

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU-4100-001-00/2014

Nr ewid. 122/2014/P/14/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/06 województwo lubelskie

Lublin maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/06 województwo lubelskie**

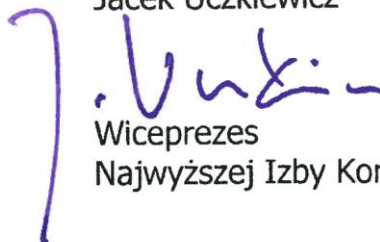
Dyrektor Delegatury



Edward Lis

Zatwierdzam:

Jacek Uczkiewicz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 29. maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki	16

I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 85/06 jest Wojewoda Lubelski. Według stanu na 31 grudnia 2013 r. w ramach tej części funkcjonowały 54 jednostki budżetowe – kierownicy dwóch byli dysponentami II stopnia (Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny).

Kontrola *Wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/06 województwo lubelskie* została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (LUW) i na podstawie art. 2 i ust. 2 tej ustawy w czterech urzędach jednostek samorządu terytorialnego w zakresie planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami:

- Urządzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego w Lublinie (UMWL),
- Starostwie Powiatowym w Parczewie (SP),
- Urzędzie Gminy w Niedrzwicy Dużej,
- Urzędzie Gminy w Czemiernikach.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 wykorzystano także wyniki kontroli: *Organizacja sieci dróg powiatowych i gminnych z uwzględnieniem efektów realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych; Działalność jednostek doradztwa rolniczego w latach 2010-2013 (I połowa); Finansowanie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami w województwie lubelskim przez Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Lublinie*².

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/06 województwo lubelskie.

Zaplanowane w budżecie państwa na 2013 r. w części 85/06 dochody w kwocie 106.081 tys. zł zostały wykonane w wysokości 112.507,5 tys. zł (106,1% planu). Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 województwo lubelskie została ograniczona do analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06 zrealizowano w kwocie 1.965.187,2 tys. zł (97,6% planu po zmianach), a wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 41.637,7 tys. zł (96,9% planu po zmianach). Dokonano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami, w granicach kwot określonych planem finansowym, na realizację zadań Wojewody Lubelskiego, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami.

Kontrolowane jednostki samorządu terytorialnego prawidłowo realizowały zadania z zakresu administracji rządowej, a otrzymane na ich realizację dotacje z budżetu państwa wykorzystywały zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda Lubelski, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06.

Wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej oceniona została pozytywnie. Roczne łączne sprawozdania budżetowe, a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. sporządzone zostały terminowo. Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały w szczególności na:

- zaniżeniu o 67,3 tys. zł kary pobranej za opóźnienie w wykonaniu sieci strukturalnej i telefonicznej z CCTV w budynkach LUW,
- naruszeniu przepisów ustawy o rachunkowości⁵ przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Kontrole nr nr: P/13/169 – skontrolowano pięć jednostek, P/13/120 – kontrolą objęto Lubelski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Końskowoli, I/13/013 – skontrolowano Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Lublinie.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania ocen⁶, powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 województwo lubelskie. Kalkulację oceny końcowej w części 85/06 wraz z ocenami cząstkowymi zawiera załącznik nr 5 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje rzetelność łącznych rocznych sprawozdań budżetowych:

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

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

3. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wskazują, że w stosunku do lat ubiegłych, m.in. wskutek realizacji wniosków pokontrolnych NIK, nastąpiła znacząca poprawa wykonania budżetu państwa w części 85/06 województwo lubelskie. W toku kontroli nie ujawniono nieprawidłowości o charakterze systemowym. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 85/06. W wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego NIK wnioskuje o podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości.

⁶ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 województwo lubelskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁷.

Dochody zrealizowane w 2013 r. w części 85/06 wyniosły 112.507,5 tys. zł i były o 6,1% wyższe od określonych w ustawie budżetowej⁸ (106.081 tys. zł) i o 1,1% niższe od uzyskanych w 2012 r. (113.747,3 tys. zł).

Wyższe od planowanych osiągnięto przede wszystkim dochody z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa – o 4.305,6 tys. zł (17,9%) oraz z różnych opłat (m.in. opłat legalizacyjnych nakładanych przez powiatowych inspektorów budowlanych oraz opłat pobieranych przez lekarzy wolnej praktyki za badania przed i poubojowe mięsa) – o 1.149,1 tys. zł (6,3%). Nie wykonano planowanych dochodów z tytułu grzywien i mandatów karnych od osób fizycznych (osiągnięto 35.137,8 tys. zł, tj. 94,1% planu). Na dochody nieplanowane (1.869,7 tys. zł) złożyły się m.in. zwroty dotacji pobranych w nadmiernej wysokości oraz wpływy z odsetek.

W strukturze dochodów największy udział miały dochody w działach:

- *Administracja publiczna* (43.923,2 tys. zł, tj. 39% dochodów ogółem), wykonane głównie z mandatów karnych kredytowanych i opłat paszportowych,
- *Gospodarka mieszkaniowa* (28.322,9 tys. zł, tj. 25,2%), zrealizowane z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa,
- *Pomoc społeczna* (13.899,8 tys. zł, tj. 12,4%), uzyskane przede wszystkim z wyegzekwowanych przez komorników środków z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłat wniesionych za pobyt w środowiskowych domach samopomocy i za świadczone usługi opiekuńcze.

Dane o dochodach budżetowych w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 477.539,6 tys. zł, w tym zaległości 475.257,2 tys. zł. W porównaniu ze stanem na 31 grudnia 2012 r. zaległości były wyższe o 89.387,3 tys. zł (23,2%). Ponad 87% zaległości (416.863,6 tys. zł) dotyczyło należności z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, które w 2013 r., z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników⁹, wzrosły o 27,7% (90.497,9 tys. zł).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2013 rok wydatki budżetu państwa w części 85/06 zostały zaplanowane w wysokości 1.618.092 tys. zł. Plan wydatków opracowano w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem: założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów¹⁰, ograniczeń wprowadzonych ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹¹ oraz potrzeb zgłoszonych przez podległe jednostki budżetowe i jednostki samorządu terytorialnego (JST). Zaplanowane zostały środki na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez JST¹² oraz zadania określone w *Strategii Rozwoju Kraju*. W planie wydatków uwzględnione zostały środki na realizację inwestycji oraz na utrzymanie jednostek budżetowych. Określone zostały rzeczowe efekty planowanych wydatków: m.in. zakupy inwestycyjne (wyposażenia specjalistycznego dla przejść granicznych, urzędzeń rozpoznawania zagrożeń, ostrzegania i alarmowania), liczba świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁷ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁸ Ustawa budżetowa na 2013 rok z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013, poz. 169), zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2013 rok (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁹ Ściągalność należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w 2013 roku wynosiła 14%.

¹⁰ W rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2012 r., poz. 628).

¹¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 1456 ze zm.

¹² Wymienione w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej na 2013 rok.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, plan wydatków został zmniejszony o 28.599 tys. zł, tj. do kwoty 1.589.493 tys. zł. Zmniejszenie planu wydatków nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań Wojewody Lubelskiego. Ograniczeniu uległy przede wszystkim wydatki majątkowe, dotyczące głównie zadań realizowanych na przejściach granicznych oraz zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych. Zrezygnowano z realizacji lub przesunięto termin realizacji niektórych zadań inwestycyjnych, uwzględniono oszczędności powstałe po przeprowadzeniu postępowań przetargowych.

