

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG-P-14-001/2014

Nr ewid. 84/2014/P/14/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/08 województwo lubuskie

Zielona Góra maj 2014 r.

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

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


**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/08 województwo lubuskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Zielonej Górze
Zbysław Dobrowolski

Dobrowolski

Zatwierdzam:

Marian Cichosz


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *09.05.2014r.*

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna.....	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	4
II. Wyniki kontroli	5
III. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki.....	11

I. Ocena kontrolowanej działalności

W województwie lubuskim w ramach kontroli wykonania budżetu państwa skontrolowano Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. oraz w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej cztery jednostki samorządu terytorialnego: samorząd województwa, gminy miejskie Nowa Sól i Zielona Góra oraz gminę miejsko-wiejską Krosno Odrzańskie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w przypadku Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, zaś w przypadku jednostek samorządu terytorialnego na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/08 województwo lubuskie.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. dochody w wysokości 52.177 tys. zł, zrealizowano w kwocie 53.765,7 tys. zł, co stanowiło 103% kwoty określonej w ustawie budżetowej.

Dysponent części odpowiednio do potrzeb zaplanował wydatki, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków były uzasadnione i zgodne z prawem. Wojewoda w terminach przewidzianych przepisami prawa przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej.

Kwota zrealizowanych wydatków wyniosła 953.422,4 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu wydatków po zmianach. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki części 85/08 zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny. Ocena powyższa została sformułowana na podstawie badania wydatków o łącznej wartości 40.164,8 tys. zł, ujętych w działach: 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 852 *Pomoc społeczna* oraz 750 *Administracja publiczna*.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego polegające na analizie efektów realizacji zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracyjnych oraz konserwacji rzek i kanałów wodnych. Urząd rzetelnie gromadził dane na temat stanu ww. urządzeń oraz potrzeb inwestycyjnych. Pozytywnie należy ocenić również fakt dokonywania analiz wypłacania przez gminy świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także analiz stopnia realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego ww. zadań oraz rzeczywistego zapotrzebowania na środki w tym zakresie.

Kontrole prowadzone w jednostkach samorządu terytorialnego wykazały, iż przekazane im dotacje na zadania zlecone z zakresu pomocy społecznej oraz rolnictwa i łowiectwa zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione wydatki prawidłowo zaksięgowano oraz terminowo rozliczono.

Księgi rachunkowe Urzędu prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższa ocena świadczy także o skuteczności mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/08 (województwo lubuskie) została ujęta w załączniku nr 5 do niniejszej informacji o wynikach kontroli.

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie opiniuje rzetelność sporządzenia łącznej sprawozdawczości budżetowej dysponenta części. Sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego sporządzone zostały przez skontrolowane j.s.t. rzetelnie i terminowo.

3. Uwagi i wnioski

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/08 nie sformułowano uwag o charakterze systemowym oraz wniosków *de lege ferenda*. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale III *Informacje dodatkowe*.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdawczości rocznej, dotyczących wykonania dochodów budżetowych w latach 2012–2013. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. dochody w wysokości 52.177 tys. zł, zrealizowano w kwocie 53.765,7 tys. zł, co stanowiło 103% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 53,1% kwoty dochodów wykonanych w 2012 r.

Należności budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 234.943,6 tys. zł (w tym zaległości³ 227.498,4 tys. zł) i były wyższe od wykazanych w poprzednim roku o 46.118 tys. zł, tj. o 24,4%. Udział zaległości do dochodów w roku 2013 wyniósł 423,1% i w porównaniu do 2012 r. wzrósł o 237,7%. Największe zaległości (186.971,2 tys. zł, tj. 82,2% ogółu) wystąpiły w rozdz. 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, które w odniesieniu do roku ubiegłego zwiększyły się o 37.912,3 tys. zł, tj. o 25,4%.

W 2013 r. udzielono ulg w spłacie należności na łączną kwotę 260,8 tys. zł, nie stosując ich do opłat legalizacyjnych.

Kontrole w samorządach wykazały niską skuteczność prowadzonych działań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych. Ustalenia kontroli w Urzędzie Miasta Zielona Góra wskazują, iż w wyniku podjętych działań egzekucyjnych od dłużników alimentacyjnych odzyskano kwotę 667,4 tys. zł, co stanowiło 15,7% wartości wypłaconych świadczeń. W latach 2011–2012 wskaźnik ten utrzymywał się na podobnym poziomie – odpowiednio 17,2% i 15,6%. Z wyegzekwowanych w 2013 r. należności w wysokości 667,4 tys. zł, kwoty uzyskane w wyniku zastosowania trybu egzekucji administracyjnej stanowiły jedynie 3% – 19,6 tys. zł, z czego 17,2 tys. zł (87,8%) stanowiły koszty egzekucyjne. Większość, bo aż 85% stanowiły należności ściągnięte w wyniku egzekucji sądowej – 568,3 tys. zł (pozostałe 12% – 79,5 tys. zł pochodziło z wpłat własnych dłużników). Niski poziom skuteczności prowadzonej egzekucji nie wynikał jednak z zaniechań Urzędu. Przeciwnie, dwukrotnie wzrosła (z 513 w 2011 r. do 1.120 w 2013 r.) liczba wydanych decyzji w sprawie zwrotu należności oraz liczba wystawionych tytułów wykonawczych: w 2011 r. wystawiono 965 tytułów, natomiast w 2013 r. – 2.274.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 1 do niniejszej informacji o wynikach kontroli.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

W 2013 r. wykonanie wydatków w części 85/08 wyniosło 953.422,4 tys. zł, tj. 3,5% więcej niż w 2012 r. (920.964,7 tys. zł). Kwota zrealizowanych wydatków w 2013 r. stanowiła 97,9% planu wydatków po zmianach.

W ustawie budżetowej na rok 2013⁴ wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 800.685 tys. zł. Po nowelizacji ustawy budżetowej⁵ zostały zmniejszone do kwoty 776.729 tys. zł, tj. o 23.956 tys. zł. Plan wydatków w cz. 85/08 został przede wszystkim zredukowany w zakresie wydatków na inwestycje związane z melioracjami wodnymi (o 16.028 tys. zł) oraz wydatków na administrację publiczną – zrezygnowano z realizacji zadania pn. *Przebudowa i rozbudowa budynku LUW związana z jego modernizacją wraz z zagospodarowaniem terenu* (5.531 tys. zł). Wojewoda przedłożył Ministrowi Finansów projekt budżetu w cz. 85/08 w terminie i w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013⁶. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta części do projektu budżetu państwa zostały zaplanowane z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa.

