

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W LUBLINIE

LLU.410.001.01.2015

Nr ewid. 126/2015/P/15/001/LLU

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 85/06 – województwo lubelskie

Warszawa maj 2015 r.

---

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

---

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

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2014 r.  
w części 85/06 – województwo lubelskie**

---

Dyrektor Delegatury



Edward Lis

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 11 maja 2015 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	7
3. Sprawozdania .....	13
<b>III. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>15</b>

Dysponentem części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie jest Wojewoda Lubelski. W ramach tej części w 2014 r. funkcjonowały 54 jednostki budżetowe. Kierownicy dwóch jednostek byli dysponentami II stopnia (Lubelski Wojewódzki Lekarz Weterynarii i Lubelski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> w Lubelskim Urzędzie Wojewódzkim w Lublinie (LUW) i Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Lublinie (WIOŚ) oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w trzech jednostkach samorządu terytorialnego (JST) wykorzystujących dotacje celowe z budżetu państwa: Starostwie Powiatowym w Lubartowie, Urzędzie Gminy w Staninie i Urzędzie Gminy w Zakrzówku.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano także wyniki kontroli, odnoszących się do jednostek działających w ramach tej części<sup>2</sup>.

## I. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/06 – województwo lubelskie. Ocena dokonana została na podstawie wyników badania wydatków budżetowych w kwocie 76.548,8 tys. zł (3,9% wydatków części 85/06), poniesionych na dotacje dla JST na realizację zadań własnych i zleconych (70.721 tys. zł<sup>4</sup>) oraz funkcjonowanie LUW i WIOŚ (5.827,8 tys. zł).

Dochody budżetowe w części 85/06 zrealizowane zostały w wysokości 113.327,1 tys. zł, były o 819,6 tys. zł (0,7%) wyższe od wykonanych w 2013 r. (112.507,5 tys. zł) oraz o 9.494,1 tys. zł (9,1%) wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej<sup>5</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 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.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06 wyniosły 1.973.325,5 tys. zł i stanowiły 97,4% planu po zmianach (2.026.263,8 tys. zł) oraz 100,4% wydatków wykonanych w roku ubiegłym (1.965.187,2 tys. zł). Wydatki budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 50.539,1 tys. zł, stanowiącej 89,9% planu po zmianach i 121,4% wydatków zrealizowanych w 2013 roku. Wydatki zostały poniesione na finansowanie zadań Wojewody Lubelskiego, w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wojewoda Lubelski, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06. Prowadzono m.in. kontrole wykorzystania dotacji celowych oraz dokonywano okresowych ocen: przebiegu realizacji zadań, wykonania dochodów i wydatków, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych oraz celowości zaciągania zobowiązań. Pomimo prowadzenia tych działań wystąpiły nieprawidłowości, które polegały w szczególności na niewystarczającym nadzorze nad Lubelskim Zarządem Obsługi Przejść Granicznych w Chełmie (LZOPG) w zakresie planowania

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> Kontrole nr: S/14/008 „Zarządzanie zbiornikiem wodnym w Nieliszu” (skontrolowano Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie), I/14/007 „Organizacja publicznych form wychowania przedszkolnego działających na terenie gminy Jastków” (Urząd Gminy w Jastkowie i Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Jastkowie z/s w Dąbrowicy), P/14/048 „Funkcjonowanie asystentów rodziny w świetle ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej” (trzy JST), P/14/124 „Skuteczność przyjętych procedur i podejmowanych działań w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia w Polsce afrykańskiego pomoru świń” (cztery jednostki, w tym Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Lublinie i dwa powiatowe inspektoraty weterynarii), K/14/006 „Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych po kontroli prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej” (LUW), P/14/049 „Pomoc społeczna dla uchodźców” (cztery jednostki, m.in. LUW), P/14/037 „Organizacja i finansowanie szkoleń dla pracowników administracji publicznej (LUW i cztery JST). Wyniki kontroli nr: P/14/124, P/14/049, P/14/037 oraz I/14/007 nie zostały opublikowane w BIP.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> W tym 5.780,9 tys. zł stanowiły dotacje zbadane w trzech skontrolowanych jednostkach samorządu terytorialnego.

<sup>5</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

<sup>6</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

wydatków na zakup energii dla przejść granicznych, w wyniku czego wnioskowano do Ministra Finansów o przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 2.893,4 tys. zł bez rzetelnej analizy potrzeb, co skutkowało niewykorzystaniem ponad 70% otrzymanych środków.

Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami dokonywania ocen<sup>7</sup>, nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/06 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie:

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

a także w sprawozdaniach finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy i czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające istotnym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>8</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>9</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>10</sup>.

Nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zostały usunięte w trakcie kontroli.

## 3. Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/06 – województwo lubelskie wskazują na potrzebę zwiększenia nadzoru Wojewody Lubelskiego nad realizacją budżetu, w szczególności w zakresie celowości pozyskiwania środków z rezerw celowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

<sup>7</sup> Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119, ze zm.).

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

## **II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie**

### **1. Dochody budżetowe**

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/06 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 2014 r. wyniosły 113.327,1 tys. zł i były o 819,6 tys. zł (0,7%) wyższe od wykonanych w 2013 r. (112.507,5 tys. zł) oraz o 9.494,1 tys. zł (9,1%) wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej. Wyższe od planowanych dochody osiągnięto przede wszystkim z:

- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 4.767 tys. zł, tj. 19,1%);
- zwrotów zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (o 981,9 tys. zł, tj. 8,4%);
- wpływów z różnych opłat, m.in. za wydawanie zezwoleń na prowadzenie aptek, legalizacyjnych nakładanych przez inspektorów nadzoru budowlanego oraz pobieranych przez lekarzy wolnej praktyki za badania mięsa (o 1.277,2 tys. zł, tj. 7,2%).

Nie wykonano planu dochodów z tytułu grzywn i mandatów karnych od osób fizycznych, które zrealizowano w wysokości 33.960,1 tys. zł, stanowiącej 93,8% planu.

Dochody nieplanowane (4.060,1 tys. zł) osiągnięto głównie ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (2.602,6 tys. zł) oraz odsetek z tego tytułu (438,4 tys. zł).

W dochodach części 85/06 największy udział miały dochody w działach:

- Administracja publiczna (41.795,8 tys. zł, tj. 36,9% dochodów ogółem), wykonane głównie z mandatów karnych kredytowanych i opłat paszportowych;
- Gospodarka mieszkaniowa (29.699,6 tys. zł, tj. 26,2%), zrealizowane z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa;
- Pomoc społeczna (15.301,6 tys. zł, tj. 13,5%), uzyskane głównie z wyegzekwowanych przez komorników środków z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłat wniesionych za pobyt w środowiskowych domach samopomocy i za świadczone usługi opiekuńcze;
- Rolnictwo i łowiectwo (13.836,4 tys. zł, tj. 12,2%), zrealizowane w szczególności z opłat pobieranych przez lekarzy weterynarii za badania mięsa oraz nadzór nad przestrzeganiem przepisów o ochronie zwierząt w trakcie uboju.

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

Na koniec 2014 r. w części 85/06 należności pozostające do zapłaty wyniosły 566.179,3 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 560.897,8 tys. zł. W porównaniu do roku 2013 należności były wyższe o 88.639,5 tys. zł (o 18,6%), a zaległości o 85.640,6 tys. zł (o 18%). Zwiększenie dotyczyło przede wszystkim zaległości z tytułu zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych, które z powodu niskiej skuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników, wzrosły z 416.882 tys. zł do 510.790,4 tys. zł, tj. o 22,5%.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2014 r. wydatki budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wyniosły 1.973.325,5 tys. zł, z czego kontrolą objęto 3,9% (76.548,8 tys. zł).

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetowe w części 85/06 zaplanowane zostały w wysokości 1.519.814 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony decyzjami Ministra Finansów o kwotę 506.449,8 tys. zł (505.896,5 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa oraz 553,3 tys. zł z rezerwy ogólnej). Badanie 15,4% (78.245,4 tys. zł) środków przeniesionych z rezerw budżetu państwa wykazało, że zostały rozdysponowane przez Wojewodę Lubelskiego zgodnie z przeznaczeniem i wykorzystane (w kwocie 69.494,6 tys. zł) m.in. na sfinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt przez wojewódzki i powiatowe inspektoraty weterynarii, rozbudowę i modernizację Centrum Onkologii Ziemi Lubelskiej im. Św. Jana z Dukli w Lublinie (COZL), zakup sprzętu dla tej jednostki oraz bieżące utrzymanie przejść granicznych i inwestycje realizowane przez LZOPG. Niewykorzystanie środków w kwocie 8.750,8 tys. zł wynikało głównie z:

- niewystąpienia epizootcji, na zwalczanie których zabezpieczono środki w planach finansowych wojewódzkiego i powiatowych inspektoratów weterynarii;
- oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych na wykonanie zadań inwestycyjnych przez LZOPG;
- przeszacowania środków niezbędnych na sfinansowanie bieżącego utrzymania przejść granicznych.