W trakcie roku plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych budżetu państwa o 424.390,7 tys. zł, z których badaniem objęto 90.638,1 tys. zł (21,4%). O przyznaniu środków z rezerwy celowej budżetu państwa wnioskowano do Ministra Finansów po analizie potrzeb, co świadczy o wykonaniu wniosku pokontrolnego NIK¹³. Zmiany w planie wydatków wprowadzone zostały niezwłocznie po otrzymaniu decyzji Ministra Finansów, a rezerwy rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem. Planowane wydatki były przenoszone na uzasadniony wniosek, a przy dokonywaniu przeniesień przestrzegano przepisów art. 171 ustawy o finansach publicznych, tj. zwiększenia na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich dokonane zostały za zgodą Ministra Rozwoju Regionalnego, a zmiany wydatków na inwestycje budowlane oraz pozostałe wydatki majątkowe przekraczające jednorazowo 100 tys. zł za zgodą Ministra Finansów. O jednym, spośród ośmiu przeniesień wydatków majątkowych, dokonanych poniżej kwoty 100 tys. zł nie poinformowano niezwłocznie Ministra Finansów¹⁴, nie dopełniono tym samym wymogu art. 171 ust. 3 zdanie drugie ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06 zrealizowano w kwocie 1.965.187,2 tys. zł, stanowiącej 97,6% planu po zmianach. W znacznej części poniesione zostały na finansowanie zadań w działach:

- *Pomoc społeczna* – 898.461,5 tys. zł (45,7% wydatków ogółem), głównie na dotacje dla JST: na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (623.350 tys. zł) i zasiłków okresowych (59.963,6 tys. zł), utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej, przyjętych do tych domów na podstawie skierowań wydanych przed dniem 1.01.2004 r. (51.724,3 tys. zł) oraz realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (34.321,4 tys. zł),
- *Ochrona zdrowia* – 286.995,5 tys. zł (14,6%), w tym na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (112.810,5 tys. zł), składki na ubezpieczenia zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (84.995,4 tys. zł) oraz finansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (53.638,6 tys. zł),
- *Transport i łączność* – 240.669,3 tys. zł (12,2%), przede wszystkim na funkcjonowanie i rozbudowę przejść granicznych (134.735,9 tys. zł), wyrównywanie przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego (40.799,1 tys. zł), przebudowę dróg gminnych i powiatowych w ramach NPPDL¹⁵ (37.372 tys. zł), odbudowę i przebudowę dróg gminnych i powiatowych zniszczonych w wyniku powodzi (16.032,6 tys. zł).

W 2013 roku nie wykorzystano planowanych wydatków w kwocie 48.696,5 tys. zł (2,4% planu po zmianach). Po analizie wykonania budżetu państwa i stwierdzeniu nadmiaru środków m.in. z powodu przeszacowania przez JST potrzeb na świadczenia z pomocy społecznej i pomoc materialną dla uczniów oraz przesunięcia realizacji części zadań na 2014 rok, Wojewoda Lubelski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonał blokady planowanych wydatków na kwotę 30.538,4 tys. zł¹⁶. Zwroty niewykorzystanych środków przez JST i inne jednostki wynosiły 14.557 tys. zł. Niepełne wykorzystanie planu wydatków wystąpiło głównie w działach:

- *Pomoc społeczna*, w którym nie wykorzystano 31.508,7 tys. zł¹⁷, tj. 3,4% ustalonego limitu wydatków, m.in. z powodu zmniejszenia liczby osób uprawnionych do świadczeń wskutek nowelizacji przepisów ustawą z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw¹⁸ oraz przeszacowania przez gminy zapotrzebowania na środki w nowym okresie zasiłkowym, rozpoczynającym się od 1 listopada 2013 r.;

¹³ Zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z 12 kwietnia 2013 r. (LLU 4100-01-01/2013) w brzmieniu: wnioskowanie do Ministra Finansów o zwiększenie planowanych wydatków w części 85/06 środkami z rezerw celowych, po odpowiedniej weryfikacji możliwości ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.

¹⁴ Decyzję Wojewody Lubelskiego z 23 lipca 2013 r. do Ministerstwa Finansów przesłano 22 sierpnia 2013 r.

¹⁵ Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych.

¹⁶ 15.653,5 tys. zł stanowiły środki ustalone w ustawie budżetowej w części 85/06, a 14.884,9 tys. zł środki z rezerw celowych.

¹⁷ Najwyższe kwoty w rozdziałach: *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (...), Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe oraz Zasiłki stałe*.

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1548.

- *Edukacyjna opieka wychowawcza* – nie wykorzystano 4.170,9 tys. zł, tj. 9,2% planu po zmianach, z powodu przeszacowania przez JST potrzeb na pomoc materialną dla uczniów¹⁹;
- *Transport i łączność*, w którym nie wykorzystano 4.056,5 tys. zł²⁰, tj. 1,7% planu, głównie z powodu przesunięcia na rok 2014 części zadań związanych z budową Drogowego Przejścia Granicznego w Dorohusku, oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych w tym zadaniu oraz przeszacowania przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego potrzeb w zakresie refundowania przewoźnikom kosztów stosowania ulg ustawowych w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych.

Kontrolą objęto wydatki w kwocie: 818.940 tys. zł, tj. 41,7% wydatków zrealizowanych w części 85/06. Stwierdzono, że wydatki były wykonane zgodnie z przyjętym planem finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zmian i blokad. Wydatki były celowe i służyły realizacji zadań Wojewody Lubelskiego, dokonywano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi środkami. Kontrola pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych wykazała, że prowadzono je z zachowaniem przepisów określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²¹. Kontrolowane rezerwy celowe (90.638,1 tys. zł) wykorzystano w 99,9%. Środki wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem na realizację NPPDL – etap II *Dostępność–Rozwój* (37.372 tys. zł), dofinansowanie rozbudowy Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Białej Podlaskiej (31.670,4 tys. zł), utrzymanie urządzeń melioracji wodnych (14.214 tys. zł) oraz zakup pojazdów szynowych (7.293,7 tys. zł).

Zobowiązania w części 85/06 budżetu państwa na dzień 31.12.2013 r. wyniosły 13.225,4 tys. zł i były o 3,9% wyższe od zobowiązań na koniec 2012 r. (12.724,8 tys. zł). Zasadniczą pozycję (11.187,5 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. wyniosły 1 tys. zł i wynikały z dokumentów (wyroku i faktury), które do LUW wpłynęły w styczniu 2014 r.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Dotacje

Dotacje na wydatki bieżące wyniosły 1.494.437 tys. zł. Ponad 91% (1.364.787,6 tys. zł) stanowiły dotacje celowe dla JST, przeznaczone m.in. na:

- realizację zadań zleconych (1.057.162,6 tys. zł), w szczególności z zakresu pomocy społecznej (m.in. na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego), z zakresu administracji rządowej (np. wydawanie dowodów osobistych, gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa), funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (PSP) i inspektoratów nadzoru budowlanego, zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do przejazdów ulgowych oraz utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych. Zwroty niewykorzystanych dotacji wyniosły 8.027,9 tys. zł, a decyzjami Wojewody zablokowano planowane wydatki na kwotę 15.461,9 tys. zł;
- dofinansowanie zadań własnych (299.736,2 tys. zł), m.in.: prowadzenie 213 ośrodków i 44 domów pomocy społecznej, realizację programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, a także pomoc materialną dla uczniów oraz wypłatę zasiłków²². Wydatki objęte blokadą Wojewody wyniosły 8.745,8 tys. zł, a zwroty dotacji 5.744,8 tys. zł;
- zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień²³ (458,3 tys. zł), tj. utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych oraz realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań *Razem bezpieczniej*.

¹⁹ Z powodu braku środków własnych na wniesienie przez gminy wymaganego przepisami art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wkładu własnego (co najmniej 20% kosztów realizacji zadania) oraz objęcia pomocą mniejszej liczby uczniów niż planowano (m.in. w związku niespełnieniem wymogów w zakresie sytuacji dochodowej).

²⁰ Najwyższe kwoty w rozdziałach: *Przejścia graniczne* oraz *Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe*.

²¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²² Zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa oraz zasiłków stałych osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności.

²³ Zawartych na podstawie art. 45 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.).

Kwotę 129.649,4 tys. zł przekazano na realizację pozostałych zadań, np. funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego, doradztwo rolnicze, organizację wypoczynku letniego dla uczniów oraz ochronę zabytków.

Kontrola dotacji w kwocie 813.467,8 tys. zł wykazała, że: dotacje na zadania własne JST oraz zadania realizowane przez pozostałe podmioty sektora finansów publicznych i organizacje pozarządowe przekazywano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Rozliczono je w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 powołanej ustawy. Wojewoda Lubelski terminowo zatwierdził rozliczenia dotacji, weryfikował wywiązanie się JST z obowiązku partycypowania w kosztach realizacji zadań w wysokości określonej art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy zwrocie niewykorzystanych środków JST przestrzegali art. 168 tej ustawy.

