



LLU.430.1.1.2025

Nr ewid. 35/2025/P/25/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85-06 – województwo lubelskie

MISJA

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

Dyrektor Delegatury NIK w Lublinie
Edward Szempruch
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
+48 22 444 50 00
nik@nik.gov.pl
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA.....	5
3.	UWAGI I WNIOSKI	7
4.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	8
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	24
5.	USTALENIA INNYCH KONTROLI	26
6.	INFORMACJE DODATKOWE	27
7.	ZAŁĄCZNIKI	29
	7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH.....	29
	7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	30
	7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	31
	7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	34
	7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE.....	38
	7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/06 – WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE	42
	7.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	43

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

- 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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 publicznych¹.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

- Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Garbowie

Okres objęty kontrolą

2024 r.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie², 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 2024 r. funkcjonowały 54 jednostki budżetowe. Kierownicy dwóch jednostek byli dysponentami II stopnia (Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny), podlegało im 40 dysponentów III stopnia. Pozostali dysponenti podlegali bezpośrednio Wojewodzie.

W 2024 r. w ramach części 85/06 – województwo lubelskie finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, zdrowia, pomocy społecznej, polityki rolnej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Zrealizowane w 2024 r. w części 85/06 dochody budżetowe wyniosły 155 086,7 tys. zł, wydatki budżetu państwa 3 373 103,9 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich³ 40 060,5 tys. zł. Dochody i wydatki budżetowe w kontrolowanych jednostkach stanowiły odpowiednio 77,8% dochodów, 83,6% wydatków budżetu państwa i 21,5% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/06.

Dochody w części 85/06 – województwo lubelskie stanowiły 0,02% dochodów ogółem budżetu państwa, wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich poniesione w tej części odpowiednio: 0,4% i 0,06% wydatków ogółem budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

Kontrola w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: LUW lub Urząd) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Lublinie (dalej: WIOŚ) została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, a w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Puławach i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Garbowie na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy. Wykaz kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 7.1 do informacji.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

³ Dalej: BŚE.

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

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie
opisowej wykonanie
budżetu państwa
w 2024 r. w części 85/06
– województwo
lubelskie.**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/06 – województwo lubelskie.

Dochody zrealizowane w 2024 r. w części 85/06 wyniosły 155 086,7 tys. zł i były o 18,8% wyższe od wykonanych w 2023 r. i o 39% wyższe od dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej⁵.

Wydatki budżetu państwa wykonane w części 85/06 wyniosły 3 373 103,9 tys. zł, stanowiły 96,7% planu po zmianach i były o 25,2% wyższe niż w 2023 r. Wydatki BŚE wyniosły 40 060,5 tys. zł, stanowiły 89,6% planu po zmianach i 42,7% wydatków poniesionych w 2023 r.

Na podstawie badanej próby wydatków, w kwocie 308 011,2 tys. zł, stanowiącej 9% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w ramach części 85/06 – województwo lubelskie, ustalono, że z wyjątkiem nw. nieprawidłowości, wydatki poniesiono zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2024 r. i służyły realizacji zadań Wojewody. Środki z rezerw celowych i ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Nieprawidłowości polegały w szczególności na nieprawidłowym wyliczeniu dotacji na utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej, umieszczonych w tych domach na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. oraz nierozpatrzeniu przez ponad 16 miesięcy wniosku Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego⁶ z 2022 r. o udzielenie dotacji na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną. W Urzędzie stwierdzono poniesienie wydatków w kwocie 159 tys. zł z pominięciem ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷, niecelowe wydatki na materiały promocyjne dla jednego z wydziałów (9,5 tys. zł) oraz nieskorygowanie kosztów ich zakupu, pomimo nierozdysponowania tych materiałów do końca roku.

Nieskuteczne były działania podjęte w 2024 r. w celu realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli P/24/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.*, dotyczącego wyegzekwowania odsetek od środków zgromadzonych w 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym dla dotacji na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentystów stażu podyplomowego, w wysokości 184,2 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. Polegały one na: skierowaniu do Ministra Finansów pism o stanowisko w sprawie kwalifikacji prawnej przedmiotowych odsetek i podstawy ich dochodzenia oraz przesłaniu 18 grudnia 2024 r. do Marszałka Województwa Lubelskiego wezwania do zwrotu odsetek bankowych. Postępowanie administracyjne w tej sprawie wszczęto dopiero w trakcie kontroli NIK, tj. 28 marca 2025 r. NIK zauważa również, że uzyskanie przez Marszałka odsetek bankowych od dotacji przekazanej w 2024 r. (w kwocie o ponad 20% wyższej niż w 2023 r.) wskazuje na przejściowy nadmiar środków przekazywanych przez LUW do UMWL na

⁵ Ustawa budżetowa na 2024 r. z dnia 1 lutego 2024 r. (Dz. U. poz. 122, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa.

⁶ Dalej: UMWL.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: Pzp.

ww. zadanie. W 2025 r. w LUW zmieniono jednak częstotliwość przekazywania dotacji – z kwartalnej na miesięczną, co przy założeniu rzetelnej analizy potrzeb zgłaszanych przez Marszałka, zdaniem NIK, może przyczynić się do ograniczenia tego nadmiaru.

Łączne sprawozdania dysponenta części 85/06 zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, a stwierdzone nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (jako dysponenta III stopnia)⁸ i WIOŚ nie wpłynęły na opinię o sprawozdaniach dysponenta części.

W formie opisowej zaopiniowano sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) Urzędu (jako dysponenta III stopnia) z powodu nieprawidłowej klasyfikacji wydatków budżetowych w kwocie 591,8 tys. zł, a także sprawozdania WIOŚ z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) i z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Nieprawidłowości polegały m.in. na niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 należności rozłożonych na raty (28,5 tys. zł) oraz zaniżeniu planu według ustawy budżetowej o 827 tys. zł w Rb-BZ1. Sprawozdania jednostkowe WFiB⁹ oraz pozostałe sprawozdania Urzędu (jako dysponenta III stopnia) i WIOŚ zostały zaopiniowane pozytywnie.

Funkcjonujący w LUW i w WIOŚ system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań, o czym świadczą ww. nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniach tych jednostek.

Wojewoda, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w 2024 r. w części 85/06.

⁸ Zadania w tym zakresie wykonywało Biuro Organizacji, Kadr i Budżetu Urzędu (dalej: BOKIBU), były to m.in. planowanie oraz bieżąca analiza wydatkowania środków przeznaczonych na funkcjonowanie Urzędu, prowadzenie ksiąg rachunkowych, naliczanie i wypłata wynagrodzeń oraz prowadzenie rozliczeń, planowanie, ewidencjonowanie oraz odprowadzanie do budżetu dochodów gromadzonych przez Urząd.

⁹ Wydział Finansów i Budżetu.

3. UWAGI I WNIOSKI

Wojewoda Lubelski

Nieprawidłowości stwierdzone w skontrolowanych jednostkach, w tym ponowne dopuszczenie do nieprawidłowej ewidencji wydatków na inwestycje w LUW, świadczą o nieskutecznych mechanizmach kontroli zarządczej i wskazują na konieczność podjęcia działań ukierunkowanych na wzmocnienie nadzoru w tym zakresie.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

4.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 – województwo lubelskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody zrealizowane w 2024 r. w części 85/06 wyniosły 155 086,7 tys. zł i były o 24 563,7 tys. zł, tj. o 18,8% wyższe od wykonanych w 2023 r. i o 43 511,7 tys. zł (tj. o 39%) wyższe od dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej. Dochody zrealizowane w kontrolowanych jednostkach (LUW i WIOŚ) wyniosły 120 590,8 tys. zł, stanowiły 122,5% dochodów wykonanych w 2023 r. i 149,6% planu.

Dochody wyższe od wykonanych w 2023 r. osiągnięto w szczególności z wpływów z gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostwa powiatowe (o 18 450,7 tys. zł), wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (o 1930 tys. zł), opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (o 1680,9 tys. zł), wpływów z usług świadczonych przez wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne (o 584,9 tys. zł), opłat legalizacyjnych i grzywien w celu przymuszenia do wykonania obowiązków wynikających z decyzji nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego (o 634,7 tys. zł).

Dochody wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej osiągnięto w szczególności z wpływów z gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa przez starostwa powiatowe (o 21 680,5 tys. zł, tj. o 58,6%), opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (o 3338,4 tys. zł, tj. o 19,1%), wpływów z usług za badania laboratoryjne osiągniętych przez Inspekcję Sanitarną (o 1374 tys. zł, tj. o 39,4%) oraz wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (o 5701,6 tys. zł, tj. o 19%).

Dochody niższe niż planowano osiągnięto przede wszystkim z wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, pobieranych przez Wojewódzką Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie (o 1595,3 tys. zł, tj. o 77,1%) oraz opłat pobieranych przez inspektoraty ochrony roślin i nasiennictwa (o 864,6 tys. zł, tj. 47%). Niższe wykonanie tych dochodów było spowodowane odpowiednio: uchynieniem przez sąd decyzji w sprawie nałożenia kar oraz zmniejszeniem liczby granicznych kontroli fitosanitarnych, w związku m.in. z blokadami przez rolników przejść granicznych z Ukrainą oraz nakładaniem przez Unię Europejską embarga na towary wwożone z Białorusi i Federacji Rosyjskiej.

Dochody nieplanowane (8099,4 tys. zł) osiągnięto głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz odsetek z tego tytułu.

4.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2024 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 228 201,9 tys. zł, w tym zaległości 1 220 258,6 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. należności były

wyższe o 67 060,4 tys. zł (tj. o 5,8%), a zaległości o 67 444,1 tys. zł (tj. o 5,9%). Zwiększenie dotyczyło głównie zaległości z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (z 1 079 770 tys. zł do 1 147 409,9 tys. zł, tj. o 6,3%). Przyczyną nieskutecznej egzekucji tych należności było bezrobocie oraz brak majątku dłużników alimentacyjnych. Zaległości z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami na koniec 2024 r. wyniosły 20 487,4 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. zwiększyły się o 1011,5 tys. zł, tj. o 5,2%.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 7.3 do informacji.

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2024 r. w części 85/06 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3 373 103,9 tys. zł¹⁰. Stanowiły one 96,7% planu po zmianach (3 487 916,2 tys. zł) i były o 679 654,2 tys. zł (tj. o 25,2%) wyższe niż w 2023 r. (2 693 449,7 tys. zł). W żadnej podziale klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony. Wydatki skontrolowanych jednostek (LUW i WIOŚ) wyniosły 2 818 418,7 tys. zł¹¹, stanowiły 96,4% planu po zmianach i były o 27,2% wyższe od wydatków wykonanych w 2023 r.

Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 114 812,3 tys. zł (tj. 3,3% planu po zmianach), na którą składały się m.in. zwroty niewykorzystanych przez jst dotacji. Niewykorzystanie planowanych środków finansowych wystąpiło głównie w działach:

- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 17 759,8 tys. zł (tj. 3,7% planu po zmianach) m.in. z uwagi na opóźnienia w realizacji zadań w ramach zagospodarowania poscaleniowego, ze względu na brak rozstrzygnięć przetargów (złożone oferty przewyższały kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia), przedłużającą się procedurę przetargową (procedura odwoławcza w Krajowej Izbie Odwoławczej), niezakończenie termomodernizacji budynku, w którym mieści się Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Lublinie, prowadzonej przez zarządcę budynku, niższe koszty finansowania operacji w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020;
- 600 – Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 6903,3 tys. zł (tj. 4,2%), głównie z powodu nierozpoczęcia realizacji projektu pn. „Zwiększenie przepustowości przejścia granicznego Hrebenne – Rawa Ruska oraz poprawa warunków dla podróżnych przekraczających granice w drogowym przejściu granicznym Budomierz-Hruszew”, współfinansowanego ze środków UE w ramach programu Interreg NEXT Polska-Ukraina 2021–2027, z uwagi na brak po stronie partnera (Ukrainy) środków na realizację działań związanych z projektem;
- 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w którym nie wykorzystano 3910 tys. zł (tj. 13,7%) m.in. z uwagi na mniejsze niż przewidywano koszty zabezpieczenia i utrzymania nieruchomości Skarbu Państwa, mniejsze koszty opracowanych operatów szacunkowych oraz dokumentacji dotyczącej regulacji stanów prawnych nieruchomości i wyceny nieruchomości SP do aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste;
- 750 – Administracja publiczna, w którym nie wykorzystano 1286,1 tys. zł (0,7%) m.in. z uwagi na realizację przez jst mniejszej, w stosunku do zaplanowanej, liczby czynności z zakresu spraw obywatelskich oraz zmiany pod koniec roku harmonogramu alokacji środków

¹⁰ Nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2024 r.

