1	2 714,1	0,0	7 296,0	-	100,0
9.	710 Działalność usługowa	29 109,6	30 340,0	31 334,2	31 304,5	799,1	107,5	103,2	99,9
9.1.	71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 556,4	10 773,0	10 773,0	10 750,6	0,0	101,8	99,8	99,8
9.2.	71015 Nadzór budowlany	17 760,4	18 932,0	19 970,2	19 963,4	799,1	112,4	105,4	100,0
9.3.	71035 Cmentarze	501,8	300,0	300,0	299,5	0,0	59,7	99,8	99,8
9.4.	71095 Pozostała działalność	291,0	335,0	291,0	291,0	0,0	100,0	86,9	100,0
10.	750 Administracja publiczna	105 060,1	112 321,0	121 866,0	120 500,0	0,0	114,7	107,3	98,9
10.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	96 203,7	95 182,0	101 088,5	99 994,9	0,0	103,9	105,1	98,9
10.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	63,0	63,0	63,0	63,0	0,0	100,0	100,0	100,0
10.3.	75045 Kwalifikacja wojskowa	700,1	1 660,0	2 020,3	1 767,9	0,0	252,5	106,5	87,5
10.4.	75046 Komisje egzaminacyjne	3,4	2,0	2,3	2,0	0,0	58,8	100,0	87,0
10.5.	75081 System powiadamiania ratunkowego	7 915,1	15 208,0	18 485,9	18 469,1	0,0	233,3	121,4	99,9
10.6.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	174,8	206,0	206,0	203,1	0,0	116,2	98,6	98,6
11.	752 Obrona narodowa	2 264,3	306,0	306,0	204,0	0,0	9,0	66,7	66,7
11.1.	75212 Pozostałe wydatki obronne	22,6	306,0	306,0	204,0	0,0	902,7	66,7	66,7
11.2.	75295 Pozostała działalność	2 241,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	199 777,2	184 014,0	192 409,2	192 270,5	7 680,6	96,2	104,5	99,9
12.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14 655,5	21 103,0	22 153,6	22 150,7	7 450,7	151,1	105,0	100,0
12.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	180 065,3	161 708,0	166 999,9	166 977,0	229,9	92,7	103,3	100,0
12.3.	75414 Obrona cywilna	250,3	377,0	382,0	342,5	0,0	136,8	90,8	89,7
12.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	430,0	380,0	380,0	380,0	0,0	88,4	100,0	100,0
12.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	3 951,0	446,0	2 153,7	2 080,3	0,0	52,7	466,4	96,6

12.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	340,0	340,0	0,0	-	-	100,0
12.7.	75495 Pozostała działalność	425,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.	755 Wymiar sprawiedliwości	5 625,2	5 610,0	5 610,0	5 589,0	0,0	99,4	99,6	99,6
13.1.	75515 Nieodpłatna pomoc prawna	5 625,2	5 610,0	5 610,0	5 589,0	0,0	99,4	99,6	99,6
14.	756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	764,0	0,0	665,6	665,6	0,0	87,1	-	100,0
14.1.	75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilno-prawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	764,0	0,0	665,6	665,6	0,0	87,1	-	100,0
15.	758 Różne rozliczenia	13 490,3	6 104,0	13 796,7	13 796,3	0,0	102,3	226,0	100,0
15.1.	75814 Różne rozliczenia finansowe	13 490,3	1 243,0	13 796,7	13 796,3	0,0	102,3	1 109,9	100,0
15.2.	75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 861,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
16.	801 Oświata i wychowanie	116 773,7	18 566,0	124 532,9	123 520,7	0,0	105,8	665,3	99,2
16.1.	80101 Szkoły podstawowe	2 873,2	0,0	3 944,3	3 925,0	0,0	136,6	-	99,5
16.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	66,7	0,0	406,3	405,2	0,0	607,5	-	99,7
16.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13 007,3	0,0	13 485,7	13 322,2	0,0	102,4	-	98,8
16.4.	80104 Przedszkola	58 879,3	0,0	59 949,0	59 804,4	0,0	101,6	-	99,8
16.5.	80105 Przedszkola specjalne	172,7	0,0	225,1	220,2	0,0	127,5	-	97,8
16.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 199,4	0,0	2 263,6	2 185,7	0,0	99,4	-	96,6
16.7.	80115 Technika	394,3	0,0	142,8	142,7	0,0	36,2	-	99,9
16.8.	80116 Szkoły policealne	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.9.	80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	175,1	0,0	14	14	0,0	8,0	-	100,0
16.10.	80120 Licea ogólnokształcące	710,0	0,0	346,7	342,7	0,0	48,3	-	98,8
16.11.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	12,4	0,0	18,0	15,9	0,0	128,2	-	88,3
16.12.	80136 Kuratoria oświaty	12 615,8	12 939,0	13 172,2	13 018,0	0,0	103,2	100,6	98,8
16.13.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 091,6	4 377,0	3 401,0	3 305,5	0,0	106,9	75,5	97,2
16.14.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2 467,8	0,0	2 472,3	2 466,5	0,0	99,9	-	99,8