Szczegółową analizą objęto dotacje celowe wykorzystane przez JST na realizację pięciu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej²⁴. Wysokość dotacji została zaplanowana z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez JST. Dotacje przekazywano w terminach umożliwiającą pełną realizację zadań, zgodnie z art. 49 ust. 4 i 5 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a kwoty przekazywanych środków określano na podstawie potrzeb JST, zweryfikowanych przez pracowników LUW w wyniku m.in. bieżącej analizy stopnia realizacji zadań przez JST.

Lubelski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Końskowoli, objęty kontrolą P/13/120 *Działalność jednostek doradztwa rolniczego w latach 2010–2013 (I połowa)*, dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa (część 85/06) wykorzystał zgodnie z przeznaczeniem, na pokrycie kosztów zadań z zakresu doradztwa rolniczego określonych w art. 4 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego²⁵.

Kontrola I/13/013 *Finansowanie ochrony zabytków i opieki nad zabytkami w województwie lubelskim przez Lubelskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Lublinie (LWKZ)*²⁶ wykazała, że dotacje celowe ze środków budżetu państwa (część 85/06) będących w dyspozycji LWKZ, przeznaczonych na ochronę zabytków i opiekę nad zabytkami, udzielone zostały z zachowaniem warunków i trybu określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r.²⁷

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 233.951,9 tys. zł, stanowiły 98% planu po zmianach i były o 1,9% wyższe niż w 2012 r. Na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników przeznaczono 153.679,3 tys. zł (65,7%), a na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem jednostek budżetowych – 63.655,4 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie²⁸ w części 85/06 w 2013 r. wyniosło 2.973 osoby i było o 10 osób (0,3%) wyższe niż w 2012 r. Wzrosło ono m.in. w dziale 750-Administracja publiczna – o 16 osób (2,4%) w związku z koniecznością zatrudnienia w LUW pracowników na stanowiskach operatorów numerów alarmowych Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego²⁹. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 3.642 zł i było o 0,8% (28 zł) niższe w porównaniu z rokiem 2012 (3.670 zł).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 234.049,3 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach i 141,2% kwoty wykorzystanej w 2012 r. (165.758,7 tys. zł). Środki przeznaczono na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz na dotacje na wydatki majątkowe.

²⁴ Analizą objęto dotacje na wypłatę przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212), remonty, utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych podstawowych (dotacje dla województw, rozdział 01008), wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (dotacje dla województw, rozdział 60003), finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz na finansowanie prac geodezyjno-urzędzeniowych na potrzeby rolnictwa (dotacja dla powiatów, rozdział 01005).

²⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 474.

²⁶ Przeprowadzona w drugim półroczu 2013 r. w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Lublinie.

²⁷ Rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. U. z 2014 r., poz. 399).

²⁸ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁹ Od 9 września 2013 r. zatrudniono 23 osoby.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (117.543,4 tys. zł) zostały przeznaczone m.in. na: rozbudowę i przebudowę infrastruktury drogowych i kolejowych przejść granicznych³⁰ (109.011,2 tys. zł), wykonanie sieci strukturalnej i telefonicznej z CCTV w budynkach LUW, dostosowanie budynków LUW do wymogów ppoż., rozbudowę Centrum Powiadamiania Ratunkowego (CPR) w budynku Komendy Miejskiej PSP w Lublinie na potrzeby Wojewódzkiego CPR (2.380,5 tys. zł), zakupy sprzętu komputerowego oraz środków transportu dla powiatowych inspektoratów weterynarii (352 tys. zł), wyposażenia specjalistycznego dla drogowych i kolejowych przejść granicznych (2.431,1 tys. zł)³¹, zakup trzech klimatyzatorów, trzech urządzeń wielofunkcyjnych, systemu monitoringu, programów komputerowych i licencji dla potrzeb LUW (371,8 tys. zł), kontenera z agregatem prozgowym dla Komendy Wojewódzkiej PSP (400 tys. zł), przenośnego zestawu do pomiaru zanieczyszczeń gazowych i pyłomierza oraz sprzętu informatycznego z oprogramowaniem dla potrzeb WIOŚ³² (587,6 tys. zł). Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z planami rzeczowo-finansowymi.

Niewykorzystanie przez jednostki budżetowe 3.275,4 tys. zł wynikało z oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych w zadaniach związanych z dostosowaniem budynków LUW do wymogów ppoż. (578 tys. zł), odstąpienia od umowy na wykonanie ekspertyzy i projektu budowlano-wykonawczego dotyczącego budynku Delegatury LUW w Chelmie (100 tys. zł)³³, przeszacowania przez amerykańskiego dostawcę kwoty podatku VAT i cła za dostawę i montaż stacjonarnych monitorów promieniowania dla drogowych przejść granicznych w Sławatyczach i Kukurykach (475,7 tys. zł)³⁴. Planowane wydatki (1.153,7 tys. zł) zostały zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego.

Zadanie polegające na wykonaniu sieci strukturalnej i telefonicznej z CCTV w budynkach LUW zostało wykonane po terminie określonym w umowie. Od wykonawcy robót, LUW pobrał karę umowną w kwocie niższej o 67,3 tys. zł od wynikającej z prawidłowego obliczenia³⁵. Uchybiało to zasadzie określonej w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych oraz § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych³⁶ i stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁷).

Dotacje na wydatki inwestycyjne wyniosły 116.505,9 tys. zł, w tym 114.243,1 tys. zł stanowiły dotacje dla JST na:

- realizację inwestycyjnych zadań zleconych – 24.051,5 tys. zł. Dotacje wykorzystano m.in. na realizację 20 projektów dot. scalania gruntów (4.823,48 tys. zł) i ośmiu projektów związanych z gospodarowaniem rolniczymi zasobami wodnymi (10.725,1 tys. zł) w ramach działania *Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów* objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW)³⁸;
- dofinansowanie zadań własnych – 90.092,8 tys. zł. Dotacje wykorzystano m.in. na: rozbudowę Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Białej Podlaskiej (31.670,4 tys. zł), inwestycje w ramach NPPDL Etap II (31.681 tys. zł), odbudowę infrastruktury zniszczonej w czasie klęsk żywiołowych (15.962,9 tys. zł) i zakup pojazdów szynowych (7.293,7 tys. zł);
- realizację inwestycji JST na podstawie porozumień. Dotację w kwocie 98,8 tys. zł przekazano na program ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań *Razem bezpiecznie*.

Nie wykorzystano środków w kwocie 1.141,1 tys. zł. Zwroty dotacji wyniosły 65,7 tys. zł. Wydatki w wysokości 794,6 tys. zł zostały zablokowane przez Wojewodę z powodu przeszacowania potrzeb przez JST (382,3 tys. zł) oraz oszczędności po przeprowadzonych przetargach i opóźnień w realizacji zadań (412,3 tys. zł).

³⁰ W Dolhobyczowie, Dorohusku, Kukurykach i Terespolu.

³¹ W Sławatyczach, Kukurykach i Terespolu.

³² Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie.

³³ Wykonawca nie dostarczył ekspertyzy technicznej stanu bezpieczeństwa pożarowego budynku, warunkującej prace projektowe.

³⁴ Zadanie realizowane na podstawie porozumienia pomiędzy Komendantem Głównym Straży Granicznej a Wojewodą Lubelskim. dostawcą urządzeń był Departament Energii Stanów Zjednoczonych Ameryki. Weryfikacja kwoty podatku VAT i cła była możliwa po otrzymaniu faktury za dostarczone urządzenia.

³⁵ Z powodu błędnej interpretacji postanowień umowy pobrano karę za 11 dni, podczas gdy rzeczywiste opóźnienie w realizacji przedmiotu umowy wynosiło 16 dni.

³⁶ Dz. U. Nr 241, poz. 1616.

³⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.).

³⁸ W ramach dotacji sfinansowano m.in. podatek VAT, stanowiący koszt niekwalifikowalny realizacji projektów oraz opracowano dokumentację projektową i prawną pod przyszłe inwestycje PROW.