¹¹ WFIB 2 634 613,4 tys. zł, BOKIBU 168 929,4 tys. zł i WIOŚ 14 875,9 tys. zł.

- w ramach projektu „Wsparcie służb administracyjnych wojewody realizujących zadania związane z inwestycjami infrastrukturalnymi w zakresie POLiŚ, FEniKS i CEF w 2024 r.”;
- 801 – Oświata i wychowanie, w którym nie wykorzystano 6544,8 tys. zł (2,4%) m.in. z uwagi na zmniejszenie liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli i mniejszy niż przewidywany poziom zatrudnienia nauczycieli doradców;
 - 851 – Ochrona zdrowia, w którym nie wykorzystano 4888 tys. zł (1,7%) m.in. ze względu na: niższe koszty prowadzenia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, nierealizowanie szkoleń specjalizacyjnych przez część podmiotów leczniczych lub nieprzekazanie wymaganych dokumentów przez podmioty realizujące takie szkolenia, oszczędności uzyskane w przetargu przeprowadzonym przez Inspekcję Sanitarną oraz odstąpienie od umowy przez wykonawcę instalacji OZE;
 - 852 – Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 32 603,6 tys. zł (6,6%) m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby wniosków o wypłatę bonu energetycznego, mniejszej liczby osób uprawnionych do zasiłków stałych i okresowych ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego; objęcia pomocą w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024–2028 mniejszej niż planowano liczby osób w związku ze zmieniającą się sytuacją dochodową osób korzystających;
 - 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 4597,5 tys. zł (25,5%) m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do otrzymania stypendium szkolnego, w wyniku niespełniania kryterium dochodowego oraz nieudokumentowania poniesionych kosztów;
 - 855 – Rodzina, w którym nie wykorzystano 33 754 tys. zł (3%), głównie z powodu trudności w prawidłowym oszacowaniu przez gminy liczby osób uprawnionych i potrzeb finansowych na wypłatę świadczeń rodzinnych.

W 2024 r., w wyniku realizacji wydatków budżetowych osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty:

- sfinansowano zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystanego do produkcji rolnej. Wydatki z tego tytułu oraz na obsługę zadania wyniosły 184 957 tys. zł. Producenci rolni przedłożyli wnioski o zwrot części podatku zawartego w 124 196,7 tys. litrów zakupionego oleju napędowego;
- sfinansowano 149,1 tys. bonów energetycznych dla gospodarstw domowych za łączną kwotę 56 188,4 tys. zł;
- dofinansowano utrzymanie ok. 1 tys. osób umieszczonych w 41 domach pomocy społecznej przed dniem 1 stycznia 2004 r. lub mających skierowania wydane przed tym dniem (48 225,6 tys. zł);
- wypłacono 113,8 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 51 708,1 tys. zł;
- wypłacono 53,9 tys. zasiłków okresowych dla 9,9 tys. osób m.in. z powodu bezrobocia i zdarzeń losowych (23 074,4 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku nr 7.4 do informacji.

Blokady wydatków

W 2024 r. Wojewoda wydał 66 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetu państwa, w związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadań i nadmiaru środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp). Zablokowano wydatki w kwocie 59 948,4 tys. zł, z czego 33 768,5 tys. zł stanowiły niewykorzystane środki z rezerw. W 2024 r. Minister Finansów (dalej: MF) nie blokował wydatków w części 85/06.

Nadmiar środków wynikał m.in. z: mniejszej liczby osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z pomocy społecznej, rodzinnych i pomocy materialnej dla uczniów, przeszacowania przez jst liczby wniosków o wypłatę bonu energetycznego, opóźnień w realizacji zadań w ramach zagospodarowania poscaleniowego ze względu na brak rozstrzygnięć przetargów i przedłużającą się procedurę przetargową.

Nie stwierdzono przypadków zaniechania przez dysponenta części 85/06 dokonania blokady planowanych wydatków w sytuacji dysponowania informacjami o braku możliwości wydatkowania środków finansowych do końca roku budżetowego. Badanie czterech decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków, w kwocie 19 331,3 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości. Decyzje te zostały prawidłowo wykazane w systemie Trezor.

Rezerwy

W 2024 r. plan wydatków budżetu Wojewody został zwiększony z rezerw celowych per saldo o kwotę 952 819,9 tys. zł¹² i z rezerwy ogólnej o kwotę 1865 tys. zł.

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody o kwotę 100 704,6 tys. zł, pochodzącą z czterech tytułów rezerw celowych¹³ oraz o kwotę 1865 tys. zł z rezerwy ogólnej, wykazało, że po otrzymaniu decyzji MF o przeniesieniu kwot z rezerw do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w planie wydatków.

Środki z rezerw celowych wykorzystano w 78,2% (78 735,1 tys. zł). Przeznaczone zostały na zadania określone w decyzjach w sprawie ich przyznania, tj. wypłatę bonu energetycznego oraz koszty obsługi tego zadania, uzupełnienie dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w tym zakresie, uzupełnienie dotacji celowych na realizację programu „Posiłek w szkole i w domu”, wypłatę rekompensaty za przedłużony czas służby funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej, którzy pełnili służbę w okresie od 13 września do 31 października 2024 r., realizując zadania związane z wystąpieniem klęski żywiołowej (powodzi). Niewykorzystanie kwoty 21 969,5 tys. zł wynikało m.in. z przeszacowania przez jst liczby wniosków o wypłatę bonu energetycznego oraz objęcia pomocą mniejszej liczby osób niż uprzednio planowano, w związku ze zmieniającą się sytuacją dochodową osób korzystających z tej formy wsparcia. Wojewoda zablokował środki w wysokości 14 897,2 tys. zł. Pozostała niewykorzystana kwota (7072,3 tys. zł) wynikała głównie z dokonania przez jst zwrotów dotacji w terminie uniemożliwiającym wprowadzenie zmian w planie finansowym na 2024 r.

Wojewoda wystąpił do MF o uruchomienie 1865 tys. zł z rezerwy ogólnej, z której wykorzystano 1450,3 tys. zł. Środki wydawkowano na zakup samochodu dla ochotniczej straży pożarnej i doposażenie wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych. Niewykorzystanie środków w kwocie 414,7 tys. zł wynikało z trudności w oszacowaniu cen zakupu asortymentu przeciwpowodziowego oraz uzyskania korzystniejszej oferty na zakup samochodu. Wojewoda dokonał blokady niewykorzystanych środków.

Dotacje¹⁴

Dotacje na wydatki bieżące udzielone z budżetu Wojewody wyniosły 2 519 759,7 tys. zł, tj. były niższe o 3,3% od planu po zmianach (2 605 587,4 tys. zł) oraz o 25,4% wyższe od poniesionych w 2023 r. (2 008 746,5 tys. zł). Zostały w większości przekazane jst na realizację zadań zleconych, dofinansowanie zadań własnych oraz realizację zadań na podstawie porozumień.

Dotacje na zadania zlecone wyniosły 1 967 441,8 tys. zł. Przekazane zostały głównie na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz finansowanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1 046 570,1 tys. zł), funkcjonowanie komend

¹² Na realizację zadań w ramach części 85/06 przyznano z rezerw celowych kwotę 987 338,6 tys. zł, którą następnie skorygowano o 34 518,7 tys. zł.

¹³ Poz. 10 – Środki na realizację umów zawartych przez Ministra Klimatu i Środowiska w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów; poz. 27 – Środki na realizację wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028; poz. 69 – Dodatkowe środki na działalność kół gospodyń wiejskich oraz orkiestr dętych w gminach o wielkości do 20 tys. mieszkańców (przeznaczenie rezerwy zmieniono na posiedzeniu Sejmowej Komisji Finansów Publicznych w dniu 25 września 2024 r.); poz. 78 – Rezerwa na przeciwdziałanie klęskom żywiołowym i usuwanie ich skutków.

¹⁴ 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”.

powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej (235 319,7 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (184 957 tys. zł) oraz na finansowanie ustawowych uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (63 481,5 tys. zł).

Dotacje na dofinansowanie zadań własnych wyniosły 516 102,8 tys. zł¹⁵. Środki przeznaczono m.in. na dofinansowanie kosztów realizacji zadań w zakresie: wychowania przedszkolnego (206 045,2 tys. zł), utrzymania mieszkańców w powiatowych domach pomocy społecznej, przebywających w tych domach na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (68 037,1 tys. zł), wypłaty zasiłków stałych osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (71 708,7 tys. zł) i zasiłków okresowych (23 074,4 tys. zł), funkcjonowania gminnych ośrodków pomocy społecznej (57 008,5 tys. zł), realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” (25 169,3 tys. zł), zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. (14 035,5 tys. zł) oraz pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (10 122,6 tys. zł).

Dotacje na wykonanie bieżących zadań, realizowanych na podstawie porozumień, wyniosły 6820,2 tys. zł. Przeznaczone zostały głównie na zatrudnienie nauczycieli pełniących funkcje doradców metodycznych w szkołach prowadzonych przez jst (3778,7 tys. zł), organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej (922,7 tys. zł) oraz pomoc dla repatriantów (403,6 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.

Szczegółowe badanie wydatków na dotacje

Badaniem objęto wybrane w sposób celowy dotacje w łącznej kwocie 296 229 tys. zł (11,3% wydatków poniesionych na dotacje w ramach części 85/06)¹⁶, wykorzystane na: zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego; dofinansowanie utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej umieszczonych w tych domach na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2024 r.; sfinansowanie wypłat bonu energetycznego; usuwanie skutków klęsk żywiołowych; realizację zadań w ramach „Programu integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021–2030” oraz wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną. Ustalono m.in., że:

- dotacje udzielone na podstawie porozumień przekazywano po weryfikacji wniosków przedkładanych przez jst; 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;
- dotacje przekazywano w terminie umożliwiającym realizację zadań, a niewykorzystane kwoty zostały zwrócone na rachunek bankowy LUW;
- prowadzono kontrole wykorzystania dotacji i realizacji zadań u wybranych beneficjentów;
- dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, prawidłowo i terminowo rozliczono, a rozliczenia zostały podpisane przez uprawnione osoby.

¹⁵ Łącznie z dotacjami przekazanymi na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

¹⁶ Wydatki ogółem na dotacje przeznaczone na wydatki bieżące i majątkowe wyniosły w 2024 r. – 2 631 383 tys. zł. Badaniem objęto wydatki na dotacje w trzech działach klasyfikacji budżetowej: 010 Rolnictwo i łowiectwo – 191 443,5 tys. zł (41,7% wydatków w dziale), 852 Pomoc społeczna – 104 485 tys. zł (22,6%), 700 Gospodarka mieszkaniowa – 300,5 tys. zł (1,2%).

Dotację na utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej, przyjętych lub skierowanych przed 1 stycznia 2004 r.¹⁷, Wojewoda przekazał 17 powiatom, prowadzącym lub zlecającym prowadzenie ponadgminnych domów pomocy społecznej. Kontrola wykazała, że sposób wyliczenia średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa¹⁸, jako iloraz 1/12 limitu wydatków ustalonego na ten cel w ustawie budżetowej (46 775 tys. zł) oraz liczby mieszkańców domów „na starych zasadach” według stanu na ostatni dzień poprzedniego miesiąca, nie był zgodny z wymogami art. 87 ust. 7/art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁹.

W myśl ww. przepisów średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa stanowi ustalana w budżecie wojewody miesięczna kwota dotacji przeznaczona na działalność domów pomocy społecznej, ustalona zgodnie z ust. 5, bez wydatków inwestycyjnych, podzielona przez liczbę mieszkańców w tych domach. Dotacja ta powinna być ustalona zgodnie z art. 87 ust. 5-6/art. 53 ust. 5-6 ustawy o dochodach jst, tj. w wysokości odpowiadającej iloczynowi liczby mieszkańców domów pomocy społecznej, o których mowa w ust. 2, w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w domu, pomniejszonemu o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt w domu za mieszkańca, z zastrzeżeniem, że do wyliczenia dotacji przyjmuje się średni miesięczny koszt utrzymania w domu nie wyższy jednak niż średnia miesięczna kwota dotacji wyliczona dla województwa.