³ Należności, w stosunku do których minął termin zapłaty.

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

Wojewoda w terminie wskazanym w art. 143 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, przekazał jednostkom samorządu terytorialnego informację o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2013 wstępnych kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej. Również w terminach przewidzianych prawem (art. 148 ustawy o finansach publicznych) przekazano jednostkom samorządu terytorialnego informacje o ostatecznych kwotach dotacji celowych na finansowanie w 2013 r. zadań z zakresu administracji rządowej, a także dodatkowo samorządowi województwa lubuskiego informację o kwotach na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich.

W 2013 r. nie wystąpiły przypadki dokonywania zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego po dniu 15 listopada roku budżetowego, ani dokonywania zmian kwot dotacji celowych na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego po dniu 30 listopada roku budżetowego⁸.

W łącznej kwocie wykonania wydatków największy udział miały dotacje i subwencje (766.455,2 tys. zł, tj. 80,4%), a w dalszej kolejności: wydatki bieżące (114.395,5 tys. zł, tj. 12,0%), wydatki majątkowe (44.802,2 tys. zł, tj. 4,7%), wydatki na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (26.366,2 tys. zł, tj. 2,8%) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych (1.403,3 tys. zł, tj. 0,1%).

Wydatki majątkowe w 2013 r. były niższe niż w roku poprzednim o 2.453,2 tys. zł, tj. o 5,2%. Spowodowane było to między innymi zgłoszonymi przez dysponenta części oszczędnościami w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2013.

Wydatki bieżące części w 2013 r. wyniosły 114.395,5 tys. zł i były o 4,7% niższe od kwoty wydatków bieżących poniesionych w 2012 r.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 70.199,6 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 422,0 tys. zł, tj. o 0,6%. Wzrost ten wystąpił głównie w rozdziale 75011 i dotyczył wypłaty nagród i dodatków dla członków korpusu służby cywilnej, w związku z uzyskanymi oszczędnościami. Poziom wynagrodzeń nie przekroczył kwot zaplanowanych na rok 2012. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zawiera załącznik nr 3 do informacji.

Na koniec 2013 r. zobowiązania części wyniosły 136,3 tys. zł, stanowiąc w całości dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 85/08 wyniosło 1.661 osób i było niższe w porównaniu z 2012 r. o 16 osób, tj. o 1%. Największy wzrost zatrudnienia (przyrost o 22 osoby) wystąpił w dziale 750 rozdz. 75011, w związku z zatrudnieniem nowych osób w Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Gorzowie Wlkp., natomiast największy spadek wystąpił w dziale 851 rozdz. 85132 (24 osoby) i dotyczył Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

Z kolei świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2013 r. osiągnęły wartość 1.403,3 tys. zł i stanowiły 98,1% takich świadczeń zrealizowanych w roku poprzednim.

W 2013 r. wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 28.299,3 tys. zł, tj. o 45,4% więcej niż w 2012 r. Wydatki te w głównej mierze związane były z realizacją Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (77,5%), a w dalszej kolejności Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (15,5%) oraz Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2007–2013 (7,0%).

Wydatki budżetu środków europejskich (28.299,3 tys. zł) wraz ze środkami służącymi współfinansowaniu projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, które zostały ujęte w budżecie części (26.366,2 tys. zł), w 2013r. łącznie wyniosły 54.665,5 tys. zł. Szczegółowemu badaniu poddano dwa projekty („Kanał Borkowski-Głuchowski-Klenica-przebudowa i odbudowa kanałów etap I” oraz „Urad III-odbudowa-modernizacja przepompowni melioracyjnej”), których wydatki kwalifikowalne zostały ustalone na kwotę 25.524,6 tys. zł. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz były terminowo rozliczane, zaś założone cele projektów były realizowane, stosownie do harmonogramu wynikającego z zestawień rzeczowo-finansowych. Badanie prawidłowości wydatkowania środków poniesionych w 2013 r. w zakresie realizacji projektów nie wykazało nieprawidłowości.

W 2013 r. wydatki w dziale 010, rozdziale 01008, wyniosły 43.441,1 tys. zł (co stanowiło 92,1% planu po zmianach – 47.192,5 tys. zł). Kwota 43.441,1 tys. zł wydatków stanowiła przekazaną samorządowi województwa lubuskiego dotację celową z budżetu państwa na zadania bieżące (23.358,0 tys. zł) oraz

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁸ Art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

na inwestycje i zakupy inwestycyjne (20.083,1 tys. zł) z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Obok ww. środków, zadania z działu 010, rozdziału 01008, finansowano również z budżetu środków europejskich, wydatkując w 2013 r. na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013) kwotę 19.227,1 tys. zł, tj. o 6,5% więcej niż w 2012 r. (18.060,1 tys. zł). Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubuskiego w odniesieniu do wybranych projektów współfinansowanych ze środków unijnych wykazała, iż były one realizowane prawidłowo.

Kwota 23.358,0 tys. zł dotacji na zadania bieżące została wydatkowana przede wszystkim na konserwację 1.881 km rzek i kanałów, naprawę i konserwację 24 urządzeń (jazy i przepusty), konserwację 649 km wałów przeciwpowodziowych oraz 32 przepustów wałowych, a także na utrzymanie i eksploatację 42 czynnych stacji pomp. Z kolei 20.083,1 tys. zł dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne wydatkowano przede wszystkim na zadania z *Programu dla Odry – 2006* (odbudowa i modernizacja wałów na Odrze na odcinku Głęboka-Ledno, odbudowa przepompowni Witnica i Ludziszawice, budowa nowej przepompowni Koszęcin) oraz na współfinansowanie zadań w ramach PROW (m.in. modernizacja wałów przeciwpowodziowych na Warcie i Odrze, odbudowa rzeki Postomii, budowa przepompowni w Okszy i modernizacja przepompowni Urad, odbudowa kanałów Pulsa oraz Zimny Potok, mała retencja na jeziorze Rapino).