Kontrola dotacji celowych w kwocie 53.941 tys. zł wykazała, że dotacje na dofinansowanie inwestycyjnych zadań własnych JST przekazywano na podstawie umów zawartych zgodnie z wymogami art. 150 ustawy o finansach publicznych. Zadania określone w umowach zostały zrealizowane. Wojewoda weryfikował wywiązanie się JST z obowiązku partycypowania w kosztach realizacji zadań w wysokości określonej art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zatwierdził rozliczenia dotacji (z wyjątkiem rozliczenia dotacji, udzielonej dla Samorządu Województwa Lubelskiego na rozbudowę szpitala w Białej Podlaskiej, będącego w trakcie weryfikacji). Przy zwrocie niewykorzystanych środków JST przestrzegały art. 168 powołanej ustawy.

Kontrola P/13/169 *Organizacja sieci dróg powiatowych i gminnych z uwzględnieniem efektów realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych*, przeprowadzona u dwóch powiatowych i trzech gminnych zarządców dróg³⁹ wykazała, że otrzymana pomoc ze środków dotacji celowej z budżetu państwa w ramach Programu została wykorzystana rzetelnie i zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku realizacji zadań współfinansowanych ze środków Programu osiągnięto planowane efekty rzeczowe.

Realizacja zadań

W projekcie wydatków budżetu państwa na 2013 rok w części 85/06 województwo lubelskie, sporządzonym w układzie zadaniowym, ujętych zostało 50 zadań w ramach 18 funkcji państwa. Na realizację tych zadań w 2013 roku wydatkowano 2.006.824,9 tys. zł⁴⁰, z tego ponad 73% przeznaczono na zadania realizowane w ramach trzech funkcji państwa:

- *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny* (funkcja nr 13) – 902.764,8 tys. zł (45% wydatków ogółem),
- *Zdrowie* (nr 20) – 293.498,1 tys. zł (14,6%),
- *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny* (nr 2) – 285.486,3 tys. zł (14,2%).

W ramach wszystkich zadań wyodrębniono 94 podzadania oraz 183 działania. Prawidłowo określono treść zadań i podzadań oraz ich cele wraz z miernikami dokonań, a także treść działań wchodzących w skład poszczególnych podzadań. Wartość osiąganych mierników monitorowano w okresach kwartalnych, półrocznych i rocznych. Cele zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego⁴¹ zostały osiągnięte, a na ich realizację wydatkowano 703.078,8 tys. zł (97,6% stanowiły dotacje celowe na wydatki bieżące, a 2,4% - dotacje celowe na wydatki majątkowe). Dotacje przeznaczono m.in. na:

- wypłatę 3.055.255 zasiłków rodzinnych z dodatkami, 739.084 świadczeń opiekuńczych, 262.828 świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- koszty wydania przez gminy 548 decyzji potwierdzających prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryterium dochodowe⁴²;
- wyrównanie 120 przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu sprzedaży 1.279.202 biletów ulgowych, w związku z honorowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów;
- utrzymanie urządzeń i bieżącą konserwację 2.725 km rzek i kanałów (55,8% objętych utrzymaniem), 148 km wałów przeciwpowodziowych (81,5% objętych utrzymaniem). Robotami konserwacyjnymi objęto też 1.486 ha zbiorników retencyjnych (spośród 3.876 ha objętych utrzymaniem) oraz 86 budowli piętrzących (spośród 4.106 objętych utrzymaniem). W ramach ośmiu projektów dofinansowanych z PROW m.in. rozbudowano wał rzeki Wisły w dolinie Stężycyckiej (4,1 km), rozbudowano wał przeciwpowodziowy i zmodernizowano koryto rzeki Wisły w dolinie Puławsko-Parchacko-Bochotnickiej (łącznie 2,1 km), zagospodarowano źródła i udrożniono rzekę Staniankę na odcinku 7,7 km;
- w ramach prac geodezyjno-urządzeniowych na potrzeby rolnictwa dokonano m.in. wymiany i podziału gruntów o łącznej powierzchni 11,3 ha, wykonano gleboznawczą klasyfikację 53,3 ha gruntów. W efekcie realizacji 20 projektów dofinansowanych z PROW opracowano dokumentację projektową scalenia lub wymiany gruntów (6.463 ha), a zagospodarowaniem poscaleniowym objęto grunty o powierzchni 6.945 ha oraz drogi o długości 177 km.

³⁹ Kontrolą objęto: Zarząd Dróg Powiatowych w Lublinie z siedzibą w Bełżycach, Zarząd Dróg Powiatowych w Zamościu, Urząd Miasta Krasnostaw oraz Urzędy Gmin: w Niemcach i Janowie Podlaskim.

⁴⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴¹ Patrz przypis nr 24.

⁴² O którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.).

Objęte kontrolą cztery jednostki samorządu terytorialnego prawidłowo wykonywały analizowane zadania zlecone, a dotacje z budżetu państwa (część 85/06) udzielone na ich realizację (77.497,6 tys. zł⁴³) wykorzystwały zgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Parczewie stwierdzono, że Zarząd Powiatu⁴⁴ odstąpił od egzekwowania kary umownej naliczonej za nieterminowe wykonanie dokumentacji projektowej zagospodarowania poscaleniowego⁴⁵. Zrezygnowano ze ściągania należności pieniężnych (14,5 tys. zł), mimo że nie zachodziły przesłanki do umorzenia należności, określone w art. 56 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o finansach publicznych⁴⁶. Zarząd Powiatu nie wykazał, na czym polegał ważny interes dłużnika lub interes publiczny⁴⁷, który mógłby stanowić podstawę umorzenia należności z tytułu kary umownej. Stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych).

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-50⁴⁸ za IV kwartał 2013 r., w wyniku przeniesienia błędu ze sprawozdania jednostkowego Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej (ROPS) w Lublinie, Urząd Marszałkowski wskazał nieprawidłowo źródło sfinansowania wydatków w kwocie 188,2 tys. zł⁴⁹. Wydatki sfinansowane były z budżetu państwa, a w sprawozdaniu jako źródło finansowania wskazano środki bezzwrotne pochodzące z Unii Europejskiej⁵⁰. W toku kontroli sprawozdania: jednostkowe ROPS i zbiorcze UMWL zostały skorygowane.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Projekt budżetu na 2013 r. w zakresie wydatków środków europejskich w części 85/06 został opracowany zgodnie z zasadami, określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, na podstawie decyzji o zapewnieniu finansowania projektów, limitu wydatków określonego przez Ministra Finansów na wyprzedzające finansowanie PROW oraz listy projektów zakwalifikowanych do wsparcia w ramach RPO WL⁵¹ i uzgodnień z Instytucją Zarządzającą tym Programem. W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 zaplanowane zostały na kwotę 37.475 tys. zł⁵². W trakcie roku plan ten został zwiększony z rezerwy celowej budżetu państwa o 5.514,5 tys. zł⁵³.

W trakcie roku budżetowego Wojewoda Lubelski, na podstawie art. 194 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, po uzyskaniu zgody Ministra Rozwoju Regionalnego, przeniósł środki w kwocie 2.116,7 tys. zł, przeznaczone na realizację projektu w ramach RPO WL⁵⁴, na finansowanie trzech projektów w ramach POIS.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 w 2013 r. zrealizowano na sumę 41.637,7 tys. zł, stanowiącą 96,9% planu po zmianach oraz 126,4% wydatków zrealizowanych w 2012 roku.

Środki zostały wykorzystane na realizację projektów w ramach:

- PROW, dotyczących scalania gruntów (16.142 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach) oraz inwestycji z zakresu melioracji wodnych (17.773,3 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach). Niewykorzystanie 921,3 tys. zł planowanych wydatków na scalenia gruntów wynikało z oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych, opóźnień w realizacji projektów oraz zmniejszenia w ustawie o zmianie ustawy

⁴³ Dotacje celowe na wydatki bieżące stanowiły 64.895 tys. zł, a na wydatki majątkowe 12.602,6 tys. zł.

⁴⁴ Organ uprawniony do umarzania należności cywilnoprawnych Powiatu, związanych z realizacją zadań zleconych.