Przyjęta w województwie średnia miesięczna kwota dotacji dla tego województwa była ustalana w oparciu o ujętą w ustawie budżetowej, zaplanowaną przez Wojewodę, kwotę wydatków przewidzianą na ten cel i liczbę mieszkańców domów pomocy społecznej z miesiąca poprzedzającego. Średnia ta została wyliczona na poziomie od 3546,78 zł do 3737,22 zł.

Ustalona na podstawie art. 87 ust. 7/art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst średnia wojewódzka, przy jej wyliczeniu na każdy miesiąc 2024 r., wynosiła od 3636,42 zł do 4375,84 zł²⁰. Sposób ustalenia średniej wojewódzkiej miał wpływ na wysokość dotacji dla powiatów, która rocznie w skali województwa wynosiła 45 850,1 tys. zł i była o 6043,2 tys. zł niższa od kwoty dotacji wyliczonej przy zastosowanej przez NIK i zgodnej z art. 87 ust. 7/art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst metodyce ustalania średniej wojewódzkiej raz na miesiąc.

Zgodnie z wyjaśnieniem zastępcy Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej, średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa wyliczano przy uwzględnieniu art. 87 ust. 7 ustawy o dochodach jst, tj. kwota dotacji ustalana w budżecie Wojewody podzielona przez liczbę mieszkańców w DPS. Środki dla DPS w budżecie części 85/06 od kilku ostatnich lat kształtowały się na poziomie ustawy z poprzedniego roku, tj. w wysokości 46 775 tys. zł. W uzasadnieniu do projektu budżetu na 2025 r. Dyrektor Wydziału wskazywał, że kwota limitu nie zabezpiecza środków na dofinansowanie utrzymania mieszkańców DPS.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśniła, że proces planowania dotacji na funkcjonowanie DPS na kolejny rok odbywa się na ogólnych zasadach obowiązujących dla wszystkich zadań finansowanych z budżetu wojewody, tj. przy zachowaniu zasady planowania wydatków budżetowych na cały rok, a przekazywanie środków odbywało się w ujęciu miesięcznym, zakładającym zabezpieczenie finansowania wszystkich niezbędnych wydatków na działalność DPS. Dyrektor WFIB wyjaśniła również, że przyjęte w art. 87 ust. 5, obecnie art. 53 ust. 5, ustawy o dochodach jst, rozwiązania dotyczące zasad finansowania takiego zadania, w szczególności w odniesieniu do miesięcznego ustalania kwoty dotacji dla powiatu, wydaje się procesem niedostosowanym zarówno do zasad planowania, jak również realizacji zadania.

¹⁷ Dalej: mieszkańcy „na starych zasadach”.

¹⁸ Dalej: średnia wojewódzka.

¹⁹ Od 25 października 2024 r. – art. 53 ust. 7 ustawy z dnia 1 października 2024 r. (Dz. U. poz. 1572, ze zm.), poprzednio: art. 87 ust. 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 356), dalej: ustawa o dochodach jst.

²⁰ Średnia wojewódzka dla poszczególnych miesięcy 2024 r. powinna wynosić: 3636,42 zł; 4014,30 zł; 4483,41 zł; 4540,69 zł; 4496,23 zł; 4372,15 zł; 4361,05 zł; 4372,10 zł; 4425,43 zł; 4413,15 zł; 4407,49 zł i 4375,84 zł.

Art. 87 ustawy o dochodach jst nie służy do planowania dotacji na dofinansowanie przedmiotowych zadań DPS, jest wewnętrznie sprzeczny i nie stanowi o kwestii planowania budżetowego w ujęciu rocznym, a o sposobie wyliczenia kwot do przekazania środków miesięcznie. Ma złożoną konstrukcję, przez co może powodować różną interpretację. Wojewoda winien przekazywać dotację na podstawie m.in. miesięcznych kosztów utrzymania liczby mieszkańców DPS za miesiąc poprzedzający. Dyrektor WFiB wyjaśniła ponadto, że nie można ustalić kosztów utrzymania określonej liczby mieszkańców DPS za poprzedni miesiąc, gdyż koszty te rozkładają się nierównomiernie w poszczególnych miesiącach roku budżetowego, a pełne dane będą znane dopiero po jego zakończeniu. Znalazło to odzwierciedlenie w definicji średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS, określonej w art. 6 pkt 15 ustawy o pomocy społecznej. Według Dyrektora, stosowanie metodologii przedstawionej przez NIK spowoduje coroczne sztuczne zawyżanie dotacji przy jednoczesnym corocznym spadku liczby mieszkańców skierowanych do DPS „na starych zasadach”. Jednocześnie doprowadzi do stałego i dynamicznego wzrostu kosztów utrzymania mieszkańców, z równoczesnym przenoszeniem odpowiedzialności finansowej za ten wzrost na budżet państwa, który nie będzie miał żadnego wpływu na kształtowanie się tych kosztów, a jedynie będzie zobowiązany do ich bezwzględne finansowania. W rezultacie, w ocenie Dyrektora, w ostatnich miesiącach roku budżetowego wojewoda nie będzie miał środków do przekazania do DPS, wobec braku możliwości uzyskania środków z rezerw celowych i w konsekwencji powstania zobowiązań. W związku z powyższym zasadne wydaje się rozważenie zmian w przyjętych zasadach finansowania, o których mowa w art. 87 ust. 5 (obecnie art. 53 ust. 5) ustawy o dochodach jst, co deklarowało Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej już w 2020 r. uznając, że przyjęte rozwiązania budzą wątpliwości natury prawnej i wymagają niezwłocznie działań w celu zmiany i doprecyzowania przepisów w tym zakresie.

Łączna kwota dotacji przekazanej powiatom na utrzymanie mieszkańców DPS „na starych zasadach”, po zmianach planu dokonanych w okresie od lipca do listopada 2024 r., wyniosła 48 227 tys. zł. Zwiększenia dotacji dla powiatów nie przekroczyły limitu określonego w art. 155 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²¹.

W ramach rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”, ustanowionego uchwałą nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r.²², plan wydatków w rozdziale 85202 § 2130 został zwiększony z rezerwy celowej poz. 8 o kwotę 21 450,9 tys. zł, z przeznaczeniem na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników domów pomocy społecznej, z której wykorzystano 19 811,5 tys. zł. Niewykorzystanie pozostałej kwoty wynikało m.in. z absencji chorobowej pracowników.

Zwiększenia planu, dokonane w trakcie roku, nie zostały uwzględnione do wyliczenia średniej wojewódzkiej, ponieważ – według Dyrektora WFiB – wygenerowałyby to znaczną rozpiętość kosztu i jego wzrost. Powstałaby duża różnica między najwyższym a najniższym kosztem utrzymania w poszczególnych domach pomocy społecznej na kolejne lata, przy niezmiennym limicie środków, co miałyby przełożyć na budżet tego roku.

Wojewoda przekazał jst dotację celową z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego w wysokości ogółem 62 741,6 tys. zł, z tego kwota 62 445,6 tys. zł pochodziła z rezerwy celowej nr 10, natomiast 296 tys. zł z rezerwy celowej nr 16. Zwiększenie środkami rezerwy celowej nr 16 spowodowane było wnioskiem Gminy Opole Lubelskie, która nie zapotrzebowała środków na realizację zadania w ramach II transzy. Dotacja została wykorzystana w kwocie 56 188,4 tys. zł (56 012,2 tys. zł z rezerwy celowej nr 10 oraz 176,2 tys. zł z rezerwy celowej nr 16), zgodnie z przeznaczeniem, na sfinansowanie 149 062 bonów energetycznych dla

²¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1283, ze zm., dalej: ustawa o pomocy społecznej.

²² M. P. poz. 505.

gospodarstw domowych oraz koszty obsługi zadania. Niewykorzystaną kwotę (6553,2 tys. zł) stanowiły zwroty dokonane przez jst.

Kontrola wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej, dotyczące wypłaty bonu energetycznego, przeprowadzona w MOPS w Puławach i w GOPS w Garbowie wykazała nieprawidłowości polegające na: niezawiadomieniu wnioskodawców o nierozpatrzeniu w ustawowym terminie wniosków o przyznanie świadczenia lub skierowaniu takich zawiadomień po upływie tego terminu; niezapewnieniu stronie możliwości czynnego udziału w prowadzonych postępowaniach, w wyniku których wydano decyzje odmowne; nieudokumentowaniu przeprowadzonej weryfikacji wniosków o przyznanie bonu energetycznego pod kątem liczby osób w jednym gospodarstwie domowym i liczby gospodarstw domowych pod jednym adresem oraz zwłoce w wypłacie świadczeń pomimo dysponowania środkami finansowymi na ten cel.

Wojewoda przekazał dotację do UMWL w kwocie 6486,5 tys. zł na wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez zwierzęta łowne objęte całoroczną ochroną na obszarach niewchodzących w skład obwodów łowieckich (6294,9 tys. zł) oraz koszty obsługi zadania (191,6 tys. zł), która wykorzystana została zgodnie z przeznaczeniem. Środki przekazano na podstawie rzetelnie zweryfikowanych wniosków.

Na koniec roku w rozpatrzeniu pozostawały m.in. trzy wnioski złożone w 2022 r. o przekazanie dotacji na wypłatę odszkodowań dotyczących szkód oszacowanych w 14 protokołach na kwotę 1968,3 tys. zł. W latach 2022–2023 (do 27 kwietnia) w LUW weryfikowano m.in. załączone do wniosku protokoły szacowania ostatecznego sporządzone w UMWL, występowano do UMWL o uzupełnienie brakujących dokumentów (m.in. poświadczeń dzierżawy gruntów, oświadczeń o rzeczeniu się roszczeń do otrzymania odszkodowania za szkody zgłoszone przez drugiego z dzierżawców) oraz o sporządzenie korekt protokołów szacowania. Kolejne działania w sprawie rozpatrzenia tych wniosków podjęto w LUW dopiero po 16 miesiącach, występując 3 września 2024 r. do UMWL o przedłożenie korekty protokołów oględzin i ostatecznego oszacowania szkód. Powyższe wskazuje, że w okresie od 28 kwietnia 2023 r. do 2 września 2024 r. Wojewoda nie rozpatrywał wniosków UMWL z 2022 r., co świadczy o przewlekłości prowadzonego postępowania dotyczącego przekazywania dotacji. Według wyjaśniania Dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa LUW, było to spowodowane m.in. zmianami kadrowymi w Wydziale na stanowiskach kierowniczych, koniecznością zapoznania się ze sprawą oraz przeprowadzeniem analizy dokumentacji i konsultacji, która wpłynęła na czas podjęcia dalszych kroków, w tym związanych ze złożeniem zawiadomienia do prokuratury.

Sprawa nie została zakończona do końca 2024 r. W trakcie kontroli NIK, 19 marca 2025 r., skierowano w tej sprawie zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa polegającego na próbie wyłudzenia dotacji z budżetu państwa.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4493,4 tys. zł, tj. stanowiły 98,4% planu po zmianach (4565,3 tys. zł) i były o 26% wyższe niż wydatki poniesione w 2023 r. (3565 tys. zł). Środki finansowe przeznaczono głównie na stypendia dla uczniów (1138 tys. zł), nagrody dla nauczycieli za osiągnięcia w pracy dydaktycznej (716,9 tys. zł), zasądzone renty (436,5 tys. zł) i wynagrodzenia członków wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich orzekających o zdolności do czynnej służby wojskowej.

Wydatki w LUW i WIOŚ wyniosły 1182 tys. zł (95,3% planu i 130,3% wykonania w 2023 r.) i przeznaczone zostały m.in. na zakup odzieży ochronnej i refundację kosztów zakupu okularów dla pracowników, zasądzone renty i wynagrodzenia członków ww. komisji lekarskich.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych²³

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/06 wyniosły 696 989,9 tys. zł i były o 0,8% niższe od planu po zmianach (702 879,5 tys. zł) oraz wyższe o 19,6% od wykonanych w 2023 r. (582 735,6 tys. zł). W 71% (494 793,2 tys. zł) zostały przeznaczone na koszty zatrudnienia pracowników i funkcjonariuszy, a kwotę 170 925,6 tys. zł (24,5%) wydatkowano na zakupy materiałów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek. Wydatki w LUW i WIOŚ wykonano w kwocie 175 887,9 tys. zł (98,6% planu po zmianach i 123,9% wydatków w 2023 r.).

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2024 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 3241 osób i było o 69 osób (tj. o 2,2%) większe niż w 2023 r. Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie zwiększyło się o 41 osób (z 876 w 2023 r. na 917 w 2024 r.), a w WIOŚ wyniosło 90 i było wyższe o dwa etaty od zatrudnienia w 2023 r.