W latach 2011–2013 nastąpiło polepszenie wskaźników obrazujących stan urządzeń melioracyjnych podstawowych, czego wyrazem jest m.in.: obniżenie się odsetka długości wałów przeciwpowodziowych o stanie technicznym zagrażającym bezpieczeństwu z 25,3% do 16,7%, wzrost długości wałów przeciwpowodziowych (z 816 do 818 km) oraz wzrost udziału długości rzek i kanałów uregulowanych (z 45,1% do 49,8%). Na podkreślenie zasługuje fakt, iż w latach 2011–2013 corocznie obejmowano konserwacją od 70,7% do 79,3% wszystkich wałów przeciwpowodziowych, podczas gdy w latach 2009–2010 jedynie od 15,4% do 26,9% wałów.

W zakresie wykorzystania dotacji w ramach działu 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, dotyczącej postępowań w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w Urzędzie Miejskim w Nowej Soli stwierdzono jednostkową nieprawidłowość w zakresie wydatkowania dotacji, jednakże została ona skorygowana w toku kontroli NIK i dotyczyła jedynie 0,9% otrzymanych na ten cel środków.

W 2013 r. wydatki w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, wyniosły 305.980,3 tys. zł, z czego 305.307,4 tys. zł (99,8%) zostało przekazanych gminom w formie dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej. Dotacje przeznaczone na ww. cel stanowiły 39,8% wszystkich dotacji i subwencji przekazanych w 2013 r. (766.455,2 tys. zł). Kwota wypłaconych dotacji i subwencji w 2013 r., w porównaniu do 2012 r., była o 3,9% wyższa.

W 2013 r. w województwie lubuskim wypłacono 731,5 tys. zasiłków rodzinnych, tj. znacząco mniej niż w 2012 r. (807,2 tys.) oraz 2011 r. (905,6 tys.). Spadek liczby wypłaconych zasiłków o 19,2% w relacji do 2011 r. spowodowany był podwyższeniem w listopadzie 2012 r. o 7% kwoty kryterium dochodowego, uprawniającego do otrzymania świadczenia oraz spadkiem liczby urodzonych dzieci. Spadek liczby wypłaconych zasiłków rodzinnych przyczynił się do zmniejszenia liczby wypłaconych dodatków do zasiłków rodzinnych, w tym z tytułu urodzenia dziecka, opieki nad dzieckiem w okresie korzystania z urlopu wychowawczego, samotnego wychowywania dziecka, kształcenia i rehabilitacji dziecka niepełnosprawnego, czy z tytułu wychowywania dziecka w rodzinie wielodzietnej. W 2013 r. wypłacono 349,0 tys. takich dodatków, podczas gdy w 2011 r. oraz 2012 r. odpowiednio 435,1 tys. oraz 386,4 tys., co oznacza spadek ich liczby o 19,8% w stosunku do 2011 r.

W 2013 r. w województwie lubuskim, w relacji do 2012 r., odnotowano znaczący spadek (o 26,1%) udzielonych świadczeń pielęgnacyjnych: z 95,7 tys. do 70,7 tys. Sytuacja taka spowodowana była zaostrzeniem zasad przyznawania tych świadczeń (osoby dotychczas pobierające świadczenia zachowały prawa do nich do końca czerwca 2013 r.; aby dalej otrzymywać świadczenia były zobligowane do ponownego złożenia wniosków i spełnienia nowych, bardziej rygorystycznych kryteriów). Zmniejszenie liczby urodzeń, obok wprowadzenia od początku 2013 r. kryterium dochodowego uprawniającego do świadczenia, miało wpływ na mniejszą liczbę wypłaconych jednorazowych zapomóg z tytułu urodzenia się dziecka (w 2012 r. – 10,1 tys., podczas gdy w 2013 r. jedynie 7,5 tys., co oznacza spadek o 25,7%).

Podsumowaniem opisanych wyżej tendencji spadkowych są dane dotyczące liczby rodzin pobierających świadczenia rodzinne (średniorocznie) w okresie od 2011 r. do 2013 r.: w 2011 r. – 73,0 tys., w 2012 r. – 71,2 tys., w 2013 r. – 67,4 tys., co oznacza zmniejszenie się ich liczby o 7,7%.

W ramach kontroli realizacji przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego zadań z zakresu pomocy społecznej, stwierdzono nieprawidłowości dotyczące braku monitorowania stanu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w sprawach, w których mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, co uniemożliwiało rzetelną realizację obowiązku dochodzenia zwrotu tych świadczeń, nałożonego na Marszałka Województwa w art. 23a ust. 9 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁹. W Urzędzie Marszałkowskim oraz w Urzędzie Miasta Zielona Góra stwierdzono ponadto jednocześnie orzekanie, w jednej decyzji, o uznaniu świadczenia za nienależnie pobrane oraz o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia, pomimo braku ostateczności decyzji uznającej dane świadczenie za nienależne.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków części 85/08 oraz wydatków budżetu środków europejskich ujęto odpowiednio w załącznikach nr 2 oraz 4.

Wojewoda realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym, m.in. prawidłowo definiując treść podzadań grupujących działania umożliwiające osiągnięcie celów zadania budżetowego, w ramach którego podzadania te zostały wyodrębnione, wraz z celami podzadań i miernikami dokonań, a także monitorował stopień osiągnięcia zaplanowanych celów podzadań.

Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym podsumowującym wyniki kontroli *Wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/08*, wniosowała o weryfikację planów finansowych dysponentów III stopnia, pod kątem respektowania ograniczenia wynikającego z § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰. Badając wykonanie budżetu za 2012 r. stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zaakceptowaniu w planach finansowych dysponentów III stopnia wydatków w formie dotacji celowych, tymczasem – stosownie do § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa – dysponenci III stopnia przeznaczają otrzymane środki budżetu państwa na realizację wydatków objętych ich planem finansowym bez prawa ich dalszego przekazywania, chyba że przekazują dotacje celowe, o których mowa w art. 127 ust. 2 i art. 149 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wojewoda Lubuski, realizując ww. wniosek pokontrolny NIK, w 2013 r. zmienił zarządzenie w sprawie szczegółowego podziału dochodów i wydatków budżetu na 2013 r., w wyniku czego z planu finansowego Kuratorium Oświaty usunięto paragrafy dotacyjne.

2. Sprawozdania

Łączne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych (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 UE i innych (Rb-28-Programy),
 - z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 programy WPR),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- oraz sprawozdania z operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- zostały sporządzone terminowo i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań na koniec roku.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje rzetelność rocznych sprawozdań LUW jako dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

¹⁰ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm. (rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 31.01.2014 r.).