Stwierdzono, że Wojewoda Lubelski wystąpił do Ministra Finansów o zwiększenie wydatków na zakup energii dla przejść granicznych (2.893,4 tys. zł) bez rzetelnej analizy potrzeb, co skutkowało wykorzystaniem zaledwie 824,2 tys. zł, tj. 28,5% przyznanych środków. Aktualny pozostaje więc wniosek skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 roku i w 2012 roku w części 85/06 – województwo lubelskie, dotyczący prowadzenia rzetelnej analizy celowości występowania o środki z rezerw budżetu państwa.

Dane o wydatkach zrealizowanych w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w części 85/06, zrealizowane w kwocie 1.973.325,5 tys. zł, stanowiły 97,4% planu po zmianach (2.026.263,8 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesiono w działach:

- Pomoc społeczna – 923.993,4 tys. zł (46,8% wydatków ogółem), głównie na dotacje dla JST na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego (645.303 tys. zł), zasiłków okresowych (56.305,6 tys. zł), utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej przyjętych na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (48.126,2 tys. zł) oraz realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (33.779,3 tys. zł);
- Ochrona zdrowia – 301.073,2 tys. zł (15,3%), w szczególności na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (112.690,6 tys. zł), opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne m.in. za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku (87.929,8 tys. zł) oraz finansowanie działalności wojewódzkiej i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (54.655,1 tys. zł);
- Rolnictwo i łowiectwo – 185.232,8 tys. zł (9,4%), głównie na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (71.961,1 tys. zł), dotacje celowe na utrzymanie urządzeń melioracji wodnych i inwestycje w tym zakresie realizowane przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie (WZMiUW)<sup>11</sup> w ramach PROW<sup>12</sup> (30.292,4 tys. zł) oraz finansowanie działalności powiatowych inspektoratów weterynarii (28.382,2 tys. zł);
- Transport i łączność – 159.328,6 tys. zł (8,1%), m.in. na bieżące utrzymanie i inwestycje na przejściach granicznych (41.473,3 tys. zł), dotacje celowe na sfinansowanie przez Samorząd Województwa Lubelskiego dopłat do bezpłatnych i ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego w krajowej komunikacji autobusowej (41.320 tys. zł) oraz dofinansowanie zadań realizowanych przez powiaty i gminy w ramach programu wieloletniego „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (52.026,9 tys. zł).

<sup>11</sup> Jednostka organizacyjna Samorządu Województwa Lubelskiego.

<sup>12</sup> Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013.

Nie wykorzystano planowanych wydatków w kwocie 52.938,3 tys. zł (tj. 2,6% planu po zmianach), na którą składały się przede wszystkim wydatki zablokowane przez Wojewodę Lubelskiego na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (29.719,2 tys. zł), a także zwroty niewykorzystanych środków przez JST i inne jednostki (16.172 tys. zł). Niepełne wykorzystanie planu wydatków dotyczyło głównie działów:

- Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 22.203,8 tys. zł, tj. 2,4% ustalonego limitu wydatków, głównie z powodu trudności w precyzyjnym oszacowaniu przez gminy potrzeb finansowych na realizację zadań, spowodowanych m.in. niewystępowaniem przez niektóre osoby uprawnione o przyznanie pomocy w nowym okresie zasiłkowym, a także zmianami obowiązujących przepisów w trakcie roku budżetowego<sup>13</sup>;
- Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 12.280,9 tys. zł, tj. 6,2% planu po zmianach, głównie z powodu przesunięcia przez powiaty terminów realizacji niektórych zadań na 2015 r. z uwagi na warunki atmosferyczne utrudniające prowadzenie robót budowlanych oraz wskutek oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych;
- Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 6.722,3 tys. zł, tj. 4,1% planu po zmianach, m.in. wskutek oszczędności uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań przetargowych, zmniejszenia zakresu rzeczowego zadań inwestycyjnych oraz przeszacowania środków niezbędnych na sfinansowanie bieżącego utrzymania przejść granicznych;
- Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 4.462,3 tys. zł, tj. 9,7% planu po zmianach, w szczególności z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób ubiegających się o pomoc materialną dla uczniów i przekroczenia kryterium dochodowego uprawniającego do skorzystania z tej pomocy.

Kontrola wydatków w kwocie 76.548,8 tys. zł<sup>14</sup> wykazała, że zostały poniesione zgodnie z planem finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. Wydatki były celowe i służyły realizacji zadań Wojewody Lubelskiego. Zostały dokonane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o finansach publicznych i zamówieniach publicznych.