Wydatki na wynagrodzenia w 2024 r., według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70, wyniosły 417 664,5 tys. zł, stanowiły 99,7% planu i były o 20,2% wyższe niż w 2023 r. (347 332,4 tys. zł). W jednostkach budżetowych planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w części 85/06 w 2024 r. wyniosło 10 739,1 zł i było o 17,7% wyższe niż w 2023 r. (9125 zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia i przeciętnego wynagrodzenia spowodowany był przede wszystkim podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2024 r., wzrostem wynagrodzenia o 20% przewidzianym w ustawie budżetowej dla pracowników sfery budżetowej (z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe) i zwiększeniem zatrudnienia w Urzędzie i Inspekcji Sanitarnej. W Urzędzie przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 9081,47 zł i w porównaniu do 2023 r. (7924,5 zł) było wyższe o 1156,97 zł, tj. o 14,6%. W WIOŚ przeciętne wynagrodzenie w 2024 r. wyniosło 10 712,01 tys. zł i było o 1398,04 tys. zł (tj. o 15%) wyższe niż w 2023 r. Zwiększenie wynikało głównie z podwyżek wynagrodzeń pracowników.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2024 r. wyniosły 16 916,7 tys. zł i były o 17,3% wyższe niż w 2023 r. (14 425 tys. zł). Poniesione zostały głównie na usługi weterynaryjne, wykonywane przez wyznaczonych lekarzy weterynarii (10 974,7 tys. zł) oraz na wynagrodzenia konsultantów wojewódzkich i członków Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności²⁴ (3815,7 tys. zł).

Wydatki na usługi doradcze i eksperckie wyniosły w LUW 94,3 tys. zł i poniesione zostały na podstawie 27 umów. Analiza pięciu umów cywilnoprawnych, na łączną kwotę 12,5 tys. zł, wykazała, że dotyczyły one utworzenia i prowadzenia konta Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców LUW w mediach społecznościowych, usługi tłumaczeń oraz wykonania ekspertyz i opinii przez biegłego na potrzeby śledztw prowadzonych przez Państwową Straż Łowiecką. Przedmiot umowy wykonano należycie, a wynagrodzenie z tytułu zawartych umów wypłacane było terminowo i w prawidłowej wysokości.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2024 r. ustawy z dnia 7 lipca 2023 r o świadczeniu wspierającym²⁵ i nałożeniem na WZON nowych zadań związanych z ustalaniem poziomu wsparcia dla osób niepełnosprawnych w celu udzielenia im pomocy, służącej częściowemu pokryciu wydatków związanych z zaspokojeniem szczególnych potrzeb życiowych tych osób, w LUW znacznie wzrosło zatrudnienie i wydatki w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Wprowadzone rozwiązanie ustawowe spowodowało nasilenie napływu wniosków, co wynikało z dużego zainteresowania tą formą wsparcia zarówno ze strony osób mających orzeczenie o niepełnosprawności, jak i starających się o wydanie takiego orzeczenia.

²³ 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”.

²⁴ Dalej: WZON.

²⁵ Dz. U. poz. 1429, ze zm.

Przeciętne zatrudnienie zwiększyło się z ośmiu osób w 2023 r. do 22 w 2024 r., a wydatki na działalność WZON – z 1662,1 tys. zł do 11 856,8 tys. zł.

Pomimo zatrudnienia w 2024 r. we WZON 11 osób, zawarto 27 umów zlecenie na realizację zadań związanych m.in. z obsługą wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia. Uzasadnieniem zawarcia umów była duża liczba wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia złożonych do WZON, tj. 36 500, z czego 26 535 wniosków papierowych, które należało wprowadzić do systemu EKSMOON. Według wyjaśnienia Przewodniczącego WZON, ze względu na wyjątkowe okoliczności, tj. bardzo duże zainteresowanie świadczeniem wspierającym i złożenie przez interesantów bardzo dużej liczby wniosków, mając na celu sprawne realizowanie zadania i dochowanie ustawowych terminów, konieczne było zatrudnienie pracowników LUW na umowy cywilnoprawne m.in. do wprowadzania wniosków do systemu EKSMOON. Umowy te miały charakter tymczasowy, a praca była wykonywana poza godzinami pracy LUW. Ze względu na dalszą potrzebę sprawnej realizacji zadania, którym jest wydawanie decyzji ustalających poziom potrzeby wsparcia, w 2025 r. zawarto również umowy zlecenie, także tymczasowe.

Zdaniem NIK, Wojewoda powinien dostosować strukturę i organizację Urzędu, w tym zatrudnienie, do nałożonych zadań. Ustawowe zadania Wojewody powinny być realizowane co do zasady przez pracowników LUW w ramach ich zakresów obowiązków, natomiast wykonywanie zadań w drodze umów cywilnoprawnych powinno mieć jedynie przejściowy charakter.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 7.5 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe²⁶

Wydatki majątkowe w części 85/06 w 2024 r. zrealizowano w wysokości 151 860,9 tys. zł, stanowiły 86,8% planu po zmianach (174 884 tys. zł) i były o 54,3% wyższe od wydatków w 2023 r. (98 402,6 tys. zł). Zostały poniesione na:

- dotacje celowe dla jst i innych w kwocie 111 623,3 tys. zł (87,9% planu po zmianach),
- zadania inwestycyjne realizowane przez podległe Wojewodzie jednostki budżetowe w kwocie 40 237,6 tys. zł (84% planu po zmianach).

Wydatki majątkowe w Urzędzie wyniosły 11 164,3 tys. zł, stanowiły 98,7% planu po zmianach (11 355 tys. zł)²⁷ i były o 9382,9 tys. zł, tj. ponad sześciokrotnie wyższe od wydatków wykonanych w 2023 r. (1781,4 tys. zł). Były to wydatki m.in. na: budowę budynku Centrum Powiadamiania Ratunkowego i Dyspozytorni Medycznej oraz przebudowę i wyposażenie IV i V piętra tego budynku na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego LUW (4934,9 tys. zł), dostosowanie budynku LUW do wymagań przepisów przeciwpożarowych (4151,5 tys. zł), modernizację strukturalnej sieci komputerowej dla potrzeb LUW (1012,6 tys. zł), zakup dwóch samochodów o napędzie hybrydowym (307 tys. zł), zakup specjalistycznego komputera z kartami graficznymi oraz zakup i montaż 12 monitorów dla Dyspozytorni Medycznej (152,2 tys. zł). W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe na realizację trzech zadań w wysokości 12 251 tys. zł. W trakcie roku wprowadzono 17 nowych zadań (2219 tys. zł). Zmiany te były celowe i niezbędne do zapewnienia sprawnego funkcjonowania Urzędu. W 2024 r. zrealizowano 19 z 20 zadań inwestycyjnych uwzględnionych w planie po zmianach. Zadanie pn. „Rozbudowa funkcjonalności hybrydowego systemu łączności radiowej w województwie lubelskim na potrzeby Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego” (49 tys. zł) zostało przeniesione na 2025 r., w związku ze zmianą daty rozpoczęcia jego realizacji z powodu wydłużenia przez Instytucję Pośredniczącą terminu złożenia wniosku aplikacyjnego o dofinansowanie projektu w ramach programu „Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027” (dalej: FEnIKS).

²⁶ 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”.

²⁷ W tym: budżet państwa 11 314 tys. zł i BŚE 41 tys. zł.

Wydatki majątkowe w WIOŚ wyniosły 52,6 tys. zł, stanowiły 100% planu po zmianach oraz 10,1% wydatków w 2023 r. W planie wydatków WIOŚ, według ustawy budżetowej na 2024 r., nie ujęto zadań inwestycyjnych. W trakcie roku wprowadzono dwa zadania na kwotę 397,6 tys. zł, z których jedno (rozbudowa instalacji fotowoltaicznej) na kwotę 345 tys. zł z rezerwy celowej poz. 59 nie zostało zrealizowane z uwagi na zmianę przez operatora systemu dystrybucyjnego warunków przyłączenia instalacji, uzgodnionych na etapie przygotowania inwestycji w kwietniu 2024 r. Zmiany tej dokonano w terminie uniemożliwiającym wykonanie przedsięwzięcia do końca 2024 r. W pełni wykonano natomiast zadanie „Zakup serwera poczty elektronicznej wraz z usługą migracji kont”, na które wydatki wyniosły 52,6 tys. zł.

Szczegółowe badanie wydatków w LUW i WIOŚ

Doboru próby do badania dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym Urzędu i WIOŚ.

Szczegółowym badaniem w LUW objęto realizację wydatków w kwocie 11 485,8 tys. zł, tj. 22,6% wydatków pozapłacowych Urzędu. Próba 51 wydatków w kwocie 11 442,4 tys. zł została wylosowana metodą monetarną²⁸. Kwotę próby zwiększono o 43,4 tys. zł wydatków dobranych celowo na dostawy i usługi promocyjne oraz doradczo-ekspertskie. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki służyły realizacji zadań, z wyjątkiem wydatków o charakterze promocyjnym w kwocie 9,5 tys. zł. Wydatki zostały wykonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Urzędu. Cztery wydatki dotyczyły dostosowania budynków do przepisów przeciwpożarowych, co podniosło wartość budynków LUW. Zakupy inwestycyjne zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych²⁹.

Według wyjaśnień zastępcy Dyrektora BOKiBU, w 2024 r. nie dokonywano wydatków na cele promocyjne i reklamowe. Przeprowadzona przez NIK analiza zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący” wykazała jednak wydatki na kwotę 197 tys. zł, które mogą wskazywać na promocyjne i reklamowe działania LUW, z czego szczegółowym badaniem objęto pięć wydatków o łącznej wartości 30,8 tys. zł. Zlecone usługi dotyczyły m.in. wykonania namiotów z logo Wojewody, dyplomów, medali, okładek z logo Wojewody, zestawów upominkowych oraz emisji życzeń świątecznych w telewizji, radiu i prasie. Wydatki te były celowe, gospodarne oraz osiągnięto ich efekt rzeczowy, z wyjątkiem zakupu artykułów promocyjnych z logo Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego” (dalej: WBiZK). Były to m.in. zegary, notesy, długopisy, kubki z nazwą i numerem telefonu WBiZK, mające, według zapotrzebowania i wyjaśnień Dyrektora WBiZK, służyć „zwiększeniu rozpoznawalności wydziału” oraz „podniesieniu subiektywnego i obiektywnego poczucia bezpieczeństwa publicznego wśród mieszkańców województwa”. Zdaniem NIK, poniesienie tych wydatków nie było niezbędne do realizacji celów Wojewody, a rodzaj zamówionych materiałów nie wpływał na podniesienie poczucia bezpieczeństwa publicznego.

W księgach rachunkowych Urzędu nie dokonano korekty kosztów zakupu materiałów promocyjnych, udokumentowanych fakturą nr 1601/2024 z dnia 18 grudnia 2024 r. na kwotę 9,5 tys. zł³⁰, pomimo że nie rozdysponowano ich do końca 2024 r. Fakturę zaksięgowano na koncie 402 – Usługi obce, pod datą 18 grudnia 2024 r. Jak wyjaśniła zastępca Dyrektora WBiZK, materiały te powinny być rozdysponowane „w połowie miesiąca”, w czasie wydarzeń poświęconych bezpieczeństwu publicznemu oraz zarządzaniu kryzysowemu, z których żadne nie odbyło się do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK, z powodu nieobecności prowadzących. Według wyjaśnienia zastępcy Dyrektora BOKiBU, wszystkie dokonywane przez Urząd zakupy materiałów

²⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²⁹ Dz. U. poz. 1864.

³⁰ Zapłacono 19 grudnia 2024 r.

w ramach środków bieżących planu finansowego danego roku, są przeznaczane do bieżącego wykorzystania i użytkowania w celu prawidłowej realizacji zadań. Biuro nie miało informacji, jakoby WBiZK dokonał zakupów, które powinny być przechowywane i rozdysponowane w przyszłości. Urząd nie prowadzi gospodarki magazynowej, zatem wskazane wydatki ujmowane są na bieżąco w ciężar kosztów roku bieżącego.

W WIOŚ szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 285,6 tys. zł, które stanowiły 24,5% wydatków pozapłacowych w tej jednostce. Próba 45 wydatków w kwocie 278,3 tys. zł została wylosowana metodą monetarną. Kwotę próby zwiększono o 7,3 tys. zł wydatków dobranych celowo. Poniesione wydatki służyły realizacji zadań i zostały wykonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, w terminach wynikających z zawartych umów.