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2013 r.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych zostały sporządzone przez wszystkie kontrolowane jednostki samorządu terytorialnego rzetelnie i terminowo.

Nieprawidłowości stwierdzono natomiast w sprawozdaniach Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami: jednostkowym Ośrodka Pomocy Społecznej w Krośnie Odrzańskim oraz – w konsekwencji – zbiorczym Urzędzie Miasta w Krośnie Odrzańskim. Nie wykazano w nich należnych budżetowi państwa i niezapłaconych odsetek przez dłużników alimentacyjnych w wysokości 1.062,9 tys. zł oraz kosztów opomnień w wysokości 3,4 tys. zł.

Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim, pomimo tego że posiadał wiedzę o błędach w ewidencji prowadzonej przez jednostkę podległą, nie skorzystał z przewidzianego prawem uprawnienia do żądania przedstawienia wyciągów z ksiąg rachunkowych i dokumentów w celu zapewnienia rzetelnego sporządzenia ww. sprawozdań. W związku z powyższym, w ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim w niewystarczający sposób sprawował nadzór na działalnością ośrodka pomocy społeczne.

3. Księgi rachunkowe

Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. posiadał opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/08, nie przeprowadzano kontroli systemu oraz nie dokonywano przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych.

W ramach analizy wydatków dokonanych w 2013 roku przeprowadzono badanie wybranej losowo próby zapisów księgowych. Badanie przeprowadzono przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*)¹². Próbę 59 dowodów księgowych na łączną kwotę 3.404,2 tys. zł wylosowano z populacji 6.330 dowodów o wartości 13.055,7 tys. zł ujętych na kontach 080 „Inwestycje” i 400 „Koszty według rodzajów” (strona WN).

Analizy próby dowodów dokonano pod kątem:

- zgodności – poprawności dowodów księgowych, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w urzędzeniach księgowych,
- wiarygodności – prawidłowości wartości transakcji, okresu ich księgowania oraz prowadzenia kont syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują potwierdzenie w bieżących i rocznych sprawozdaniach budżetowych.

Badanie ww. wydatków wykazało, iż były one legalne, gospodarne, celowe i rzetelnie udokumentowane. Jedynie w przypadku 5 dowodów na kwotę 17,7 tys. zł stwierdzono błąd formalny dotyczący niewskazania miesiąca ich zaksięgowania. Błąd ten nie miał wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdawczości budżetowej.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

III. Informacje dodatkowe

Do żadnego z pięciu skierowanych po kontroli wystąpień nie wniesiono zastrzeżeń.

Po kontroli sformułowano 5 wniosków pokontrolnych do kierowników kontrolowanych jednostek, dotyczących: prezentowania w sprawozdaniach budżetowych rzetelnych danych o stanie należności budżetu państwa, wydawania decyzji o zwrocie nienależnie pobranego świadczenia po uzyskaniu waloru ostateczności przez orzeczenie o uznaniu świadczenia za nienależnie pobrane, a także monitorowania stanu zwrotów nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w sprawach, w których mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, co – zdaniem NIK – umożliwi rzetelną realizację przez Marszałka Województwa Lubuskiego obowiązku dochodzenia zwrotu tych świadczeń.

Z odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji, w szczególności Marszałek Województwa wystąpiła do prezydentów miast, burmistrzów miast i gmin oraz wójtów gmin województwa lubuskiego o każdorazowe przesyłanie informacji o dokonanych przez stronę zobowiązaną wpłatach nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych oraz przesyłanie informacji o braku spłat ww. świadczeń. Ponadto poinformowała, że decyzje o zwrocie nienależnie pobranych świadczeń będą wydawane po uzyskaniu waloru ostateczności przez decyzje o uznaniu świadczeń za nienależnie pobrane.

Efekty finansowe kontroli wyniosły 1.066,3 tys. zł, stanowiąc w całości finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości (niewykazanie w sprawozdaniach należnych budżetowi państwa i niezapłaconych odsetek przez dłużników alimentacyjnych oraz kosztów upomnień).

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	%
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	101 289,2	52 177,0	53 765,7	53,1	103,0
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	4 766,0	4 645,0	5 107,8	107,2	110,0
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe	0,1	0	17,0	0,0	0,0
1.2.	01008 – Melioracje wodne	76,6	46,0	224,9	293,6	488,9
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	77,9	59,0	104,6	134,3	177,3
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	85,5	80,0	113,2	132,4	141,5
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	83,5	85,0	80,0	95,8	94,1
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	645,5	580,0	662,5	102,6	114,2
1.7.	01041 – Programy Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	8,3	0	2,7	32,5	0,0
1.8.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0,9	0,9	0,0	100,0
1.9.	01093 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	3 787,4	3 795,0	3 897,8	102,9	102,7
1.10.	01095 – Pozostała działalność	1,2	0	4,2	350,0	0,0
2.	400 – Wytwarzanie zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz...	43 876,6	0	0	0,0	0,0
2.1.	40095 – Pozostała działalność	43 876,6	0	0	0,0	0,0
3.	500 – Handel	73,1	38,0	36,0	49,2	94,7
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	73,1	38,0	36,0	49,2	94,7
4.	600 – Transport i łączność	940,3	162,0	475,0	50,5	293,2
4.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	41,4	0	0,7	1,7	0,0
4.2.	60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0	7,0	261,0	0,0	3728,6
4.3.	60016 – Drogi publiczne gminne	2,5	0	0	0,0	0,0
4.4.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	896,4	130,0	157,8	17,6	121,4
4.5.	60095 – Pozostała działalność	0	25,0	55,5	0,0	222,0
5.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	18 643,9	14 772,0	17 721,2	95,1	120,0
5.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	18 643,9	14 772,0	17 721,2	95,1	120,0
5.1.1.	§ 2350	18 643,7	14 772,0	17 720,4	95,0	120,0
6.	710 – Działalność usługowa	421,6	568,0	535,4	127,0	94,3
6.1.	71005 – Prace geologiczne	0	0	7,2	0,0	0,0
6.2.	71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne	47,0	0	0	0,0	0,0
6.3.	71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	5,6	0	0	0,0	0,0
6.4.	71015 – Nadzór budowlany	369,0	568,0	528,2	143,1	93,0
7.	750 – Administracja publiczna	22 763,0	22 547,0	19 180,1	84,3	85,1
7.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie, w tym:	22 320,6	22 089,0	18 909,9	84,7	85,6
7.1.1.	§ 0570	18 728,4	19 500,0	15 654,7	83,6	80,3
7.2.	75046 – Komisje egzaminacyjne	75,2	90,0	5,9	7,8	6,6
7.3.	75094 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	366,3	368,0	263,8	72,0	71,7
7.4.	75095 – Pozostała działalność	0,9	0	0,5	55,6	0,0
8.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	207,2	101,0	165,6	80,0	164,2
8.1.	75410 – Komendy Wojewódzkie PSP	61,7	50,0	58,9	95,5	117,8
8.2.	75411 – Komendy powiatowe PSP	145,3	48,0	103,7	71,4	216,0
8.3.	75414 – Obrona cywilna	0	3,0	3,0	0,0	100,0
9.	758 – Różne rozliczenia	34,2	0	0	0,0	0,0
9.1.	75814 – Różne rozliczenia finansowe	34,2	0	0	0,0	0,0
10.	801 – Oświata i wychowanie	24,1	15,0	26,0	107,9	173,3
10.1.	80101 – Szkoły podstawowe	4,3	0	0	0,0	0,0
10.2.	80136 – Kuratoria oświaty	7,1	5,0	5,9	83,1	118,0
10.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	8,2	0	0	0,0	0,0