⁴⁵ Opóźnienie w wykonaniu dokumentacji wynosiło 126 dni.

⁴⁶ Zgodnie art. 59 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, do należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami stosuje się przepisy art. 55-58, z tym że uprawnienia kierownika państwowej jednostki budżetowej przysługują zarządowi jednostki samorządu terytorialnego.

⁴⁷ W niniejszej sprawie mogły mieć zastosowanie tylko przesłanki, o których mowa w art. 56 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

⁴⁸ Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami.

⁴⁹ W rozdziale 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze.

⁵⁰ Wydatki zostały wykazane w podziałkach klasyfikacji budżetowej z niewłaściwą czwartą cyfrą, tj. „1”, zamiast „0”.

⁵¹ Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego (RPO WL).

⁵² Z tego: 32.326 tys. zł na projekty w ramach PROW i 5.149 tys. zł na projekty RPO WL.

⁵³ Zwiększenia przyznano na finansowanie projektów w ramach: PROW (2.753,3 tys. zł), RPO WL (851,2 tys. zł) i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko POIS (1.910 tys. zł).

⁵⁴ Pt. *Zakup specjalistycznego sprzętu ratownictwa technicznego czynnikiem wzmocnienia zdolności Państwowej Straży Pożarnej w zakresie skutecznego prowadzenia akcji ratowniczych oraz usuwania skutków zagrożeń naturalnych i poważnych awarii na terenie województwa lubelskiego.*

budżetowej na rok 2013 planu wydatków na współfinansowanie, a 242,7 tys. zł na inwestycje w zakresie melioracji – z przeszacowania przewidywanych kosztów nadzoru autorskiego i inwestorskiego. Planowane wydatki (1.164 tys. zł) zostały zablokowane decyzją Wojewody Lubelskiego;

- POIŚ, dotyczących usprawnienia ratownictwa na drogach (etap II i III) oraz wsparcia technicznego ratownictwa ekologicznego i chemicznego (4.026,7 tys. zł, tj. 100% planu);
- RPO WL, dotyczących stworzenia strefy bezpieczeństwa publicznego na ul. Metalurgicznej w Lublinie oraz zakupów specjalistycznego sprzętu ratownictwa technicznego (3.695,6 tys. zł, tj. 95,2% planu). Planowane wydatki na kwotę 178,8 tys. zł zostały zablokowane, głównie z powodu zmniejszenia wartości pierwszego z wymienionych projektów oraz niedokonania zapłaty ostatniej transzy za zarządzanie projektem, gdyż kontrahent nie wywiązał się z warunków umowy.

Wydatki budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

3. Sprawozdania

Badaniem objęto rzetelność sporządzenia jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych LUW (dysponenta trzeciego stopnia) oraz łącznych sprawozdań budżetowych:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23),
- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania jednostkowe LUW sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Lubelskiego – na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów: z 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁵, z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵⁶ oraz z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁷. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2013 r.

W łącznym rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27, w wyniku przeniesienia błędu ze sprawozdania sporządzonego przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Lublinie (WIW), zawyżono o 318 tys. zł należności ogółem i należności pozostałe do zapłaty. Sprawozdanie WIW sporządzone zostało z naruszeniem przepisów § 9 ust. 2 pkt 2 Instrukcji sporządzania sprawozdań w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁸, gdyż wykazano w nim należności, których termin płatności przypadają w 2014 r. Sprawozdania (WIW oraz łączne) zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK.

Nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu o 1,0 tys. zł zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-Z (jednostkowych LUW oraz łącznych) skorygowano w trakcie kontroli.

⁵⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 119.

⁵⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

⁵⁷ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

⁵⁸ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie: rzetelność oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych LUW w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych, zgodność ksiąg rachunkowych z zasadami rachunkowości i skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie:

- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych przeprowadzonego metodą pełną,
- badania 184 dowodów księgowych na kwotę 5.472,2 tys. zł, w tym 123 dowodów (5.124,5 tys. zł) wybranych metodą monetarną⁵⁹,
- badania funkcjonowania systemu rachunkowości, procedur kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemów księgowości komputerowej.

Nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych w wymiarze finansowym wyniosły 0,6 tys. zł, a błędy formalne stwierdzono w dowodach i zapisach księgowych na kwotę 250,6 tys. zł. Polegały one na:

- zaksięgowaniu dwóch dowodów na kwotę 0,6 tys. zł do miesiąca innego, niż wskazywała na to data operacji gospodarczej, tj. z naruszeniem przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Skutkowało to zaniżeniem zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 za sierpień i październik 2013 r.;
- ujęciu w księgach rachunkowych trzech operacji gospodarczych (o wartości 250,6 tys. zł) pod datą inną, niż wynikająca z dowodów księgowych. Uchybiało to zasadzie rzetelnego prowadzenia ksiąg rachunkowych, wynikającej z art. 24 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone nieprawidłowości nie przekraczały przyjętych w kontroli wykonania budżetu państwa progów istotności⁶⁰ i nie wpłynęły na obniżenie oceny rzetelności i wiarygodności ksiąg rachunkowych.

Ponadto stwierdzono, że system monitoringu wizyjnego (45,3 tys. zł) zaliczono do niewłaściwego rodzaju środków trwałych, tj. do urządzeń i aparatów projekcyjnych (662), podczas gdy zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁶¹, system ten powinien być zaliczony do urządzeń teletransmisji przewodowej (623). Rodzaj 623 KŚT, zgodnie z objaśnieniami zawartymi w załączniku do ww. rozporządzenia, obejmuje m.in. urządzenia systemu monitoringu wizyjnego. Błędne wprowadzenie do ewidencji nie spowodowało skutków finansowych. Po stwierdzeniu przez NIK nieprawidłowości, w dniu 17.03.2014 r. dokonano przeniesienia ww. systemu do właściwego rodzaju KŚT.

Ustalenia kontroli wskazują, że działania podjęte w celu realizacji wniosków pokontrolnych NIK, dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami, w tym kwalifikowania dowodów do właściwych okresów sprawozdawczych, skierowanych po kontrolach wykonania budżetu państwa w latach ubiegłych przyczyniły się do zmniejszenia liczby nieprawidłowości.

5. Inne ustalenia kontroli

Wojewoda Lubelski sprawował określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06. Prowadzone były kwartalne analizy wykonania budżetu w układzie klasyfikacyjnym oraz półroczne w układzie zadaniowym. W ramach tych analiz oceniano m.in. stopień realizacji planu dochodów i wydatków, prawidłowość wykorzystania dotacji celowych oraz celowość zaciągania zobowiązań finansowych. Analizowano zgłaszane przez jednostki i wydziały LUW kwoty oszczędności w zaplanowanych na 2013 rok wydatkach w celu ich wykorzystania – w granicach dopuszczonych przez ustawę o finansach publicznych – na realizację zadań, w których wystąpił niedobór środków. W wyniku analiz dokonano zmian w budżecie państwa i budżecie środków europejskich, podziału rezerwy utworzonej w części 85/06 oraz blokady planowanych wydatków na kwotę 30.538,4 tys. zł. Przeprowadzono 254 kontrole wykonania zadań z zakresu administracji rządowej przez jednostki samorządu terytorialnego. W ich wyniku stwierdzono m.in. nieterminowe załatwianie spraw i regulowanie zobowiązań, prowadzenie dokumentacji i ksiąg rachunkowych niezgodnie z obowiązującymi przepisami. Najwyższa Izba Kontroli nie wniosła uwag do funkcjonowania audytu wewnętrznego LUW.

⁵⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁶⁰ Progi istotności ustalone jako odsetek wartości populacji ocenianej wyniosły: dla nieprawidłowości wpływających na sprawozdania bieżące – 329,5 tys. zł (2,25% populacji ocenianej), a dla nieprawidłowości dotyczących zgodności 732,3 tys. zł (5% PO).