Zamówienia publiczne

Kontrolą objęto pięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych (trzy w LUW i dwa w WIOŚ), z tego:

- jedno w trybie podstawowym określonym w Pzp, tj. na roboty budowlane związane z dostosowaniem budynku LUW do wymagań przeciwpożarowych – Dźwiękowy System Ostrzegawczy (928,3 tys. zł);
- cztery udzielone z wyłączeniem Pzp, tj. na dostawę 20 sztuk niszczarek z funkcją automatycznego oliwienia na potrzeby Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (66 tys. zł), dostawę i montaż wykładziny dywanowej na korytarzu I piętra i klatce schodowej w budynku LUW (129,3 tys. zł), usługę sprzątania (82,8 tys. zł) i dostawę serwera poczty elektronicznej (37,9 tys. zł) w WIOŚ.

Wydatki w 2024 r. na realizację ww. zamówień wyniosły 1530,5 tys. zł brutto. Badanie wykazało, że postępowanie w trybie podstawowym przeprowadzone zostało zgodnie z Pzp, a postępowania na dostawę 20 niszczarek, usługę sprzątania oraz na dostawę serwera przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w jednostkach regulaminach udzielania zamówień publicznych.

Zamówienia na dostawę i montaż wykładziny dywanowej udzielono niezgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp, tj. z pominięciem przepisów Pzp dotyczących udzielania zamówień publicznych, pomimo że łączna wartość zamówień na dostawę wykładziny z montażem zrealizowanych wcześniej w 2024 r. oraz tego zamówienia, udzielonego w listopadzie 2024 r. temu samemu wykonawcy, przekraczała kwotę 130 tys. zł netto.

Analiza zapisów konta 130 – Rachunek bieżący wykazała, że wydatki poniesione w 2024 r. na dostawę wykładziny/płytek dywanowych wraz z usługami polegającymi na zerwaniu starej wykładziny, przygotowaniu podłoża, montażu, obrębianiu itp. wyniosły łącznie 191,3 tys. zł netto³¹. Zamawiający na podstawie rozmów telefonicznych z potencjalnymi wykonawcami, określił szacunkową wartość zamówienia udzielonego w listopadzie na kwotę 129,3 tys. zł netto (159 tys. zł brutto), pomimo że od początku 2024 r. do daty wszczęcia postępowania³² w Urzędzie poniesiono wydatki w kwocie 62 tys. zł netto z tytułu zapłaty temu samemu wykonawcy za dostawy i usługi, których przedmiot był tożsamy z przedmiotem przywołanego powyżej zamówienia. Zamówienia udzielonego w listopadzie nie można uznać za zamówienie odrębne, z uwagi na brak uzasadnionych obiektywnych przyczyn, o których mowa w art. 29 ust. 2 Pzp.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp, przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych. Stosownie do art. 28 Pzp, zamawiający ustala z należytą starannością wartość zamówienia jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług. Natomiast zgodnie z art. 29 ust. 2 Pzp, zamawiający nie może dzielić zamówienia na

³¹ 235,2 tys. zł brutto.

³² Zaproszenia do składania ofert wysłano 6 listopada 2024 r. drogą e-mailową do trzech wykonawców.

odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami.

Dyrektor Biura Informatyki i Obsługi Urzędu wyjaśniła m.in., że przedmiotowe dostawy i usługi w czasie poprzedzającym wszczęcie postępowania w listopadzie 2024 r. nie były realizowane regularnie i były to pojedyncze nieplanowane zlecenia, a uzasadnieniem każdorazowych zleceń zewnętrznych było ryzyko zagrożenia zdrowia użytkowników pomieszczeń. Opinia konserwatorów i pracowników gospodarczych potwierdzała, że wykładziny podłogowe w pomieszczeniach osiągnęły koniec żywotności technicznej. Obserwowano liczne uszkodzenia mechaniczne, takie jak pęknięcia, odpryski i wytarcia, a także zniszczenie spoin między płytkami. Ponadto stwierdzono znaczną degradację materiałów, co przejawiało się m.in. utratą przyczepności, zmianą kolorystyki oraz powstawaniem nierówności powierzchni. Wymienione usterki powodowały, że podłogi stały się niestabilne i stanowiły potencjalne źródło wypadków. Należy zwrócić uwagę, że wykładziny podłogowe, które zostały wymienione w ramach pojedynczych zleceń, nie miały wymaganych atestów i certyfikatów potwierdzających ich właściwości przeciwpożarowe. Brak takiej dokumentacji uniemożliwiał ocenę ich odporności na ogień oraz potencjalnego wpływu na rozwój pożaru. Z tego względu znajdująca się w budynku wykładzina stanowiła zagrożenie dla bezpieczeństwa osób i mienia. Zamawiający dokładał wszelkich starań, aby racjonalnie planować zakupy. Niemniej jednak pojawiały się nieprzewidziane sytuacje wymagające natychmiastowej interwencji. Zgłoszenia awarii i potrzeby renowacji były dokonywane przez pracowników na bieżąco, co uniemożliwiał ich wcześniejsze uwzględnienie w planach zapotrzebowania i zakupów. Ponadto, zdaniem zamawiającego, art. 29 ust. 2 Pzp dotyczy wyłącznie zamówień, które są zaplanowane, a szacując wartość nowego zamówienia, zamawiający nie powinien brać pod uwagę wartości zamówienia już udzielonego. Zamówienie to zostało zaplanowane do realizacji dopiero w IV kwartale 2024 r. m.in. w związku z przygotowywaniem instytucji do obchodów jubileuszu 105-lecia Urzędu.

NIK nie podziela powyższej argumentacji. Niemożność określenia ilości potrzebnych dostaw lub usług w ciągu roku musi mieć charakter obiektywny i nie może wynikać z zaniechania lub zaniechania zamawiającego, który zobowiązany jest do planowania zapotrzebowania z należytą starannością. Z pewnością fakt wyeksploatowania wykładzin dywanowych w pomieszczeniach Urzędu nie stanowi sytuacji nagłej, niemożliwej wcześniej do przewidzenia. Taką sytuacją nie jest niewątpliwie też planowana wcześniej uroczystość obchodów jubileuszu Urzędu. Przy zachowaniu należytej staranności, już w momencie zlecenia pierwszej usługi na wymianę wykładziny pracownicy Urzędu powinni dokonać rozpoznania zapotrzebowania na tego typu usługi w pozostałych pomieszczeniach Urzędu. Zamawiający, szacując w dniach 28-30 października 2024 r. wartość przedmiotowego zamówienia, winien więc uwzględnić uprzednio dokonane wydatki na tego typu usługi w wysokości 62 tys. zł i finalnie przeprowadzić postępowanie przy zastosowaniu przepisów Pzp. Wskazuje na to również podobieństwo przedmiotowe, funkcjonalne, tożsamość czasowa i zlecenie wykonania zamówienia temu samemu wykonawcy. W przypadku udzielania zamówień, których wartość i zakres są możliwe do ustalenia na cały okres realizacji, a dodatkowo mogą być udzielone w ramach jednego zamówienia podzielonego na części, oszacowania wartości zamówienia dokonuje się z uwzględnieniem wartości każdej z części³³. Ponadto argument o ryzyku zagrożenia zdrowia użytkowników pomieszczeń nie znajduje potwierdzenia w dokumentacji Urzędu, a zgodnie z danymi Inspektora BHP, pracownicy LUW w 2024 r. nie zgłaszali żadnych okoliczności potencjalnie wypadkowych oraz nieprawidłowości w zakresie BHP.

W skontrolowanych jednostkach terminowo sporządzono i opublikowano plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 oraz jego aktualizacje, a sprawozdanie roczne o udzielonych zamówieniach publicznych przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 82 ust. 2 Pzp.

³³ Uchwała KIO z 27 sierpnia 2019 r., KIO/KD 53/19, Legalis.

Zobowiązania

Zobowiązania w części 85/06 na 31 grudnia 2024 r. wyniosły 59 433,1 tys. zł i były o 37,4% wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. (43 248,3 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia, nieuregulowanych wniosków przewoźników i operatorów przewozów pasażerskich, które wpłynęły po 15 listopada 2024 r., tj. po terminie dokonywania zmian dotacji określonym w art. 170 ust. 1 ufp oraz zakupu usług niezbędnych dla funkcjonowania jednostek budżetowych. Zobowiązania wymagalne na koniec 2024 r. wynosiły 213 tys. zł i były o 206,5 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. (6,5 tys. zł). Dotyczyły m.in. zapotrzebowania na wypłatę bonu energetycznego (83,1 tys. zł), odszkodowań z tytułu szkód łowieckich wynikających z wyroków sądowych (69,4 tys. zł), niedoboru środków na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników ośrodków wsparcia (16,1 tys. zł), zwrotu kosztów finansowania pobytu małoletniego cudzoziemca w rodzinnej pieczy zastępczej w 2023 r. (11 tys. zł) oraz kosztów postępowań sądowych i odsetek od tych kosztów, wynikających z wyroków. Zobowiązania te wynikały z dokumentów, które wpłynęły do LUW w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w ramach budżetu na 2024 r.

Zobowiązania Urzędu wyniosły 10 575 tys. zł i były o 1488,3 tys. zł (16,4%) wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. (9086,7 tys. zł). Zobowiązania wymagalne wyniosły 19,9 tys. zł i były o 15,9 tys. zł wyższe niż w 2023 r. (4 tys. zł). Dotyczyły głównie odszkodowania, kosztów postępowań sądowych i odsetek, wynikających z wyroków, które wpłynęły do LUW w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2024 r. W jednym przypadku wyrok dotyczył skargi na bezczynność organu, w przedmiocie udostępnienia informacji publicznej. Wojewoda dopuścił się bezczynności polegającej na nieudostępnieniu skarżącemu informacji publicznej, co było działaniem nierzetelnym i niezgodnym z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej³⁴, w związku z czym LUW został obciążony kosztami postępowania sądowego (100 zł)³⁵. Z uzasadnienia wyroku WSA w Lublinie z 11 lipca 2024 r. wynika, że przyczyną bezczynności był niezamierzony błąd ludzki, tj. nowa kadra urzędnicza LUW, której w udziale przypadł obowiązek właściwej obsługi pierwszego pisma skarżącego, błędnie skierowała tę sprawę, prowadzoną w wewnętrznym systemie elektronicznym, w sposób, który uniemożliwił jej monitorowanie w sekretariacie oraz przez bezpośredniego przełożonego.

Nadzór i kontrola nad jednostkami podległymi

Dysponent części budżetowej, realizując określony w art. 175 ust. 2 pkt 1-5 ufp obowiązek nadzoru i kontroli, przeprowadzał kwartalne analizy wykonania budżetu, które dotyczyły m.in. weryfikacji zgodności wydatków z ich przeznaczeniem, zakresu rzeczowego finansowanych zadań, oceny stopnia realizacji zadań w odniesieniu do wysokości przekazanych dotacji oraz przyczyn powstania zobowiązań, w tym wymagalnych. Zgodnie z zapisami procedur wewnętrznych, dokonano jednostkowej i zbiorczej oceny stopnia realizacji założonych celów inwestycji finansowanych z budżetu Wojewody. Dyrektor WFiB występowała 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 WFiB. W 2024 r. przeprowadzono m.in. trzy kontrole w jednostkach administracji podległych Wojewodzie, dotyczących m.in. wydatkowania środków publicznych oraz 27 kontroli wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Najważniejsze ustalenia dotyczyły: nieprawidłowości w ewidencjonowaniu wydatków, nieterminowego odprowadzania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, nieterminowego regulowania zobowiązań, wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, a także nieprawidłowego: prowadzenia ewidencji księgowej, sporządzania

³⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 902.

³⁵ Zobowiązanie roku 2024, które uregulowano 17 stycznia 2025 r.

sprawozdań, rozliczenia wykorzystania dotacji celowych. Monitorowano realizację zaleceń pokontrolnych, a wyniki kontroli wykorzystywano do oceny stopnia realizacji zadań, przy analizowaniu rozliczeń wykorzystania środków finansowych oraz planowaniu kontroli wykorzystania dotacji w następnym roku.