10.4.	80193 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	4,5	5,0	4,7	104,4	94,0
10.5.	80194 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	0	0	6,0	0,0	0,0
10.6.	80195 – Pozostała działalność	0	5,0	9,4	0,0	188,0
11.	851 – Ochrona zdrowia	2 906,7	2 742,0	2 864,8	98,6	104,5
11.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	425,1	415,0	474,5	111,6	114,3
11.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	220,6	160,0	205,0	92,9	128,1
11.3.	85141- Ratownictwo medyczne	141,6	8,0	80,9	57,1	1011,3
11.4.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia...	0,8	0	0,3	37,5	0,0
11.5.	85193 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	2 052,2	2 090,0	2 041,5	99,5	97,7
11.6.	85195 – Pozostała działalność	66,4	69,0	62,6	94,3	90,7
12.	852 – Pomoc społeczna	6 314,1	6 022,0	7 034,7	111,4	116,8
12.1.	85203 – Ośrodki wsparcia	103,4	108,0	112,5	108,8	104,2
12.2.	85204 – Rodziny zastępcze	0,6	0	0,6	100,0	0,0
12.3.	85212 – Świadczenia rodzinne, ..., w tym:	5 941,4	5 825,0	6 621,9	111,5	113,7
12.3.1.	§ 2350	5 264,0	5 825,0	5 586,7	106,1	95,9
12.4.	85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne ...	3,4	0	6,0	176,5	0,0
12.5.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze ...	16,2	0	13,1	80,9	0,0
12.6.	85216 – Zasiłki stałe	147,4	0	200,5	136,0	0,0
12.7.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	0,9	0	3,9	433,3	0,0
12.8.	85228 – Usługi opiekuńcze	83,3	89,0	70,1	84,2	78,8
12.9.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5,9	0	1,3	22,0	0,0
12.10.	85295 – Pozostała działalność	11,6	0	4,8	41,4	0,0
13.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11,0	0	9,1	82,7	0,0
13.1.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	11,0	0	9,1	82,7	0,0
14.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	63,2	284,0	285,4	451,6	100,5
14.1.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	63,2	284,0	285,4	451,6	100,5
15.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	233,3	270,0	321,4	137,8	119,0
15.1.	90002 – Gospodarka odpadami	0	0	31,6	0,0	0,0
15.2.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	45,6	38,0	75,1	164,7	197,6
15.3.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii	31,1	30,0	49,4	158,8	164,7
15.4.	90093 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań...	156,6	200,0	152,9	97,6	76,5
15.5.	90095 – Pozostała działalność	0	2,0	12,4	0,0	620,0
16.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10,9	11,0	3,0	27,5	27,3
16.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	10,9	11,0	3,0	27,5	27,3

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	8
	Część 85/08 Województwo lubuskie ogółem, w tym:	920 964,7	776 729,0	973 733,5	953 422,4	103,5	122,7	97,9
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	113 978,8	58 570,0	118 067,6	110 220,6	96,7	188,2	93,4
1.1.	Rozdz.01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	5 140,0	5 108,0	5 108,0	5 108,0	99,4	100,0	100,0
1.2.	Rozdz.01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	748,7	1 868,0	1 994,3	1 919,0	256,3	102,7	96,2
1.3.	Rozdz.01008 – Melioracje wodne	40 677,6	26 519,0	47 192,4	43 441,1	106,8	163,8	92,1
1.4.	Rozdz.01009 – Spółki wodne	394,0	90,0	363,0	363,0	92,1	403,3	100,0
1.5.	Rozdz.01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	11 054,5	714,0	7 479,8	4 773,7	43,2	668,6	63,8
1.6.	Rozdz.01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 810,6	1 764,0	1 784,0	1 763,3	97,4	100,0	98,8
1.7.	Rozdz.01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 552,4	4 013,0	4 419,7	4 419,7	97,1	110,1	100,0
1.8.	Rozdz.01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 272,8	4 789,0	6 519,4	6 163,3	84,7	128,7	94,5
1.9.	Rozdz.01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	11 622,4	7 705,0	12 318,2	12 080,4	103,9	156,8	98,1
1.10.	Rozdz.01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	4 305,7	6 000,0	6 000,0	5 370,9	124,7	89,5	89,5
1.11.	Rozdz.01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 942,2	0,0	2 093,9	2 093,8	35,2	-	100,0
1.12.	Rozdz.01095 – Pozostała działalność	20 457,9	0,0	22 794,9	22 724,4	111,1	-	99,7
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 468,9	1 501,0	1 602,8	1 437,5	97,9	95,8	89,7
2.1.	Rozdz.05003 – Państwowa Straż Rybacka	636,3	618,0	620,8	620,7	97,5	100,4	100,0
2.2.	Rozdz.05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	832,6	883,0	982,0	816,8	98,1	92,5	83,2
3.	Dział 500 – Handel	3 007,0	2 931,0	2 966,0	2 966,0	98,6	101,2	100,0
3.1.	Rozdz.50001 – Inspekcja Handlowa	3 007,0	2 931,0	2 966,0	2 966,0	98,6	101,2	100,0
4.	Dział 600 – Transport i łączność	51 879,7	25 198,0	57 906,1	57 333,8	110,5	227,5	99,0
4.1.	Rozdz.60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 078,1	97,0	-	97,0
4.2.	Rozdz.60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	24 809,3	21 820,0	23 892,2	23 892,3	96,3	109,5	100,0
4.3.	Rozdz.60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	621,4	0,0	1 925,1	1 925,1	309,8	-	100,0
4.4.	Rozdz.60014 – Drogi publiczne powiatowe	2 521,3	0,0	5 063,7	4 967,5	197,0	-	98,1
4.5.	Rozdz.60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 943,5	0,0	5 561,5	5 337,8	181,3	-	96,0
4.6.	Rozdz.60016 – Drogi publiczne gminne	5 394,3	0,0	10 684,8	10 678,5	198,0	-	99,9
4.7.	Rozdz.60031 – Przejścia graniczne	92,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.8.	Rozdz.60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	3 738,8	3 378,0	3 415,0	3 408,0	91,2	100,9	99,8
4.9.	Rozdz.60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 464,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.10.	Rozdz.60095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	70,0	46,5	-	-	66,4
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	1 825,5	848,0	1 481,0	1 377,6	75,5	162,5	93,0
5.1.	Rozdz.70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 727,5	848,0	1 481,0	1 377,6	79,7	162,5	93,0
5.2.	Rozdz.70023 – Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	98,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	11 223,0	10 987,0	11 057,5	10 953,3	97,6	99,7	99,1
6.1.	Rozdz.71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	109,2	150,0	86,2	70,2	64,3	46,8	81,4
6.2.	Rozdz.71005 – Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	29,9	32,0	32,0	31,7	106,0	99,1	99,1
6.3.	Rozdz.71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2 083,0	2 083,0	2 083,0	2 083,0	100,0	100,0	100,0