16.15.	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	372,3	0,0	369,8	328,1	0,0	88,1	-	88,7
16.16.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,0	0,0	631,2	618,9	0,0	-	-	98,1
16.17.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18 451,6	0,0	22 455,8	22 176,0	0,0	120,2	-	98,8
16.18.	80195 Pozostała działalność	1 277,7	1 250,0	1 235,1	1 229,7	0,0	96,2	98,4	99,6
17.	851 Ochrona zdrowia	325 723,2	320 332,0	370 394,2	363 854,5	13 879,4	111,7	113,6	98,2
17.1.	85111 Szpitale ogólne	31 220,1	0,0	15 569,4	15 567,0	11 288,0	49,9	-	100,0
17.2.	85112 Szpitale kliniczne	698,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.	85118 Szpitale uzdrowiskowe	800,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.4.	85132 Inspekcja Sanitarna	89 277,3	104 154,0	117 938,1	116 745,6	2 117,2	130,8	112,1	99,0
17.5.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 266,0	2 397,0	2 397,0	2 397,0	0,0	105,8	100,0	100,0
17.6.	85141 Ratownictwo medyczne	145 188,0	138 154,0	147 696,0	144 205,5	0,0	99,3	104,4	97,6
17.7.	85142 Kolumny transportu sanitarnego	3 047,7	0,0	87,4	87,4	0,0	2,9	-	100,0
17.8.	85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	153,4	164,0	31,2	31,1	0,0	20,3	19,0	99,7
17.9.	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	10 478,0	9 531,3	8 473,7	474,2	-	80,9	88,9
17.10.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	28,0	41,0	41,0	41,0	0,0	146,4	100,0	100,0
17.11.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	50 282,0	57 610,0	70 861,1	70 844,1	0,0	140,9	123,0	100,0
17.12.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	6 092,0	4 979,3	4 330,8	0,0	-	71,1	87,0
17.13.	85180 Działalność badawczo-rozwojowa	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.14.	85195 Pozostała działalność	2 662,0	1 242,0	1 262,4	1 131,3	0,0	42,5	91,1	89,6
18.	852 Pomoc społeczna	266 408,9	255 348,0	263 424,9	257 844,0	0,0	96,8	101,0	97,9
18.1.	85202 Domy pomocy społecznej	56 261,6	46 775,0	48 850,0	48 771,6	0,0	86,7	104,3	99,8