⁶¹ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

III. Informacje dodatkowe

Oceny kontrolowanej działalności oraz uwagi przedstawione zostały w wystąpieniu pokontrolnym do Wojewody Lubelskiego oraz w czterech wystąpieniach skierowanych do kierowników pozostałych jednostek objętych kontrolą. Do Wojewody Lubelskiego oraz Starosty Parczewskiego NIK wносиła m.in. o:

- 1) pobranie od wykonawcy sieci strukturalnej i telefonicznej kary za faktyczną liczbę dni opóźnienia w realizacji przedmiotu umowy,
- 2) egzekwowanie kar umownych związanych z realizacją zadań zleconych,
- 3) dokonywanie zapisów księgowych zgodnie z dokumentami źródłowymi i kwalifikowanie operacji gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych.

Wojewoda Lubelski zgłosił zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości polegającej na zaniżeniu o 63,7 tys. zł kary za opóźnienie w wykonaniu przedmiotu umowy oraz wniosku o pobranie od wykonawcy kary za faktyczną liczbę dni opóźnienia. Uchwałą z 19 maja 2014 r. Komisja Rozstrzygająca NIK zastrzeżenia oddaliła.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Starosta Parczewski poinformował o działaniach podjętych w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości oraz o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego.

O stwierdzonych w trakcie kontroli czynach, wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych), zawiadomiono właściwych rzeczników dyscypliny finansów publicznych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/06, w tym:	113 747,3	106 081,0	112 507,5	98,9	106,1
1	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	12 017,5	12 305,0	13 243,4	110,2	107,6
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	36,7	0,0	75,6	205,9	-
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	360,0	297,0	258,1	71,7	86,9
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	131,3	441,0	402,4	306,5	91,3
1.4.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	607,5	572,0	569,9	93,8	99,6
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	86,7	112,0	102,3	118,0	91,4
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	960,6	968,0	1 087,4	113,2	112,3
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	0,0	7,1	-	-
1.8.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	9 806,2	9 898,0	10 718,0	109,3	108,3
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	24,6	17,0	24,5	99,5	144,1
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1,6	0,0	0,0	0,0	-
2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa..	1,6	0,0	0,0	0,0	-
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,4	0,0	21,1	4 991,5	-
3.1.	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	0,4	0,0	21,1	4 991,5	-
4.	Dział 500 Handel	93,8	39,0	69,9	74,5	179,4
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	93,8	39,0	69,9	74,5	179,4
5.	Dział 600 Transport i łączność	5 153,7	3 664,0	4 315,3	83,7	117,8
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	279,9	371,0	885,2	316,3	238,6
5.2.	Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	0,2	-	-
5.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	17,0	16,9	-	99,7
5.4.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 290,9	2 194,0	2 478,8	108,2	113,0
5.5.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 724,2	315,0	226,5	13,1	71,9
5.6.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16,8	0,0	0,0	0,0	-
5.7.	Rozdział 60094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	744,4	715,0	635,6	85,4	88,9
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	97,5	52,0	72,0	73,9	138,5
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	28 825,1	24 070,0	28 322,9	98,3	117,7
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 817,9	24 064,0	28 316,6	98,3	117,7
6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	7,2	6,0	6,3	87,5	104,8
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 121,7	731,0	1 280,6	114,2	175,2
7.1.	Rozdział 71005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	0,0	0,0	2,0	-	-
7.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	41,7	0,0	9,1	21,9	-
7.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 080,0	731,0	1 269,5	117,5	173,7
8.	Dział 750 Administracja publiczna	46 314,7	46 210,0	43 923,2	94,8	95,1
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	43 137,6	43 319,0	41 324,8	95,8	95,4
8.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	0,0	0,0	8,0	-	-
8.3.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	2,4	3,0	7,5	308,5	248,8
8.4.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	284,1	150,0	40,5	14,2	27,0
8.5.	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 890,6	2 738,0	2 542,5	88,0	92,9
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	394,7	226,0	320,7	81,2	141,9
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	129,8	60,0	81,0	62,4	135,0
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	264,9	166,0	239,7	90,5	144,4
10.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek	7,5	0,0	2,0	26,9	-
10.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków	7,5	0,0	2,0	26,9	-
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	4,4	12,0	13,2	298,8	110,2
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	12,0	13,2	-	110,2
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	22,5	65,0	73,2	324,7	112,6
12.1.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	3,0	0,0	3,1	102,7	-
12.2.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	14,5	4,0	3,1	21,5	77,7
12.3.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4,6	12,0	4,7	100,5	38,8
12.4.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	0,4	49,0	62,4	13951,7	127,3

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5 846,9	5 763,0	5 787,0	99,0	100,4
13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 272,0	1 280,0	1 289,8	101,4	100,8
13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	516,1	413,0	56,3	10,9	13,6
13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	3,1	1,0	15,4	501,1	1535,4
13.4.	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	2,1	0,0	0,1	4,0	-
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	1,0	2,4	-	236,9
13.6.	Rozdział 85178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 973,8	4 000,0	3 846,4	96,8	96,2
13.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	79,9	68,0	126,8	158,7	186,5
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	12 796,7	12 472,0	13 899,8	108,6	111,4
14.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	3,7	0,0	14,9	402,5	-
14.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	385,0	363,0	375,2	97,4	103,4
14.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	3,8	0,0	3,5	92,3	-
14.5.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,2	0,0	0,3	117,5	-
14.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 838,5	11 694,0	12 993,2	109,8	111,1
14.7.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6,8	0,0	5,2	76,4	-
14.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	58,3	0,0	27,6	47,3	-
14.9.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	67,2	0,0	71,0	105,6	-
14.10.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,0	-	-
14.11.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	419,9	415,0	406,0	96,7	97,8
14.12.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,5	0,0	0,2	33,4	-
14.13.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	12,6	0,0	2,8	22,2	-
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	96,3	57,0	117,0	121,5	205,2
15.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	1,0	2,0	-	202,4
15.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	5,0	0,0	1,1	21,3	-
15.3.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	91,3	56,0	113,9	124,7	203,4
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	573,6	111,0	627,0	109,3	564,8
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	1,0	6,4	-	640,5
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	573,6	109,0	618,8	107,9	567,7
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	1,0	1,7	14216,7	170,6
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	474,8	356,0	491,2	103,4	138,0
17.1.	Rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	2,1	0,0	0,0	0,0	-
17.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	26,9	18,0	37,9	140,6	210,4
17.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	38,4	38,0	63,8	166,2	167,8
17.4.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	407,5	300,0	389,6	95,6	129,9
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,3	0,0	0,0	0,0	-
18.1.	Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,7	0,0	0,0	0,0	-
18.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,4	0,0	0,0	0,0	-
18.3.	Rozdział 92195 Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		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, w tym:	1 840 081,8	1 589 493,0	2 013 883,7	1 965 187,2	106,8	123,6	97,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	175 399,7	80 196,0	190 865,7	187 412,4	106,8	233,7	98,2
1.1.	Rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	13 080,0	12 525,0	12 525,0	12 525,0	95,8	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	10 168,7	6 704,0	8 233,5	7 825,0	77,0	116,7	95,0
1.3.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	27 888,0	17 544,0	31 150,0	31 066,1	111,4	177,1	99,7
1.4.	Rozdział 01009 Spółki wodne	724,0	124,0	732,0	732,0	101,1	590,3	100,0
1.5.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 656,0	3 162,0	12 435,6	10 763,4	111,5	340,4	86,6
1.6.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 458,1	2 369,0	2 362,9	2 347,6	95,5	99,1	99,4
1.7.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 903,4	9 133,0	9 924,0	9 905,1	100,0	108,5	99,8
1.8.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 954,2	5 182,0	5 824,1	5 703,4	95,8	110,1	97,9
1.9.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	26 019,4	15 710,0	27 139,5	27 039,1	103,9	172,1	99,6
1.10.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5 956,7	7 711,0	7 711,0	6 728,2	113,0	87,3	87,3
1.11.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 767,3	0,0	5 826,3	5 796,5	209,5	-	99,5
1.12.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	60 824,1	32,0	67 001,7	66 981,0	110,1	209 315,7	100,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 966,7	1 653,0	1 665,7	1 559,0	79,3	94,3	93,6
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 426,6	1 027,0	1 039,7	1 036,6	72,7	100,9	99,7
2.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa..	540,1	626,0	626,0	522,4	96,7	83,4	83,4
3.	Dział 500 Handel	4 129,7	4 115,0	4 160,3	4 159,0	100,7	101,1	100,0
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 129,7	4 115,0	4 160,3	4 159,0	100,7	101,1	100,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	187 721,0	148 209,0	244 725,8	240 669,3	128,2	162,4	98,3
4.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0
4.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	39 999,9	40 000,0	41 500,0	40 799,1	102,0	102,0	98,3
4.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	6 518,1	0,0	16 380,0	16 380,0	251,3	-	100,0
4.4.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	973,9	0,0	2 350,0	2 350,0	241,3	-	100,0
4.5.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	7 334,1	0,0	18 730,0	18 642,0	254,2	-	99,5
4.6.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	92 950,7	103 884,0	137 915,8	134 735,9	145,0	129,7	97,7
4.7.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 414,6	4 287,0	4 351,0	4 351,0	98,6	101,5	100,0
4.8.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	28 199,6	0,0	16 107,2	16 032,6	56,9	-	99,5
4.9.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	36,4	38,0	98,0	85,0	233,4	223,7	86,7
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	14 849,5	2 062,0	15 831,6	14 619,9	98,5	709,0	92,3
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	14 759,3	2 062,0	15 819,1	14 607,4	99,0	708,4	92,3
5.2.	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	35,7	0,0	4,5	4,5	12,6	-	100,0
5.3.	Rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.4.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	4,5	0,0	8,0	8,0	177,8	-	100,0
6.	Dział 710 Działalność usługowa	15 590,7	15 323,0	15 438,0	15 330,5	98,3	100,0	99,3
6.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	44,0	35,0	35,0	34,4	78,3	98,4	98,4
6.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 352,0	2 354,0	2 354,0	2 248,7	95,6	95,5	95,5
6.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 972,7	12 683,0	12 842,0	12 840,4	99,0	101,2	100,0
6.4.	Rozdział 71035 Cementarze	222,0	207,0	207,0	207,0	93,2	100,0	100,0
6.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	44,0	0,0	0,0	-	0,0	-
7.	Dział 750 Administracja publiczna	80 292,6	83 082,0	87 961,5	85 790,2	106,8	103,3	97,5
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	79 014,2	81 363,0	86 601,3	84 434,5	106,9	103,8	97,5
7.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	207,8	126,0	126,0	122,9	59,1	97,6	97,6
7.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 069,9	1 590,0	1 111,2	1 111,2	103,9	69,9	100,0
7.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	0,6	3,0	3,0	1,5	242,9	51,0	51,0
7.5.	Rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	120,0	120,0	-	-	100,0
8.	Dział 752 Obrona narodowa	289,3	212,0	212,0	196,8	68,0	92,8	92,8
8.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	289,3	212,0	212,0	196,8	68,0	92,8	92,8
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	117 554,0	111 895,0	120 994,4	120 741,4	102,7	107,9	99,8
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 507,6	8 992,0	9 271,6	9 112,6	86,7	101,3	98,3