W 2024 r. Wydział Polityki Społecznej LUW przeprowadził 179 kontroli, w tym w ramach nadzoru nad realizacją zadań wynikających m.in. z:

- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych³⁶ – 33 kontrole,
- ustawy o pomocy społecznej – 37 kontroli dotyczących domów pomocy społecznej, ośrodków wsparcia, zasiłków celowych dla osób poszkodowanych w wyniku klęsk żywiołowych,
- wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” – 18 kontroli,
- ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym³⁷ – siedem kontroli.

W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono m.in. błędne wyliczenia dochodów, uprawniających do wnioskowanych świadczeń, nieprawidłowości w dokumentowaniu spraw, sporządzaniu decyzji administracyjnych oraz postępowaniach wobec dłużników alimentacyjnych, brak rzetelnej analizy zgromadzonej w sprawach dokumentacji i brak imiennych upoważnień do prowadzenia postępowań z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Wydział Infrastruktury LUW przeprowadził 26 kontroli (12 planowych i 14 doraźnych) m.in. trzy dotyczące prawidłowości realizacji pod względem rzeczowym i finansowym zadań dofinansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w latach 2020–2023, sześć dotyczących udzielenia w 2024 r. dopłat z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, siedem dotyczących prowadzenia rejestrów wniosków o pozwolenie na budowę i decyzji o pozwoleniu na budowę, terminowości wydawania tych decyzji oraz sześć dotyczących spełniania przez ośrodki szkolenia wymagań określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym³⁸ i przepisach wykonawczych do ustawy. W wyniku kontroli stwierdzono m.in. nieprawidłowości w prowadzeniu ww. rejestrów wniosków o pozwolenie na budowę i decyzji o pozwoleniu na budowę, nieuwzględnianie w rozkładach jazdy niektórych elementów wynikających z rozporządzenia Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 10 kwietnia 2012 r. w sprawie rozkładów jazdy³⁹ oraz niestosowanie odpowiednich oznaczeń, naruszenie przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem⁴⁰.

Wydział Gospodarki Nieruchomości i Skarbu Państwa LUW przeprowadził dziewięć kontroli, z których pięć dotyczyło realizacji przez gminy zadania polegającego na utrzymaniu grobów i cmentarzy, a cztery obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa, wywłaszczania, ustalania mienia Skarbu Państwa, nabytego z dniem 1 stycznia 2016 r. po podmiotach nieprzerejestrowanych do Krajowego Rejestru Sądowego i utrzymania stanowisk pracy osób realizujących zadania w obszarze gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa. W wyniku kontroli w jednym starostwie powiatowym zalecono m.in. szczegółową ocenę zasadności administracyjnego ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości na podstawie obowiązujących przepisów prawa oraz przyjętego orzecznictwa sądów administracyjnych, skuteczne i terminowe wszczynanie postępowań administracyjnych i ustalanie na każdym etapie postępowania kręgu podmiotów mających interes prawny w uczestniczeniu w postępowaniu⁴¹.

W 2024 r. Zespół Audytu Wewnętrznego LUW zrealizował pięć zadań. Dotyczyły one: analizy funduszu wynagrodzeń, oceny realizacji zadań przez Wydział Spraw Obywatelskich

³⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 323, ze zm.

³⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 953.

³⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1539, ze zm.

³⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 202.

⁴⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 784.

⁴¹ Wystąpienia pokontrolne dotyczące pozostałych ośmiu kontroli, na dzień kontroli NIK, były na etapie redagowania.

i Cudzoziemców, analizy organizacji Archiwum Zakładowego Urzędu, realizacji wybranych wydatków przez Państwową Straż Rybacką oraz funkcjonowania wybranych elementów systemu kontroli zarządczej (audyt zlecony przez Ministra Finansów).

Po kontroli P/24/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* sformułowano wniosek pokontrolny nakazujący Wojewodzie wyegzekwowanie od Marszałka Województwa Lubelskiego zwrotu dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych w 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym dla dotacji na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentystów stażu podyplomowego⁴², w wysokości 184,2 tys. zł wraz z należnymi odsetkami. Do końca 2024 r. dochody te nie zostały wyegzekwowane.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Wojewoda 21 czerwca 2024 r. poinformował o zamiarze skierowania pisma do MF celem uzyskania stanowiska w sprawie kwalifikacji prawnej przedmiotowych odsetek oraz podstawy ich dochodzenia. W dniu 6 grudnia 2024 r. Wojewoda uzyskał informację, że Dyrektor Departamentu Finansowania Sfery Budżetowej MF nie zajmie stanowiska w tej kwestii. Wojewoda 18 grudnia 2024 r. przesłał do Marszałka wezwanie do zwrotu odsetek bankowych, o czym 24 grudnia 2024 r. poinformował Delegaturę NIK w Lublinie. Dopiero 28 marca 2025 r. Wojewoda zawiadomił Marszałka Województwa Lubelskiego o wszczęciu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu przedmiotowych odsetek.

Zgodnie z informacją uzyskaną z UMWL, odsetki bankowe od dotacji przekazanej w 2024 r. na ww. zadanie wyniosły 225,7 tys. zł⁴³. NIK zauważa, że uzyskanie przez Marszałka tych odsetek wskazuje na przejściowy nadmiar środków przekazywanych przez LUW na ww. zadanie. Dotację na realizację zadania w 2024 r. przekazywano kwartalnie, w czterech transzach: 13 000 tys. zł – 28 lutego, 12 000 tys. zł – 29 maja, 14 000 tys. zł – 7 października i 741 tys. zł – 16 grudnia 2024 r. W 2025 r. w LUW zmieniono częstotliwość przekazywania dotacji – z kwartalnej na miesięczną. Dyrektor Wydziału Zdrowia wyjaśniła, że dokonana zmiana ma na celu usprawnienie wzajemnej wymiany informacji z UMWL, a efekty jej wprowadzenia „będziemy obserwować w kolejnych miesiącach i reagować adekwatnie do poczynionych spostrzeżeń”.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki BŚE ramach części 85/06 w 2024 r. wyniosły 40 060,5 tys. zł, stanowiły 89,6% planu po zmianach (44 729,6 tys. zł) i 42,7% wydatków poniesionych w 2023 r. (93 735,5 tys. zł). Środki przeznaczono na realizację projektów w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 (dalej: FERS), Funduszy Europejskich dla Lubelskiego 2021–2027. Wydatki BŚE wykonane w 2024 r. w LUW wyniosły 8595,3 tys. zł i stanowiły 83,6% planu po zmianach⁴⁴.

W 2024 r. Wojewoda wydał pięć decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków BŚE na kwotę 4183,7 tys. zł, niezwłocznie po stwierdzeniu opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 upf). O dokonanych blokadach poinformowano MF.

Budżet Wojewody w 2024 r. zwiększono środkami finansowymi z rezerwy celowej poz. 98 w łącznej kwocie 13 682,6 tys. zł, przeznaczonymi na realizację projektu pn.: „Dostosowanie Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na terenie województwa lubelskiego do zmian klimatycznych, zmian w środowisku naturalnym oraz zagrożeń cywilizacyjnych” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021–2027. Badanie wykazało, że po otrzymaniu decyzji MF o przeniesieniu kwot z rezerwy celowej do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w BŚE. Zwiększenia wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki finansowe z rezerwy celowej poz. 98 zostały wykorzystane w 99,8% (13 649,4 tys. zł),

⁴² Dotacji udzielonej w 2023 r. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, o których mowa w art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty (Dz. U. z 2024 r. poz. 1287, ze zm.), dalej: ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentysty.

⁴³ Kwota stanowi 95% dochodów z tytułu odsetek uzyskanych przez Marszałka Województwa Lubelskiego.

⁴⁴ W WIOŚ nie ponoszono wydatków z BŚE.

zgodnie z przeznaczeniem, na zakup 13 ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej woj. lubelskiego. Nie wykorzystano środków w wysokości 33,2 tys. zł z uwagi na zastosowany montaż finansowy projektu na etapie dokonywanych płatności, który przyczynił się do wydatkowania większych środków finansowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2024 r. Wojewoda dokonał blokady niewykorzystanych środków.

Analiza pięciu wydatków w łącznej kwocie 10,8 tys. zł wykazała, że zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem, na dodatki zadaniowe dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Opieka nad dziećmi do lat 3-Maluch+”.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/06 – województwo lubelskie przedstawiono w załączniku nr 7.6 do informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie oraz sprawozdań jednostkowych LUW (tj. Urzędu jako dysponenta III stopnia i WFiB) oraz WIOŚ:

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania za IV kwartał 2024 r. o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, jednak w ewidencji prowadzonej w BOKiBU nieprawidłowo zakwalifikowano wydatki w kwocie 591,8 tys. zł, co miało wpływ na dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28. Ponadto stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieujęciu na koncie 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje równowartości wydatków majątkowych dotyczących naliczenia wynagrodzenia i pochodnych z tytułu umowy zlecenia na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestycyjnego za grudzień 2024 r. na kwotę 17,1 tys. zł. Nieprawidłowość w tym zakresie stwierdzono w LUW również w kontroli P/24/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.*

W formie opisowej zaopiniowano sprawozdania Rb-28 i Rb-BZ1 sporządzone w WIOŚ. Stwierdzone nieprawidłowości w sprawozdaniu Rb-27 polegały na niewykazaniu należności rozłożonych na raty (28,5 tys. zł) oraz ujęciu należności z terminem płatności przypadającym na następny rok budżetowy (0,1 tys. zł), natomiast w Rb-BZ1 zaniżono plan według ustawy budżetowej o 827 tys. zł. Ponadto stwierdzono nieewidencjonowanie wydatków w układzie

zadaniowym na koncie 990, co było niezgodne z Polityką rachunkowości WIOŚ oraz załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴⁵. Pozostałe badane sprawozdania zaopiniowano pozytywnie.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Stwierdzone nieprawidłowości w sprawozdaniach Urzędu i WIOŚ wskazują, że stosowany system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań w tych jednostkach.

⁴⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.

5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W wyniku kontroli I/24/005/LLU *Gospodarka finansowa i majątkowa wybranych jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie*, przeprowadzonej w dwóch jednostkach, tj. w Lubelskim Zarządzie Obsługi Przejść Granicznych w Chełmie i w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie, stwierdzono m.in. niepodjęcie działań w celu ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, ponoszenie wydatków na zakup energii elektrycznej w kwocie przekraczającej 130 tys. zł netto na podstawie umowy zawartej z pominięciem Pzp, zakup oprogramowania, które zostało w pełni wdrożone dopiero po upływie dwóch lat od jego nabycia oraz zakup usług serwisowych nieużytkowanego oprogramowania. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w sprawozdaniach, które polegały w szczególności na: nieujęciu w księgach i niewykazaniu w sprawozdaniach Rb-27 (rocznych i miesięcznych) należności budżetowych, błędnej klasyfikacji wydatków w sprawozdaniu Rb-28, wykazaniu w Rb-27 za wrzesień 2024 r. i Rb-N za III kwartał 2024 r. należności wynikających z nieprawomocnych decyzji, od których złożono odwołanie, niewykazaniu środków w kasie i nieprawidłowym zakwalifikowaniu należności w układzie podmiotowym w Rb-N, sporządzeniu sprawozdań miesięcznych za okres od stycznia do października na podstawie danych z bufora, niezaksięgowanych w sposób trwały (dane zaksięgowano dopiero w trakcie kontroli NIK, w grudniu 2024 r.).

6. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę rozpoczęto 7 stycznia 2025 r., a ostatnie wystąpienie (do Wojewody Lubelskiego) skierowano 14 kwietnia 2025 r.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
4	1	8

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie	8	0	0	8
2	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie	0	0	0	0
3	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach	0	0	0	0
4	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Garbowie	0	0	0	0

W wystąpieniach pokontrolnych przedstawione zostały oceny kontrolowanej działalności. W wystąpieniu do Wojewody Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

1. Ustalanie średniej miesięcznej dotacji dla województwa na pokrycie kosztów utrzymania mieszkańców DPS przyjętych na „starych zasadach” zgodnie z art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst.
2. Udzielanie zamówień zgodnie z przepisami Pzp.
3. Klasyfikowanie wydatków we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
4. Korygowanie kosztów w przypadku niezużycia materiałów zakupionych w danym roku budżetowym.
5. Zaprzestanie dokonywania niecelowych wydatków na materiały promocyjne.
6. Udzielanie informacji publicznej zgodnie z art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej.
7. Prowadzenie systematycznych działań w celu weryfikacji wniosków o wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie.
8. Ujmowanie pełnej kwoty wydatków inwestycyjnych na koncie 810.