18.2.	85203 Ośrodki wsparcia	50 303,7	49 088,0	50 726,1	50 576,1	0,0	100,5	103,0	99,7
18.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 078,6	1 155,0	1 073,6	1 050,3	0,0	97,4	90,9	97,8
18.4.	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	4 370,2	4 542,0	4 286,7	4 174,2	0,0	95,5	91,9	97,4
18.5.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	34 068,8	41 293,0	33 604,7	31 786,7	0,0	93,3	77,0	94,6
18.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	552,6	0,0	543,9	513,5	0,0	92,9	-	94,4
18.7.	85216 Zasiłki stałe	50 430,2	47 200,0	48 859,6	48 034,1	0,0	95,2	101,8	98,3
18.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	16,9	0,0	27,1	25,7	0,0	152,1	-	94,8
18.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	37 968,6	33 864,0	40 210,8	40 073,6	0,0	105,5	118,3	99,7
18.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	77,6	77,6	0,0	-	-	100,0
18.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 737,1	6 756,0	9 795,2	9 127,1	0,0	104,5	135,1	93,2
18.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	19 944,0	23 971,0	21 285,2	20 356,7	0,0	102,1	84,9	95,6
18.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	92,6	604,0	872,0	212,3	0,0	229,3	35,1	24,3
18.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	298,7	0,0	984,6	972,6	0,0	325,6	-	98,8
18.15.	85295 Pozostała działalność	2 285,3	100,0	2 227,8	2 091,9	0,0	91,5	2 091,9	93,9
19.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 661,4	8 641,0	12 226,8	12 126,2	0,0	113,7	140,3	99,2
19.1.	85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 844,0	8 641,0	9 907,8	9 816,1	0,0	111,0	113,6	99,1
19.2.	85334 Pomoc dla repatriantów	325,1	0,0	169,5	169,2	0,0	52,0	-	99,8
19.3.	85395 Pozostała działalność	1 492,3	0,0	2 149,5	2 140,9	0,0	143,5	-	99,6
20.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	21 568,7	2 048,0	22 617,1	19 840,5	0,0	92,0	968,8	87,7
20.1.	85401 Świetlice szkolne	116,0	0,0	94,5	89,4	0,0	77,1	-	94,6
20.2.	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 759,1	2 048,0	1 992,1	1 969,6	0,0	112,0	96,2	98,9
20.3.	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	18 735,0	0,0	19 132,1	16 386,9	0,0	87,5	-	85,7

20.4.	85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	942,0	0,0	1 302,0	1 302,0	0,0	138,2	-	100,0
20.5.	85495 Pozostała działalność	16,6	0,0	96,4	92,6	0,0	557,8	-	96,1
21.	855 Rodzina	3 016 476,8	3 009 343,0	2 962 820,2	2 937 803,5	0,0	97,4	97,6	99,2
21.1.	85501 Świadczenie wychowawcze	2 117 551,7	2 126 125,0	2 104 825,0	2 092 657,0	0,0	98,8	98,4	99,4
21.2.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	784 223,6	783 210,0	814 931,0	803 845,4	0,0	102,5	102,6	98,6
21.3.	85503 Karta Dużej Rodziny	72,1	0,0	95,4	88,7	0,0	123,0	-	93,0
21.4.	85504 Wspieranie rodziny	75 137,3	73 925,0	1 267,5	1 220,0	0,0	1,6	1,7	96,3
21.5.	85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	7 774,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.6.	85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	82,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.7.	85508 Rodziny zastępcze	12 572,6	11 995,0	12 844,1	12 547,0	0,0	99,8	104,6	97,7
21.8.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 541,4	1 264,0	1 569,1	1 568,9	0,0	101,8	124,1	100,0
21.9.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 849,7	2 050,0	5 170,5	5 047,5	0,0	104,1	246,2	97,6
21.10.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	9 823,1	7 783,0	12 968,4	12 255,7	0,0	124,8	157,5	94,5
21.11.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 811,0	2 950,0	3 119,0	3 098,7	0,0	110,2	105,0	99,3
21.12.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	5 989,2	5 434,7	0,0	-	-	90,7
21.13.	85595 Pozostała działalność	37,6	41,0	41,0	39,9	0,0	106,1	97,3	97,3
22.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 976,7	10 962,0	11 358,0	11 356,3	0,0	103,5	103,6	100,0
22.1.	90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 828,7	10 814,0	11 210,0	11 208,3	0,0	103,5	103,6	100,0
22.2.	90095 Pozostała działalność	148,0	148,0	148,0	148,0	0,0	100,0	100,0	100,0
23.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 921,3	7 894,0	7 944,1	7 937,2	0,0	100,2	100,5	99,9
23.1.	92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 348,0	1 363,0	1 363,0	1 362,7	0,0	101,1	100,0	100,0

23.2.	92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	6 395,1	6 531,0	6 509,1	6 505,6	0,0	101,7	99,6	99,9
23.3.	92195 Pozostała działalność	178,2	0,0	72,0	68,9	0,0	38,7	-	95,7
24.	925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 215,0	1 215,0	1 215,0	1 215,0	0,0	100,0	100,0	100,0
24.1.	92502 Parki krajobrazowe	1 215,0	1 215,0	1 215,0	1 215,0	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) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r., ze zm.