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.		2013 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	105 850,8	102 139,0	110 436,1	110 351,1	104,3	108,0	99,9
9.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	411,6	411,0	411,0	407,1	98,9	99,0	99,0
9.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	330,0	330,0	328,4	-	99,5	99,5
9.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	29,0	23,0	23,0	23,0	79,2	99,8	99,8
9.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	655,1	0,0	279,3	277,4	42,4	-	99,3
9.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	100,0	0,0	243,4	241,9	241,9	-	99,3
10.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	216,7	0,0	244,8	244,8	113,0	-	100,0
10.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków	216,7	0,0	244,8	244,8	113,0	-	100,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	5 190,2	1 833,0	5 801,0	5 800,9	111,8	316,5	100,0
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 190,2	833,0	5 801,0	5 800,9	111,8	696,4	100,0
11.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 000,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	17 035,1	10 142,0	39 594,9	38 490,1	225,9	379,5	97,2
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	5 869,5	0,0	1 985,8	1 621,2	27,6	-	81,6
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	244,3	0,0	76,0	69,4	28,4	-	91,3
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	7 374,4	7 198,9	-	-	97,6
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	18 028,8	17 832,2	-	-	98,9
12.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	103,9	84,0	-	-	80,9
12.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	829,0	736,9	-	-	88,9
12.7.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 067,9	8 892,0	8 902,4	8 700,6	95,9	97,8	97,7
12.8.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	317,4	310,0	310,0	288,7	91,0	93,1	93,1
12.9.	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	758,9	758,9	-	-	100,0
12.10.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 536,1	940,0	1 225,6	1 199,4	78,1	127,6	97,9
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	266 672,1	248 404,0	287 301,0	286 995,5	107,6	115,5	99,9
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	20 284,1	0,0	31 670,4	31 670,4	156,1	-	100,0
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	54 130,3	49 724,0	53 776,3	53 638,6	99,1	107,9	99,7
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 572,6	1 510,0	1 530,9	1 530,9	97,4	101,4	100,0
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	112 978,8	112 943,0	112 810,5	112 810,5	99,9	99,9	100,0
13.5.	Rozdział 85149 Programy polityki zdrowotnej	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.6.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	41,0	41,0	41,0	41,0	100,0	100,0	100,0
13.7.	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	38,6	41,0	41,0	41,0	106,3	100,0	100,0
13.8.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	76 623,8	83 088,0	85 159,7	84 995,4	110,9	102,3	99,8
13.9.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1 002,1	1 057,0	2 271,1	2 267,7	226,3	214,5	99,8
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	894 176,3	860 590,0	929 970,2	898 461,5	100,5	104,4	96,6
14.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	841,9	0,0	44,9	32,5	3,9	-	72,5
14.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	50 288,0	48 886,0	52 368,4	51 724,3	102,9	105,8	98,8
14.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	21 878,6	21 441,0	23 485,4	23 377,9	106,9	109,0	99,5
14.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1 189,0	15,0	396,2	379,3	31,9	2 528,9	95,8
14.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	912,6	863,0	929,0	921,3	101,0	106,8	99,2
14.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 064,0	0,0	3 390,5	3 285,1	308,8	-	96,9
14.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	647 516,3	644 698,0	644 098,6	624 168,4	96,4	96,8	96,9
14.8.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 648,9	4 728,0	6 323,6	5 771,0	102,2	122,1	91,3
14.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	46 595,2	42 393,0	64 440,5	59 963,6	128,7	141,4	93,1
14.10.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	34 349,6	33 215,0	46 434,1	41 568,5	121,0	125,1	89,5
14.11.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	80,0	0,0	74,8	62,9	78,7	-	84,1
14.12.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	35 411,2	32 075,0	34 600,3	34 577,0	97,6	107,8	99,9
14.13.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	3,5	0,0	5,3	4,5	130,4	-	86,2
14.14.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 045,5	932,0	1 112,0	1 109,2	106,1	119,0	99,7
14.15.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 688,0	6 473,0	6 390,7	6 184,0	108,7	95,5	96,8