6.4.	Rozdz.71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 120,7	2 152,0	2 152,0	2 101,8	99,1	97,7	97,7
6.5.	Rozdz.71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	337,9	360,0	360,0	323,8	95,8	89,9	89,9
6.6.	Rozdz.71015 – Nadzór budowlany	6 288,6	6 030,0	6 164,3	6 163,8	98,0	102,2	100,0
6.7.	Rozdz.71035 – Cmentarze	253,7	180,0	180,0	179,0	70,6	99,4	99,4
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	44 052,0	43 450,0	44 648,8	44 394,4	100,8	102,2	99,4
7.1.	Rozdz.75011 – Urzędy wojewódzkie	43 241,1	42 761,0	44 006,1	43 766,2	101,2	102,4	99,5
7.2.	Rozdz.75018 – Urzędy marszałkowskie	236,8	111,0	143,4	140,0	59,1	126,1	97,6
7.3.	Rozdz.75045 – Komisje wojskowe	474,3	473,0	446,3	446,2	94,1	94,3	100,0
7.4.	Rozdz.75046 – Komisje egzaminacyjne	62,1	63,0	17,0	6,0	9,7	9,5	35,3
7.5.	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	37,7	42,0	36,0	36,0	95,5	85,7	99,9
8.	Dział 752 – Obrona narodowa	168,0	228,0	228,0	220,5	131,3	96,7	96,7
8.1.	Rozdz.75212 – Pozostałe wydatki obronne	168,0	228,0	228,0	220,5	131,3	96,7	96,7
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71 538,1	66 717,0	73 401,0	73 366,8	102,6	110,0	100,0
9.1.	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6 739,5	6 810,0	7 989,9	7 988,4	118,5	117,3	100,0
9.2.	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	62 885,0	59 312,0	63 101,0	63 100,2	100,3	106,4	100,0
9.3.	Rozdz.75414 – Obrona cywilna	569,5	487,0	357,0	355,7	62,5	73,0	99,6
9.4.	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	43,0	43,0	43,0	-	100,0	100,0
9.5.	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	503,2	65,0	1 223,7	1 193,2	237,1	1 835,7	97,5
9.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęś żywiołowych	641,0	0,0	586,4	586,3	91,5	-	100,0
9.7.	Rozdz.75495 – Pozostała działalność	199,9	0,0	100,0	100,0	50,0	-	100,0
10.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	99,4	0,0	171,4	171,4	172,4	-	100,0
10.1.	Rozdz.75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	99,4	0,0	171,4	171,4	172,4	-	100,0
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	2 630,0	800,0	3 526,9	3 523,7	134,0	440,5	99,9
11.1.	Rozdz.75814 – Różne rozliczenia finansowe	1 248,2	0,0	1 873,5	1 873,4	150,1	-	100,0
11.2.	Rozdz.75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	-	0,0	-
11.3.	Rozdz.75860 – Euroregiony	1 381,8	0,0	1 653,4	1 650,3	119,4	-	99,8
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	6 936,8	4 911,0	19 987,7	19 701,1	284,0	401,2	98,6
12.1.	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	1 948,5	0,0	1 048,3	941,5	48,3	-	89,8
12.2.	Rozdz.80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	69,6	69,6	-	-	100,0
12.3.	Rozdz.80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	2 550,8	2 497,9	-	-	97,9
12.4.	Rozdz.80104 – Przedszkola	0,0	0,0	11 116,6	11 034,1	-	-	99,3
12.5.	Rozdz.80105 – Przedszkola specjalne	0,0	0,0	21,9	19,9	-	-	90,9
12.6.	Rozdz.80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	190,0	173,5	-	-	91,3
12.7.	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	4 295,1	4 296,0	4 252,0	4 235,3	98,6	98,6	99,6
12.8.	Rozdz.80146 – Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	155,2	294,0	277,0	275,8	177,7	93,8	99,6
12.9.	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	538,0	321,0	461,5	453,5	84,3	141,3	98,3
13.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	126 614,3	124 800,0	130 664,7	130 404,2	103,0	104,5	99,8
13.1.	Rozdz.85132 – Inspekcja Sanitarna	28 003,6	25 040,0	27 932,5	27 756,3	99,1	110,8	99,4
13.2.	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	666,7	649,0	669,0	669,0	100,3	103,1	100,0
13.3.	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	63 895,8	65 388,0	64 821,5	64 820,3	101,4	99,1	100,0
13.4.	Rozdz.85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	18,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5.	Rozdz.85153 – Zwalczanie narkomanii	53,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.6.	Rozdz.85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	23,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.7.	Rozdz.85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	33 382,0	33 156,0	36 625,0	36 543,3	109,5	110,2	99,8
13.8.	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	571,2	567,0	616,7	615,3	107,7	108,5	99,8
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	455 059,9	422 597,0	473 972,2	465 962,1	102,4	110,3	98,3
14.1.	Rozdz.85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	2 140,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.2.	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	26 794,1	24 197,0	26 243,5	26 229,8	97,9	108,4	99,9
14.3.	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	9 340,5	8 455,0	9 930,9	9 882,9	105,8	116,9	99,5
14.4.	Rozdz.85204 – Rodziny zastępcze	1 365,7	30,0	285,7	285,0	20,9	950,0	99,8
14.5.	Rozdz.85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	710,4	678,0	693,0	691,3	97,3	102,0	99,8