8.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:	2 933	208 702,6	5 929,7	2 987	231 241,0	6 451,3	108,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 419	96 236,0	5 651,6	1 475	115 546,6	6 528,1	115,5
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	367,9	10 219,4	3	460,3	12 786,1	125,1
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1 455	106 455,0	6 097,1	1 449	109 420,1	6 292,9	103,2
	10 żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	56	5 643,7	8 398,4	60	5 814,0	8 075,0	96,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	556	39 380,1	5 902,3	534	39 867,0	6 221,4	105,4
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	38	2 579,0	5 655,7	41	3 000,3	6 098,2	107,8
1.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	354,7	5 911,7	4	262,9	5 477,1	92,6
1.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	33	2 224,3	5 616,9	37	2 737,4	6 165,3	109,8
1.2.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	161	11 040,0	5 714,3	140	10 076,3	5 997,8	105,0
1.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	870,1	5 577,6	9	634,9	5 878,7	105,4
1.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	148	10 169,9	5 726,3	131	9 441,4	6 006,0	104,9
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	68	5 275,0	6 464,5	72	5 464,0	6 324,1	97,8

1.3.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	992,2	4 593,5	18	962,9	4 457,9	97,0
1.3.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	50	4 282,8	7 138,0	54	4 501,1	6 946,1	97,3
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	285	20 265,7	5 925,6	278	21 096,4	6 323,9	106,7
1.4.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	1 268,7	3 775,9	27	1 388,3	4 284,9	113,5
1.4.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	257	18 997,0	6 159,9	251	19 708,1	6 543,2	106,2
1.5.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	4	220,4	4 591,7	3	230,0	6 388,9	139,1
1.5.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	220,4	4 591,7	3	230,0	6 388,9	139,1
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	17	1 057,5	5 183,8	17	1 200,2	5 883,3	113,5
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	17	1 057,5	5 183,8	17	1 200,2	5 883,3	113,5
2.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	1 057,5	5 183,8	17	1 200,2	5 883,3	113,5
3.	Dział 500 Handel	63	4 623,4	6 115,6	58	4 620,5	6 638,6	108,6
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	63	4 623,4	6 115,6	58	4 620,5	6 638,6	108,6
3.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	425,9	8 872,9	5	472,5	7 875,0	88,8
3.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	59	4 197,5	5 928,7	53	4 148,0	6 522,0	110,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	229	15 402,1	5 604,8	237	16 453,5	5 785,3	103,2
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	186	11 480,8	5 143,7	191	12 202,2	5 323,8	103,5
4.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	186	11 480,8	5 143,7	191	12 202,2	5 323,8	103,5
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	43	3 921,3	7 599,4	46	4 251,3	7 701,6	101,3
4.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	464,5	6 451,4	6	520,8	7 233,3	112,1