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.16.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	261,5	650,0	209,4	166,9	63,8	25,7	79,7
14.17.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	280,4	0,0	29,0	29,0	10,3	-	100,0
14.18.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	41 122,2	24 221,0	45 637,6	45 135,9	109,8	186,4	98,9
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 090,9	4 817,0	7 871,3	7 679,1	76,1	159,4	97,6
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	4 801,5	0,0	2 517,1	2 422,5	50,5	-	96,2
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,0	0,0	39,6	34,2	-	-	86,3
15.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	46,5	0,0	-	-	0,0
15.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 231,7	4 817,0	5 146,6	5 131,1	98,1	106,5	99,7
15.5.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	57,7	0,0	121,4	91,3	158,4	-	75,2
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	32 633,4	2 155,0	45 220,3	41 049,4	125,8	1 904,8	90,8
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży	2 267,1	2 155,0	2 197,6	2 119,9	93,5	98,4	96,5
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	30 354,5	0,0	43 010,6	38 917,5	128,2	-	90,5
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	11,8	0,0	12,0	12,0	101,4	-	100,0
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 141,3	8 782,0	9 934,9	9 900,8	97,6	112,7	99,7
17.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 809,9	8 782,0	9 896,5	9 875,0	100,7	112,4	99,8
17.4.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	73,6	0,0	38,4	25,8	35,1	-	67,3
17.5.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	117,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 132,5	6 023,0	6 090,5	6 086,5	99,2	101,1	99,9
18.1.	Rozdział 92105 Pozostałe zadania w dziedzinie kultury	1,0	0,0	2,0	2,0	204,1	-	100,0
18.2.	Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	7,0	7,0	-	-	100,0
18.3.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 360,1	1 350,0	1 350,0	1 348,5	99,1	99,9	99,9
18.4.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 614,5	3 587,0	3 624,0	3 621,5	100,2	101,0	99,9
18.5.	Rozdział 92195 Pozostała działalność	14,0	0,0	21,5	21,5	154,1	-	100,0
18.6.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 143,0	1 086,0	1 086,0	1 086,0	95,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	2 963	130 486,7	3 669,9	2 973	129 945,8	3 642,4	99,3
	wg statusu zatrudnienia:							
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 438	54 716,5	3 170,9	1 459	54 975,7	3 140,0	99,0
	osoby zajmujące kierownicze państwowe	2	303,9	12 662,5	2	256,0	10 666,7	84,2
	członkowie korpusu Służby Cywilnej	1 465	71 403,5	4 061,6	1 454	70 454,0	4 037,9	99,4
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4 062,8	5 837,4	58	4 260,1	6 120,8	104,9
	w tym:							
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	537	24 084,1	3 737,4	535	23 758,0	3 700,6	99,0
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych	37	1 478,8	3 330,6	36	1 449,5	3 355,3	100,8
1.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	262,1	4 368,3	5	239,5	3 991,7	91,6
1.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	32	1 216,7	3 168,5	31	1 210,0	3 252,7	102,7
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	169	6 585,0	3 247,0	170	6 590,4	3 230,6	99,5
1.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	626,0	3 477,8	16	631,2	3 287,5	94,5
1.2.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	154	5 959,0	3 224,6	154	5 959,2	3 224,7	100,0
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	70	3 827,2	4 556,2	71	3 702,0	4 345,1	95,3
1.3.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	460,6	2 558,9	15	468,4	2 602,2	101,6
1.3.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	55	3 366,6	5 100,9	56	3 233,6	4 811,9	94,3
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	261	12 193,1	3 893,1	258	12 016,1	3 881,2	99,7
1.4.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	659,2	1 961,9	28	686,8	2 044,0	104,2
1.4.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	233	11 533,9	4 125,1	230	11 329,3	4 104,8	99,5
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	16	685,6	3 570,8	18	688,0	3 185,2	89,2
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	16	685,6	3 570,8	18	688,0	3 185,2	89,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	685,6	3 570,8	18	688,0	3 185,2	89,2
3.	Dział 500 Handel	75	2 857,0	3 174,4	76	2 894,0	3 173,2	100,0
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	75	2 857,0	3 174,4	76	2 894,0	3 173,2	100,0
3.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	263,8	5 495,8	4	264,9	5 518,8	100,5
3.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	71	2 593,2	3 043,7	72	2 629,1	3 042,9	100,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	241	9 775,2	3 380,1	239	9 621,7	3 354,8	99,3
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	192	7 157,9	3 106,7	194	7 031,6	3 020,4	97,2
4.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	192	7 157,9	3 106,7	194	7 031,6	3 020,4	97,2
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	49	2 617,3	4 451,2	45	2 590,1	4 796,5	107,8
4.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	286,9	3 984,7	6	290,0	4 027,8	101,1
4.2.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	43	2 330,4	4 516,3	39	2 300,1	4 914,7	108,8
5.	Dział 710 Działalność usługowa	32	1 655,9	4 312,2	32	1 623,9	4 228,9	98,1
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	32	1 655,9	4 312,2	32	1 623,9	4 228,9	98,1
5.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	174,1	7 254,2	2	142,1	5 920,8	81,6
5.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	30	1 481,8	4 116,1	30	1 481,8	4 116,1	100,0
6.	Dział 750 Administracja publiczna	663	31 729,1	3 988,1	679	31 721,3	3 893,1	97,6
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	663	31 729,1	3 988,1	679	31 721,3	3 893,1	97,6
6.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	129	4 238,8	2 738,2	149	4 727,3	2 643,9	96,6
6.1.2.	osoby zajmujące kierownicze państwowe	2	303,9	12 666,5	2	256,0	10 666,7	84,2
6.1.3.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	532	27 186,4	4 258,5	528	26 738,0	4 220,0	99,1
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	78	4 741,8	5 066,0	78	4 941,4	5 279,3	104,2
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	77	4 673,8	5 058,2	77	4 873,4	5 274,2	104,3

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	99,0	2 062,5	4	99,0	2 062,5	100,0
7.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	16	580,0	3 020,8	16	582,3	3 032,8	100,3
7.1.3.	żołnierze i funkcjonariusze	57	3 994,8	5 840,4	57	4 192,1	6 128,8	104,9
7.2.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	1	68,0	5 666,7	1	68,0	5 666,7	100,0
7.2.1.	żołnierze i funkcjonariusze	1	68,0	5 666,7	1	68,0	5 666,7	100,0
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	120	6 569,4	4 562,1	121	6 438,7	4 434,4	97,2
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	120	6 569,4	4 562,1	121	6 438,7	4 434,4	97,2
8.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	678,6	3 770,0	15	688,0	3 822,2	101,4
8.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	105	5 890,8	4 675,2	106	5 750,7	4 521,0	96,7
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 009	39 294,5	3 245,3	1 004	39 172,1	3 251,3	100,2
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	986	38 217,5	3 230,0	982	38 160,1	3 238,3	100,3
9.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	986	38 217,5	3 230,0	982	38 160,1	3 238,3	100,3
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	23	1 077,0	3 902,2	22	1 012,0	3 833,3	98,2
9.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	242,2	4 036,7	5	232,2	3 870,0	95,8
9.2.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	18	834,8	3 864,8	17	779,8	3 822,5	98,9
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	106,0	2 208,3	4	106,0	2 208,3	100,0
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	106,0	2 208,3	4	106,0	2 208,3	100,0
10.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	106,0	2 208,3	4	106,0	2 208,3	100,0
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	132	6 308,3	3 982,5	131	6 310,8	4 014,5	100,9
11.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	132	6 308,3	3 982,5	131	6 310,8	4 014,5	100,9
11.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	297,2	4 953,3	5	271,3	4 521,7	91,2
11.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	127	6 011,1	3 944,3	126	6 039,5	3 994,4	101,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	56	2 679,8	3 987,8	56	2 669,9	3 973,1	99,6
12.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	56	2 679,8	3 987,8	56	2 669,9	3 973,1	99,6
12.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	261,0	3 107,1	7	249,3	2 967,9	95,4
12.1.2.	członkowie korpusu Służby Cywilnej	49	2 418,8	4 113,6	49	2 420,6	4 116,7	100,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/06, w tym:	32 939,7	37 475,0	42 989,5	41 637,7	126,4	111,1	96,9
1.	Dział 010-Rolnictwo i łowiectwo	30 534,5	32 326,0	35 079,3	33 915,4	111,1	104,9	96,7
1.2.	Program Operacyjny Rozwoju Obszarów Wiejskich	30 534,5	32 326,0	35 079,3	33 915,4	111,1	104,9	96,7
2.	Dział 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 005,2	5 149,0	7 910,2	7 722,3	385,1	150,0	97,6
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583,4	0,0	4 026,7	4 026,7	690,2	-	100,0
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego	1 421,8	5 149,0	3 883,5	3 695,6	259,9	71,8	95,2

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 85/06 województwo lubelskie dokonano stosując kryteria⁶⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁶⁷.

Dochody⁶⁸: 112.507,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 2.006.824,9 tys. zł

Łączna kwota G : 2.006.824,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G W = 1,0$

Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa, NIK nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów w części 85/06 województwo lubelskie.

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę obniżono o jeden punkt (do 4) z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość stanowiącą naruszenie dyscypliny finansów publicznych oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy o rachunkowości.

Wynik końcowy Wk: 4

Ocena końcowa: pozytywna.

⁶⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Cyfryzacji
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Wojewoda Lubelski
14. Marszałek Województwa Lubelskiego