14.6.	Rozdz.85206 – Wspieranie rodziny	805,5	0,0	1 901,8	1 854,2	230,2	-	97,5
14.7.	Rozdz.85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego...	313 731,3	313 893,0	313 456,9	305 980,3	97,5	97,5	97,6
14.8.	Rozdz.85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	5 521,9	3 900,0	5 888,4	5 686,1	103,0	145,8	96,6
14.9.	Rozdz.85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	25 132,5	21 000,0	35 143,3	35 119,2	139,7	167,2	99,9
14.10.	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	31 414,7	25 000,0	38 427,5	38 334,8	122,0	153,3	99,8
14.11.	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	23,2	0,0	16,4	16,4	70,7	-	100,0
14.12.	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	11 276,6	8 418,0	11 593,4	11 591,7	102,8	137,7	100,0
14.13.	Rozdz.85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	90,0	90,0	-	-	100,0
14.14.	Rozdz.85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 109,9	610,0	1 000,0	968,4	87,3	158,8	96,8
14.15.	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	679,5	610,0	805,2	797,8	117,4	130,8	99,1
14.16.	Rozdz.85231 – Pomoc dla uchodźców	4,8	0,0	4,8	4,8	100,0	-	100,0
14.17.	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	638,4	0,0	307,6	307,6	48,2	-	100,0
14.18.	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	24 370,5	15 806,0	28 183,8	28 121,8	115,4	177,9	99,8
15.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 669,1	2 800,0	4 836,8	4 109,5	88,0	146,8	85,0
15.1.	Rozdz.85305 – Żłobki	1 110,4	0,0	1 010,5	874,5	78,8	-	86,5
15.2.	Rozdz.85306 – Kluby dziecięce	87,6	0,0	136,2	124,4	142,0	-	91,3
15.3.	Rozdz.85307 – Dzienni opiekunowie	2,7	0,0	515,8	0,0	0,0	-	0,0
15.4.	Rozdz.85321 – Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 389,5	2 800,0	3 124,3	3 099,2	91,4	110,7	99,2
15.5.	Rozdz.85334 – Pomoc dla repatriantów	78,9	0,0	50,0	11,4	14,4	-	22,8
16.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	15 993,7	2 000,0	20 060,1	18 139,3	113,4	907,0	90,4
16.1.	Rozdz.85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 991,7	2 000,0	2 026,4	1 995,6	100,2	99,8	98,5
16.2.	Rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów	13 998,4	0,0	18 027,3	16 137,4	115,3	-	89,5
16.3.	Rozdz.85495 – Pozostała działalność	3,6	0,0	6,4	6,3	175,0	-	98,4
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 116,4	4 969,0	5 535,2	5 533,5	90,5	111,4	100,0
17.1.	Rozdz.90002 – Gospodarka odpadami	8,1	10,0	10,0	10,0	123,5	100,0	100,0
17.2.	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	25,0	50,0	50,0	-	200,0	100,0
17.3.	Rozdz.90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	39,4	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
17.4.	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	6 060,3	4 909,0	5 438,9	5 437,2	89,7	110,8	100,0
17.5.	Rozdz.90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	8,6	0,0	36,3	36,3	422,1	-	100,0
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 768,9	2 487,0	2 684,6	2 672,0	96,5	107,4	99,5
18.1.	Rozdz.92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	145,5	0,0	163,5	161,6	111,1	-	98,8
18.2.	Rozdz.92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	786,1	694,0	722,0	715,6	91,0	103,1	99,1
18.3.	Rozdz.92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 827,3	1 793,0	1 799,1	1 794,8	98,2	100,1	99,8
18.4.	Rozdz.92195 – Pozostała działalność	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	935,0	935,0	935,0	935,0	100,0	100,0	100,0
19.1.	Rozdz.92502 – Parki krajobrazowe	935,0	935,0	935,0	935,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 85/08, w tym wg statusu zatrudnienia*:	1 677	69 778,3	3 467,4	1 661	70 199,6	3 522,0	101,6
	01	702	24 614,1	2 921,9	695	24 571,3	2 946,2	100,8
	02	2	273,3	11 387,5	2	264,9	11 035,7	96,9
	03	914	41 137,8	3 750,7	905	41 449,5	3 816,7	101,8
	10	59	3 753,1	5 301,0	59	3 913,9	5 528,1	104,3
1.1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	296	13 781,6	3 880,0	291	13 824,2	3 958,8	102,0
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	1 232,1	3 802,8	26	1 254,7	4 021,7	105,8
	01	4	182,7	3 806,3	3	157,9	4 388,0	115,3
	03	23	1 049,4	3 802,2	23	1 096,8	3 973,9	104,5
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	80	3 066,0	3 193,8	78	3 066,0	3 275,6	102,6
	01	8	330,6	3 443,8	8	338,7	3 528,4	102,5
	03	72	2 735,4	3 166,0	70	2 727,3	3 246,8	102,6
1.1.3.	01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	70	3 707,5	4 413,7	68	3 640,3	4 461,2	101,1
	01	14	467,8	2 784,5	13	464,1	2 975,2	106,8
	03	56	3 239,7	4 821,0	55	3 176,2	4 812,4	99,8
1.1.4.	01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	119	5 776,0	4 044,9	119	5 863,2	4 105,9	101,5
	01	4	129,2	2 691,7	5	129,5	2 157,8	80,2
	03	115	5 646,8	4 091,9	114	5 733,7	4 191,3	102,4
1.2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	11	430,0	3 257,6	11	423,0	3 204,5	98,4
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	11	430,0	3 257,6	11	423,0	3 204,5	98,4
	01	11	430,0	3 257,6	11	423,0	3 204,5	98,4
1.3.	500 – Handel	56	2 131,1	3 171,3	54	2 146,2	3 312,0	104,4
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	56	2 131,1	3 171,3	54	2 146,2	3 312,0	104,4
	01	5	227,4	3 790,0	5	251,3	4 188,3	110,5
	03	51	1 903,7	3 110,6	49	1 894,9	3 222,6	103,6
1.4.	600 – Transport i łączność	41	2 173,7	4 418,1	42	2 168,9	4 303,3	97,4
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 173,7	4 418,1	42	2 168,9	4 303,3	97,4
	01	6	345,6	4 800,0	6	373,0	5 180,0	107,9
	03	35	1 828,1	4 352,6	36	1 795,9	4 157,2	95,5
1.5.	710 – Działalność usługowa	21	907,0	3 599,2	18	854,9	3 957,9	110,0
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	21	907,0	3 599,2	18	854,9	3 957,9	110,0
	01	1	109,0	9 083,3	1	118,2	9 846,7	108,4
	03	20	798,0	3 325,0	17	736,7	3 611,5	108,6
1.6.	750 – Administracja publiczna	433	19 136,8	3 683,0	440	19 566,3	3 705,7	100,6
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	433	19 136,8	3 683,0	440	19 566,3	3 705,7	100,6
	01	52	1 919,5	3 076,1	60	2 042,1	2 836,2	92,2
	02	2	273,3	11 387,5	2	264,9	11 035,7	96,9
	03	378	16 874,2	3 720,1	377	17 186,8	3 799,0	102,1
	10	1	69,8	5 816,7	1	72,5	6 044,7	103,9
1.7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71	4 159,3	4 881,8	72	4 314,1	4 993,1	102,3
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie PSP	71	4 159,3	4 881,8	72	4 314,1	4 993,1	102,3
	01	4	118,7	2 472,9	4	134,8	2 808,0	113,6
	03	9	357,3	3 308,3	10	337,9	2 815,7	85,1
	10	58	3 683,3	5 292,1	58	3 841,4	5 519,3	104,3