4.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	37	3 456,8	7 785,6	40	3 730,5	7 771,9	99,8
5.	Dział 710 Działalność usługowa	31	2 729,8	7 338,2	32	2 777,4	7 232,8	98,6
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	31	2 729,8	7 338,2	32	2 777,4	7 232,8	98,6
5.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	248,3	10 345,8	2	269,7	11 237,5	108,6
5.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	29	2 481,5	7 130,7	30	2 507,7	6 965,8	97,7
6.	Dział 750 Administracja publiczna	729	48 139,2	5 502,9	749	50 560,5	5 625,3	102,2
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	659	43 653,0	5 520,1	682	45 618,4	5 574,1	101,0
6.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	120	6 390,2	4 437,6	131	6 938,1	4 413,5	99,5
6.1.2.	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	367,9	10 219,4	3	460,3	12 786,1	125,1
6.1.3.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	536	36 894,9	5 736,1	548	38 220,0	5 812,0	101,3
6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	70	4 486,2	5 340,7	67	4 942,1	6 146,9	115,1
6.2.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	64	3 914,3	5 096,7	61	4 339,4	5 928,1	116,3
6.2.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	6	571,9	7 943,1	6	602,7	8 370,8	105,4
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	77	6 705,9	7 257,5	81	6 939,0	7 138,9	98,4
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77	6 705,9	7 257,5	81	6 939,0	7 138,9	98,4
7.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	204,9	3 415,0	5	209,5	3 491,7	102,2
7.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	857,3	4 465,1	16	915,5	4 768,2	106,8
7.1.3.	10 żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	56	5 643,7	8 398,4	60	5 814,0	8 075,0	96,1
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	115	9 274,2	6 720,4	114	9 503,4	6 946,9	103,4

8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	115	9 274,2	6 720,4	114	9 503,4	6 946,9	103,4
8.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	989,4	5 889,3	14	1 097,9	6 535,1	111,0
8.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	101	8 284,8	6 835,6	100	8 405,5	7 004,6	102,5
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	920	66 481,0	6 021,8	965	83 799,6	7 236,6	120,2
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	896	64 722,8	6 019,6	941	81 921,3	7 254,8	120,5
9.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	896	64 722,8	6 019,6	941	81 921,3	7 254,8	120,5
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	22	1 635,5	6 195,1	21	1 702,0	6 754,0	109,0
9.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	431,9	5 998,6	6	466,9	6 484,7	108,1
9.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	1 203,6	6 268,8	15	1 235,1	6 861,7	109,5
9.3.	Rozdział 85144 System wspomagania dowodzenia państwowego ratownictwa medycznego	2	122,7	5 112,5	1	25,7	2 141,7	41,9
9.3.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	2	122,7	5 112,5	1	25,7	2 141,7	41,9
9.4.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	0	0,0	-	2	150,6	6 275,0	-
9.3.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	-	2	150,6	6 275,0	-
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	323,7	4 495,8	7	381,2	4 538,1	100,9
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	323,7	4 495,8	7	381,2	4 538,1	100,9
10.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	323,7	4 495,8	7	381,2	4 538,1	100,9
11.	Dział 855 Rodzina	37	2 051,3	4 620,0	40	2 154,0	4 487,5	97,1

11.1.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	37	2 019,8	4 549,1	40	2 120,8	4 418,3	97,1
11.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	360,9	3 759,4	9	360,1	3 334,3	88,7
11.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	29	1 658,9	4 767,0	31	1 760,7	4 733,1	99,3
11.2.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	0	31,5	-	0	33,2	-	-
11.2.1.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	31,5	-	0	33,2	-	-
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	93	8 046,5	7 210,1	90	8 412,9	7 789,7	108,0
12.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	93	8 046,5	7 210,1	90	8 412,9	7 789,7	108,0
12.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	529,1	7 348,6	6	593,6	8 244,4	112,2
12.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	87	7 517,4	7 200,6	84	7 819,3	7 757,2	107,7
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	60	4 487,9	6 233,2	63	4 571,8	6 047,4	97,0
13.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	60	4 487,9	6 233,2	63	4 571,8	6 047,4	97,0
13.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	11	985,7	7 467,4	11	943,6	7 148,5	95,7
13.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	49	3 502,2	5 956,1	52	3 628,2	5 814,4	97,6

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

8.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/06 – województwo lubelskie, w tym:	11 509,0	364,0	8 885,5	8 885,5	77,2	2 441,1	100,0
1.	050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	364,0	436,1	436,1	-	119,8	100,0
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	364,0	436,1	436,1	-	119,8	100,0
2.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 162,7	0,0	8 449,4	8 449,4	137,1	-	100,0
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	6 162,7	0,0	8 449,4	8 449,4	137,1	-	100,0
3.	855 Rodzina	5 346,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	5 346,3	0,00	0,0	0,0	0,0	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r., ze zm.

8.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
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