W wystąpieniach do kierowników pozostałych kontrolowanych jednostek nie formułowano wniosków, z uwagi na wyeliminowanie w trakcie kontroli NIK nieprawidłowości stwierdzonych w WIOŚ oraz zakończenie realizacji zadania polegającego na wypłacie bonu energetycznego.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
4	1	4

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości

1.	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie	4	0	2	2
----	--	---	---	---	---

Zastrzeżenia zgłoszone przez Wojewodę Lubelskiego dotyczyły nieprawidłowości i sformułowanych na ich podstawie ocen i wniosków w zakresie: ustalania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa na pokrycie kosztów utrzymania mieszkańców DPS przyjętych na „starych zasadach” niezgodnie z art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst; udzielenia zamówienia publicznego na zakup i montaż wykładziny niezgodnie z Pzp; niecelowego wydatkowania środków finansowych na materiały promujące jeden z wydziałów LUW, niewykorzystane do końca 2024 r.; przewlekłości postępowania w sprawie rozpatrzenia wniosku Marszałka Województwa Lubelskiego o przyznanie środków na wypłatę odszkodowań za szkody łowieckie. Wojewoda wniósł o wykreślenie nieprawidłowości i sformułowanych na tej podstawie ocen i wniosków. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej uwzględnił w części zastrzeżenia dotyczące:

- nieprawidłowego ustalania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa na pokrycie kosztów utrzymania mieszkańców DPS i uzupełnił opis o wyjaśnienie metodyki wyliczenia tej średniej,
- udzielenia zamówienia publicznego niezgodnie z Pzp i wykreślił odwołanie do art. 35 ust. 1 pkt 2 Pzp dotyczące szacowania usług lub dostaw powtarzających się lub podlegających wznowieniu.

Zespół Orzekający oddalił zastrzeżenia w pozostałym zakresie.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie	Krzysztof Komorski Wojewoda Lubelski	O	Delegatura w Lublinie
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie	Leszek Żelazny Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	O	Delegatura w Lublinie
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Puławach	Beata Wagner Kierownik	O	Delegatura w Lublinie
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Garbowie	Marta Plecha Kierownik	O	Delegatura w Lublinie

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D) ⁴⁶ :	155 086,7 tys. zł
Wydatki (W) ⁴⁷ :	3 413 164,4 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	3 413 164,4 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1,0

Nieprawidłowości w wydatkach: 5803,2 tys. zł (0,17% wydatków w części 85/06), w tym 159 tys. zł stanowiły wydatki poniesione z naruszeniem prawa, tj. z pominięciem Pzp, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych, a 9,6 tys. zł niecelowe wydatki na zakup materiałów promocyjnych dla jednego z wydziałów LUW, które nie zostały rozdysponowane do końca roku oraz zapłatę kosztów procesu w związku z orzeczeniem przez sąd bezczynności organu. Pozostałe nieprawidłowości polegały na zaniżeniu dotacji dla DPS o kwotę 3666,3 tys. zł oraz zaniechaniu (przez 16 miesięcy) rozpatrywania wniosku o dotację na wypłatę odszkodowań za szkody łąwieckie złożonego w 2022 r. (1968,3 tys. zł).

Ocena częściowa wydatków (Ow):	w formie opisowej (3).
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna.
Ocena ogólna:	w formie opisowej.

⁴⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, a prowadzona jest analiza porównawcza dochodów, nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁴⁷ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/06 – województwo lubelskie, w tym:		130 523,0	111 575,0	155 086,7	118,8	139,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	22 106,3	22 199,0	23 208,5	105,0	104,5
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	264,9	0,0	6,0	2,3	
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	858,1	2 422,0	728,7	84,9	30,1
1.3.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 377,8	1 887,0	1 015,5	73,7	53,8
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	170,8	252,0	176,4	103,3	70,0
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	19 377,3	17 638,0	21 178,9	109,3	120,1
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3,2	0,0	24,5	765,6	-
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	54,2	0,0	78,5	144,8	-
2.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	40 325,4	37 019,0	58 740,1	145,7	158,7
2.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	40 323,9	37 019,0	58 739,7	145,7	158,7
2.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	1,5	0,0	0,4	26,7	-
3.	Dział 710 Działalność usługowa	1 475,9	1 203,0	2 182,2	147,9	181,4
3.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,1	8,0	4,5	63,4	56,3
3.2.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 458,8	1 195,0	2 167,3	148,6	181,4
3.3.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	10,0	0,0	10,4	104,0	-
4.	Dział 750 Administracja publiczna	11 622,8	9 761,0	12 163,9	104,7	124,6
4.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	11 594,3	9 753,0	12 158,8	104,9	124,7
4.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	9,4	8,0	5,1	54,3	63,8
4.3.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	1,8	0,0	0,0	0,0	-
4.4.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	17,3	0,0	0,0	0,0	-
5.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 680,2	5 295,0	9 560,6	124,5	180,6
5.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	-621,8	0,0	345,8	-55,6	-

5.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	6 287,2	4 825,0	6 953,5	110,6	144,1
5.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	249,5	183,0	266,9	107,0	145,8
5.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	22,6	0,0	0,0	0,0	-
5.5.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	4,6	0,0	12,0	260,9	-
5.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1 172,0	0,0	458,1	39,1	-
5.7.	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	24,1	16,0	46,4	192,5	290,0
5.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	542,0	271,0	1 477,9	272,7	545,4
6.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 961,9	952,0	1 739,7	88,7	182,7
6.1.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	43,5	0,0	15,0	34,5	-
6.2.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	23,2	0,0	31,0	133,6	-
6.3.	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	52,1	0,0	20,5	39,5	-
6.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	51,4	0,0	61,6	119,8	-
6.5.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	660,2	0,0	404,9	61,3	-
6.6.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	28,2	0,0	30,0	106,4	-
6.7.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 063,0	952,0	1 142,9	107,5	120,1
6.8.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	15,3	0,0	11,5	75,2	-
6.9.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10,0	0,0	14,2	142,0	-
6.10.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	15,0	0,0	8,1	54,0	-
7.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 382,0	974,0	1 302,0	94,2	133,7
7.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	249,8	224,0	274,6	109,9	122,6
7.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	2,9	0,0	3,4	117,2	-
7.3.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 128,2	750,0	1 024,0	90,8	136,5
7.4.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	1,1	0,0	0,0	0,0	-

8.	Dział 855 Rodzina	39 046,4	30 000,0	41 035,4	105,1	136,8
8.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	768,5	0,0	1 029,9	134,0	-
8.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	38 249,0	30 000,0	39 954,4	104,5	133,2
8.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	12,7	0,0	8,4	66,1	-
8.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	2,7	0,0	0,0	0,0	-
8.5.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10,7	0,0	31,0	289,7	-
8.6.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1,5	0,0	1,0	66,7	-
8.7.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1,3	0,0	10,7	823,1	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			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:		2 693 449,7	2 533 829,0	3 487 916,2	3 373 103,9	125,2	133,1	96,7
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	382 162,7	257 265,0	476 591,9	458 832,1	120,1	178,3	96,3
1.1.	01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	30 802,8	87 843,0	92 045,1	78 229,8	254,0	89,1	85,0
1.1.	01009 Spółki wodne	1 713,6	124,0	1 723,0	1 723,0	100,5	1 389,5	100,0
1.2.	01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	35 694,7	41 328,0	40 916,2	40 797,2	114,3	98,7	99,7
1.3.	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	8 012,9	9 405,0	9 611,9	9 611,9	120,0	102,2	100,0
1.4.	01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	18 213,6	21 400,0	21 743,7	21 742,4	119,4	101,6	100,0
1.5.	01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 906,7	12 187,0	14 768,6	14 573,4	122,4	119,6	98,7
1.6.	01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	80 422,1	73 354,0	94 315,6	92 438,5	114,9	126,0	98,0
1.7.	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7 910,0	9 445,0	9 445,0	7 719,1	97,6	81,7	81,7
1.8.	01095 Pozostała działalność	187 486,3	2 179,0	192 022,8	191 996,8	102,4	8 811,2	100,0
2.	600 Transport i łączność	139 371,7	136 401,0	163 386,2	156 482,9	112,3	114,7	95,8
2.1.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	59 796,1	49 217,0	63 481,5	63 481,5	106,2	129,0	100,0
2.2.	60004 Lokalny transport zbiorowy	740,9	0,0	1 862,0	1 860,6	251,1	-	99,9
2.3.	60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	174,3	174,3	-	-	100,0
2.4.	60016 Drogi publiczne gminne	1 151,7	0,0	2 113,9	1 946,0	169,0	-	92,1
2.5.	60031 Przejścia graniczne	66 748,6	75 470,0	82 271,8	75 556,9	113,2	100,1	91,8
2.6.	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	10 378,2	11 298,0	12 106,2	12 103,8	116,6	107,1	100,0
2.7.	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	185,0	0,0	943,1	943,1	509,8	-	100,0
2.8.	60095 Pozostała działalność	371,2	416,0	433,4	416,7	112,3	100,2	96,1
3.	750 Administracja publiczna	140 870,9	164 587,0	176 809,9	175 523,8	124,6	106,6	99,3
3.1.	75011 Urzędy wojewódzkie	131 975,9	154 411,0	166 371,3	165 136,1	125,1	106,9	99,3
3.2.	75018 Urzędy marszałkowskie	57,0	62,0	88,2	88,2	154,7	142,3	100,0

3.3.	75046 Komisje egzaminacyjne	4,2	3,0	3,0	1,5	35,7	50,0	50,0
3.4.	75081 System powiadamiania ratunkowego	8 607,5	9 870,0	10 096,0	10 052,5	116,8	101,8	99,6
3.5.	75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	226,3	241,0	251,4	245,5	108,5	101,9	97,7
4.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	245 193,4	270 716,0	290 000,6	288 871,7	117,8	106,7	99,6
4.1.	75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	26 578,8	25 582,0	28 966,0	28 397,2	106,8	111,0	98,0
4.2.	75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	214 175,4	243 869,0	256 411,2	256 319,7	119,7	105,1	100,0
4.3.	75412 Ochotnicze straże pożarne	2 248,5	0,0	1 040,0	1 007,6	44,8	-	96,9
4.4.	75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	380,0	380,0	380,0	380,0	100,0	100,0	100,0
4.5.	75421 Zarządzanie kryzysowe	1 086,0	885,0	1 924,0	1 535,0	141,3	173,4	79,8
4.6.	75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	355,3	355,3	-	-	100,0
4.7.	75495 Pozostała działalność	724,7	0,0	924,1	876,9	121,0	-	94,9
5.	801 Oświata i wychowanie	136 406,4	26 528,0	269 176,1	262 631,3	192,5	990,0	97,6
5.1.	80101 Szkoły podstawowe	3 581,2	0,0	3 028,0	3 020,8	84,4	-	99,8
5.2.	80102 Szkoły podstawowe specjalne	153,1	0,0	999,3	999,3	652,7	-	100,0
5.3.	80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16 717,7	0,0	39 723,8	38 792,0	232,0	-	97,7
5.4.	80104 Przedszkola	67 740,2	0,0	165 276,0	161 998,5	239,1	-	98,0
5.5.	80105 Przedszkola specjalne	246,5	0,0	643,5	536,4	217,6	-	83,4
5.6.	80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 162,6	0,0	4 901,1	4 743,8	219,4	-	96,8
5.7.	80107 Świetlice szkolne	154,2	0,0	170,3	169,1	-	-	99,3
5.8.	80115 Technika	220,0	0,0	252,5	252,2	114,6	-	99,9
5.9.	80117 Branżowe szkoły I stopnia	135,2	0,0	66,2	66,2	49,0	-	100,0
5.10.	80120 Licea ogólnokształcące	380,1	0,0	291,7	291,7	76,7	-	100,0
5.11.	80121 Licea ogólnokształcące specjalne	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.12.	80134 Szkoły zawodowe specjalne	45,0	0,0	34,0	34,0	75,6	-	100,0
5.13.	80136 Kuratoria oświaty	16 928,3	18 950,0	19 758,8	19 752,5	116,7	104,2	100,0
5.14.	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 113,2	5 700,0	5 255,0	3 778,7	121,4	66,3	71,9
5.15.	80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2 517,4	0,0	2 429,2	2 428,5	96,5	-	100,0