1.8.	801 – Oświata i wychowanie	56	2 969,0	4 418,2	55	2 950,4	4 470,2	101,2
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	56	2 969,0	4 418,2	55	2 950,4	4 470,2	101,2
	01	6	379,5	5 270,8	6	371,0	5 152,5	97,8
	03	50	2 589,5	4 315,8	49	2 579,4	4 386,7	101,6
1.9.	851 – Ochrona zdrowia	577	19 489,4	2 814,8	564	19 337,4	2 857,2	101,5
1.9.1.	85132 – Inspekcja sanitarna	569	19 066,3	2 792,4	556	18 892,5	2 831,6	101,4
	01	569	19 066,3	2 792,4	556	18 892,5	2 831,6	101,4
1.9.2.	85133 – Inspekcja farmaceutyczna	8	423,1	4 407,3	8	444,9	4 634,3	105,2
	01	1	95,4	7 950,0	1	84,2	7 017,8	88,3
	03	7	327,7	3 901,2	7	360,7	4 293,8	110,1
1.10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	81,0	3 375,0	2	75,0	3 124,9	92,6
1.10.1.	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	81,0	3 375,0	2	75,0	3 124,9	92,6
	01	2	81,0	3 375,0	2	75,0	3 124,9	92,6
1.11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	90	3 456,4	3 200,4	89	3 483,9	3 262,1	101,9
1.11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	90	3 456,4	3 200,4	89	3 483,9	3 262,1	101,9
	01	11	502,6	3 807,6	10	489,5	4 079,3	107,1
	03	79	2 953,8	3 115,8	79	2 994,4	3 158,7	101,4
1.12.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23	1 063,0	3 851,4	23	1 056,0	3 826,1	99,3
1.12.1.	92121 – Służba Ochrony Zabytków	23	1 063,0	3 851,4	23	1 056,0	3 826,1	99,3
	01	4	228,8	4 766,7	4	227,2	4 733,9	99,3
	03	19	834,2	3 658,8	19	828,8	3 634,9	99,3

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

03 – członkowie korpusu służby cywilnej

10 – żołnierze i funkcjonariusze

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł					%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	19.467,8	55.271,0	59.831,2	28.299,3	145,4	51,2	47,3
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	18.884,4	53.440,0	53.440,0	21.916,5	116,1	41,0	41,0
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	18.884,4	53.440,0	53.440,0	21.916,5	116,1	41,0	41,0
1.1.1.	01008 – Melioracje wodne	18.060,1	50.977,0	50.748,9	19.227,1	106,5	37,7	37,9
1.1.2.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (scalanie gruntów)	824,3	2.463,0	2.691,1	2.689,4	326,3	109,2	99,9
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	-	-	476,0	476,0	-	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	-	-	476,0	476,0	-	-	100,0
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	583,4	1.831,0	5.915,2	5.906,8	1012,5	322,6	99,9
3.1.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	-	1.831,0	1.994,1	1.985,7	-	108,4	99,6
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583,4	-	3.921,1	3.921,1	672,1	-	100,0

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28 UE oraz Rb-28 UE WPR.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

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

Oceny wykonania budżetu części 85/08 województwo lubuskie dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku¹⁸.

Dochody: 55.765,7 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu państwa + wydatki budżetu środków europejskich): 981.721,7 tys. zł

Łączna kwota G¹⁹: 981.721,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: Ww (W/G): 1,0000

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna (5)*

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1,0000 = 5,0000$

Ocena końcowa: pozytywna.

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁹ Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 85/08 nie podlegały badaniu, w związku z powyższym nie dokonano oceny cząstkowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim	Jerzy Ostouch	Wojewoda Lubuski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Lubuskiego w Zielonej Górze	Elżbieta Polak	Marszałek Województwa Lubuskiego	P
3.	Urząd Miasta w Krośnie Odrzańskim	Marek Cebula	Burmistrz Krosna Odrzańskiego	P (z)
4.	Urząd Miejski w Nowej Soli	Wadim Tyszkiewicz	Prezydent Miasta Nowa Sól	P
5.	Urząd Miasta Zielona Góra	Janusz Kubicki	Prezydent Miasta Zielona Góra	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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