5.16.	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	381,4	0,0	1 089,1	950,3	249,2	-	87,3
5.17.	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	722,6	0,0	573,5	571,4	79,1	-	99,6
5.18.	80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	19 880,7	0,0	22 829,0	22 398,6	112,7	-	98,1
5.19.	80195 Pozostała działalność	1 313,0	1 878,0	1 855,1	1 847,3	140,7	98,4	99,6
6.	851 Ochrona zdrowia	255 714,5	262 028,0	285 010,7	280 122,7	109,5	106,9	98,3
6.1.	85111 Szpitale ogólne	18 087,0	0,0	9 082,7	8 649,9	47,8	-	95,2
6.2.	85115 Sanatoria	1 315,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.	85132 Inspekcja Sanitarna	172 175,9	197 032,0	204 601,1	203 795,6	118,4	103,4	99,6
6.4.	85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 989,3	4 025,0	4 251,6	4 251,6	142,2	105,6	100,0
6.5.	85141 Ratownictwo medyczne	600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.6.	85146 Działalność dyspozytorska medycznych	12 603,2	13 741,0	13 741,0	13 585,5	107,8	98,9	98,9
6.7.	85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	41,0	41,0	41,0	41,0	100,0	100,0	100,0
6.8.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	10,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.9.	85157 Staże i specjalizacje medyczne	46 753,5	45 833,0	51 941,0	48 613,6	104,0	106,1	93,6
6.10.	85195 Pozostała działalność	1 138,7	1 356,0	1 352,3	1 185,5	104,1	87,4	87,7
7.	852 Pomoc społeczna	300 384,1	295 623,0	495 749,3	463 145,7	154,2	156,7	93,4
7.1.	85202 Domy pomocy społecznej	66 865,9	46 775,0	69 886,1	68 233,9	102,0	145,9	97,6
7.2.	85203 Ośrodki wsparcia	66 928,2	67 254,0	84 204,3	83 381,8	124,6	124,0	99,0
7.3.	85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	1 208,1	1 290,0	3 236,7	3 041,4	251,8	235,8	94,0
7.4.	85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 510,7	5 987,0	6 486,1	6 311,1	139,9	105,4	97,3
7.5.	85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	26 819,4	41 293,0	25 166,8	23 074,3	86,0	55,9	91,7
7.6.	85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	75 671,7	56 188,4	-	-	74,3

7.7.	85216 Zasiłki stałe	51 188,7	62 815,0	72 694,2	71 708,7	140,1	114,2	98,6
7.8.	85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	21,9	0,0	1 335,5	1 162,1	5 306,4	-	87,0
7.9.	85219 Ośrodki pomocy społecznej	41 785,7	33 911,0	58 760,1	57 521,1	137,7	169,6	97,9
7.10.	85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	229,6	0,0	817,2	749,9	326,6	-	91,8
7.11.	85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	10 615,5	9 369,0	13 331,5	11 673,6	110,0	124,6	87,6
7.12.	85230 Pomoc w zakresie dożywiania	25 914,5	23 971,0	28 397,9	25 169,3	97,1	105,0	88,6
7.13.	85231 Pomoc dla cudzoziemców	1 032,3	1 287,0	744,7	697,5	67,6	54,2	93,7
7.14.	85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	119,5	500,0	500,0	71,0	59,4	14,2	14,2
7.15.	85295 Pozostała działalność	3 144,1	1 171,0	54 516,5	54 161,6	1 722,6	4 625,2	99,3
8.	855 Rodzina	940 112,0	967 215,0	1 129 558,2	1 095 804,2	116,6	113,3	97,0
8.1.	85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	913 199,7	941 032,0	1 077 055,1	1 048 744,3	114,8	111,4	97,4
8.2.	85503 Karta Dużej Rodziny	413,6	100,0	233,3	146,1	35,3	146,0	62,6
8.3.	85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1 983,0	1 499,5	-	-	75,6
8.4.	85508 Rodziny zastępcze	107,0	30,0	1 461,1	1 134,8	1 060,6	3 782,7	77,7
8.5.	85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2 311,0	1 964,0	2 628,7	2 607,4	112,8	132,8	99,2
8.6.	85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	248,2	0,0	6 745,4	5 132,5	2 067,9	-	76,1
8.7.	85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	19 057,6	17 450,0	25 191,2	24 071,7	126,3	137,9	95,6
8.8.	85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 756,2	4 449,0	4 449,0	4 438,0	118,2	99,8	99,8
8.9.	85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	918,7	2 190,0	9 811,4	8 029,9	874,1	366,7	81,8
8.10.	85595 Pozostała działalność	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.)

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023			Wykonanie 2024			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
1	2	3	tys. zł	zł	6	tys. zł	zł	%
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	3 172	347 332,4	9 125,0	3 241	417 664,5	10 739,1	117,7
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 505	175 856,8	9 737,4	1 542	211 853,8	11 449,1	117,6
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	620,2	12 920,8	4	944,9	19 685,4	152,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1 604	163 214,5	8 479,6	1 635	196 145,8	9 997,2	117,9
	10 żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	59	7 640,9	10 792,2	60	8 720,1	12 111,3	112,2
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	645	66 594,6	8 604,0	654	79 696,9	10 155,1	118,0
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	63	5 740,2	7 592,9	62	7 075,7	9 510,3	125,3
1.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	348,8	5 813,3	4	358,4	7 466,7	128,4
1.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	58	5 391,4	7 746,3	58	6 717,3	9 651,3	124,6
1.2.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	156	13 283,1	7 095,7	159	15 877,5	8 321,5	117,3
1.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	622,9	7 415,5	7	731,0	8 702,4	117,4
1.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	149	12 660,2	7 080,6	152	15 146,5	8 304,0	117,3
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	68	7 570,3	9 277,3	71	9 298,1	10 913,3	117,6
1.3.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	1 283,6	6 685,4	17	1 616,5	7 924,0	118,5
1.3.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	52	6 286,7	10 074,8	54	7 681,6	11 854,3	117,7
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	354	39 694,4	9 344,3	358	47 102,6	10 964,3	117,3
1.4.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	26	1 867,6	5 985,9	25	2 037,9	6 793,0	113,5
1.4.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	328	37 826,8	9 610,5	333	45 064,7	11 277,5	117,3
1.5.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	4	306,6	6 387,5	4	343,0	7 145,8	111,9
1.5.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	306,6	6 387,5	4	343,0	7 145,8	111,9

2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	17	1 366,8	6 700,0	19	1 618,9	7 100,4	106,0
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	17	1 366,8	6 700,0	19	1 618,9	7 100,4	106,0
2.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	1 366,8	6 700,0	19	1 618,9	7 100,4	106,0
3.	Dział 500 Handel	57	5 921,7	8 657,5	55	6 927,5	10 496,2	121,2
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	57	5 921,7	8 657,5	55	6 927,5	10 496,2	121,2
3.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	559,1	11 647,9	4	522,5	10 885,4	93,5
3.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	53	5 362,6	8 431,8	51	6 405,0	10 465,7	124,1
4.	Dział 600 Transport i łączność	242	21 760,0	7 493,1	250	26 284,1	8 761,4	116,9
4.1.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	191	15 154,0	6 611,7	196	18 099,6	7 695,4	116,4
4.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	191	15 154,0	6 611,7	196	18 099,6	7 695,4	116,4
4.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	51	6 606,0	10 794,1	54	8 184,5	12 630,4	117,0
4.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	722,2	10 030,6	6	841,4	11 686,1	116,5
4.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	45	5 883,8	10 895,9	48	7 343,1	12 748,4	117,0
5.	Dział 710 Działalność usługowa	34	3 839,2	9 409,8	33	4 535,8	11 454,0	121,7
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	34	3 839,2	9 409,8	33	4 535,8	11 454,0	121,7
5.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	352,1	14 670,8	3	342,4	9 511,1	64,8
5.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	32	3 487,1	9 081,0	30	4 193,4	11 648,3	128,3
6.	Dział 750 Administracja publiczna	749	68 730,9	7 647,0	776	82 731,9	8 884,4	116,2
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	681	62 185,3	7 609,6	708	75 002,3	8 828,0	116,0
6.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	102	6 816,7	5 569,2	113	9 037,1	6 664,5	119,7
6.1.2.	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	620,2	12 920,8	4	944,9	19 685,4	152,4
6.1.3.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	575	54 748,4	7 934,6	591	65 020,3	9 168,1	115,5
6.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	68	6 545,6	8 021,6	68	7 729,6	9 472,5	118,1
6.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	62	5 804,8	7 802,2	63	6 881,8	9 102,9	116,7
6.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	6	740,8	10 288,9	5	847,8	14 130,0	137,3
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	79	9 193,1	9 697,4	80	10 494,1	10 931,4	112,7
7.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	79	9 193,1	9 697,4	80	10 494,1	10 931,4	112,7

7.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	291,7	4 861,7	5	388,0	6 466,7	133,0
7.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	15	1 260,5	7 002,8	15	1 386,0	7 700,0	110,0
7.1.3.	10 żołnierze zawodowi i funkcjonariusze	59	7 640,9	10 792,2	60	8 720,1	12 111,3	112,2
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	115	12 225,0	8 858,7	112	14 659,0	10 907,0	123,1
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	115	12 225,0	8 858,7	112	14 659,0	10 907,0	123,1
8.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	1 395,5	8 306,5	14	1 574,2	9 370,2	112,8
8.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	101	10 829,5	8 935,2	98	13 084,8	11 126,5	124,5
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 035	138 392,4	11 142,7	1 048	166 690,9	13 254,7	119,0
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	949	127 058,8	11 157,3	962	153 751,1	13 318,7	119,4
9.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	949	127 058,8	11 157,3	962	153 751,1	13 318,7	119,4
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	22	2 074,3	7 857,2	24	3 163,8	10 985,4	139,8
9.2.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	508,5	7 062,5	6	678,3	9 420,8	133,4
9.2.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	1 565,8	8 155,2	18	2 485,5	11 506,9	141,1
9.3.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	64	9 259,3	12 056,4	62	9 776,0	13 139,8	109,0
9.3.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	61	8 813,9	12 040,8	59	9 302,0	13 138,4	109,1
9.3.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	3	445,4	12 372,2	3	474,0	13 166,7	106,4
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	507,3	5 284,4	22	1 773,8	6 718,9	127,1
10.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	507,3	5 284,4	22	1 773,8	6 718,9	127,1
10.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	507,3	5 284,4	17	1 393,7	6 831,9	129,3
10.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,0	-	5	380,1	6 335,0	-
11.	Dział 855 Rodzina	39	3 111,4	6 648,3	39	3 651,9	7 803,2	117,4
11.1.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	39	2 846,9	6 083,1	39	3 386,8	7 236,8	119,0
11.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	78,3	6 525,0	1	33,7	2 808,3	43,0
11.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	38	2 768,6	6 071,5	38	3 353,1	7 353,3	121,1
11.2.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	264,5	-	0	265,1	-	-
11.2.1.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	264,5	-	0	265,1	-	-

12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	88	9 835,6	9 314,0	90	11 569,0	10 712,0	115,0
12.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	88	9 835,6	9 314,0	90	11 569,0	10 712,0	115,0
12.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	686,4	9 533,3	5	778,7	12 978,3	136,1
12.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	82	9 149,2	9 298,0	85	10 790,3	10 578,7	113,8
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	64	5 854,4	7 622,9	63	7 030,8	9 300,0	122,0
13.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	64	5 854,4	7 622,9	63	7 030,8	9 300,0	122,0
13.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	1 311,2	8 405,1	12	1 523,6	10 580,6	125,9
13.1.2.	03 członkowie korpusu służby cywilnej	51	4 543,2	7 423,5	51	5 507,2	8 998,7	121,2

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, 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.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			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, w tym:		93 735,5	31 047,0	44 729,6	40 060,5	42,7	129,0	89,6
1.	Dział 750 Administracja publiczna	60,7	152,0	152,0	69,1	113,8	45,5	45,5
1.1.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	60,7	152,0	152,0	69,1	113,8	45,5	45,5
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	46 232,3	20 762,0	34 444,6	31 465,2	68,1	151,6	91,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	34 091,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.2.	Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021–2027	12 140,9	20 762,0	34 444,6	31 465,2	259,2	151,6	91,4
3.	Dział 851 Ochrona zdrowia	43 334,3	53,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	43 008,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	325,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.3.	Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027	0,0	53,0	53,0	0,0	-	0,0	0,0
4.	Dział 855 Rodzina	4 108,2	10 080,0	10 080,0	8 526,2	207,5	84,6	84,6
4.1.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	4 108,2	10 080,0	10 080,0	8 526,2	207,5	84,6	84,6

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 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

7.7. 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