Zobowiązania na 31 grudnia 2014 r. wyniosły 14.049,1 tys. zł<sup>15</sup> i były o 6,2% wyższe od zobowiązań na koniec 2013 r. (13.225,4 tys. zł). Zasadniczą pozycję (11.007,7 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych. Zobowiązania wymagalne wyniosły 3,7 tys. zł, wystąpiły w LUW oraz w Kuratorium Oświaty w Lublinie i dotyczyły: zapłaty za usługę gastronomiczną, zwrotu kosztów zakupu okularów korekcyjnych, rekompensaty wynagrodzenia członka Związku Nauczycielstwa Polskiego oraz kosztów postępowania sądowego wynikających z siedmiu wyroków, z których dwa (na kwotę 0,7 tys. zł) wpłynęły do LUW 29 grudnia 2014 r. i mogły zostać uregulowane w 2014 r. W wyniku zbyt długiego sprawdzania i zatwierdzania dokumentów w komórkach merytorycznych (w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego oraz Wydziale Gospodarki Nieruchomościami i Skarbu Państwa LUW) zobowiązania te uregulowano dopiero 16 stycznia 2015 r. Minister Finansów, po rozpatrzeniu wniosku Wojewody Lubelskiego z dnia 13 stycznia 2015 r.<sup>16</sup>, nie wyraził zgody na uregulowanie zobowiązań w trybie art. 181 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na niewykorzystanie przez LUW możliwości realizacji płatności do końca 2014 r.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje na wydatki bieżące wynosiły 1.571.267,2 tys. zł, z czego ponad 92% (1.455.037,1 tys. zł) stanowiły dotacje przekazane JST, głównie na:

- realizację zadań zleconych (1.100.684,8 tys. zł), w szczególności z zakresu opieki społecznej (m.in. na wypłatę przez gminy świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego), funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej, opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby bezrobotne niepobierające zasiłku i zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej;

<sup>13</sup> W szczególności ustawa z dnia 24 kwietnia 2014 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 559) oraz ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r., poz. 567).

<sup>14</sup> W tym: dotacje budżetowe na wydatki bieżące – 15.888 tys. zł, dotacje na wydatki majątkowe – 54.833 tys. zł, wydatki bieżące jednostek budżetowych (LUW i WIOŚ) – 2.634,4 tys. zł, wydatki majątkowe tych jednostek – 3.193,4 tys. zł.

<sup>15</sup> Zobowiązania wykazane w korekcie sprawozdania Rb-28 za 2014 r. sporządzonej przez LUW 23 kwietnia 2015 r.

<sup>16</sup> Określony w art. 181 ust. 9 ustawy o finansach publicznych maksymalny termin, w którym możliwe było zaliczenie zobowiązań wymagalnych w ciężar planu wydatków 2014 r. (tj. dziewiąty dzień roboczy roku następnego), upływał 15 stycznia 2015 r. Wniosek do Ministerstwa Finansów przekazano w siódmym dniu roboczym 2015 r.



- dofinansowanie zadań własnych (345.698,2 tys. zł), m.in. dofinansowanie wypłaty przez gminy zasiłków stałych osobom z orzeczonym stopniem niepełnosprawności i zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, prowadzenie ośrodków i domów pomocy społecznej, pomoc materialną dla uczniów, realizację zadań z zakresu wychowania przedszkolnego oraz programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;
- zadania realizowane na podstawie porozumień (421,2 tys. zł), m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych oraz realizację programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

Dotacje udzielone na zadania realizowane przez inne podmioty wyniosły 116.230,1 tys. zł i w 96,7% zostały przeznaczone na funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego (112.690,6 tys. zł).

Kontrolą objęto dotacje w kwocie 15.888 tys. zł udzielone na realizację zadań zleconych (m.in. wypłatę świadczeń rodzinnych i opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne) oraz własnych JST (m.in. dofinansowanie funkcjonowania domów pomocy społecznej i prowadzenia wychowania przedszkolnego). Dotacje na zadania własne przekazywano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami określonymi w art. 150 ustawy o finansach publicznych. Rozliczano je w terminach określonych w umowach oraz w art. 152 ust. 2 tej ustawy, a przy zwrocie niewykorzystanych środków JST przestrzegały art. 168 ustawy. Wojewoda Lubelski weryfikował wywiązanie się JST z obowiązku partycypowania w kosztach realizacji zadań w wysokości określonej w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dotacje na zadania zlecone przekazywano w terminach umożliwiających pełną realizację zadań, zgodnie z art. 49 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>17</sup>, w kwotach określanych na podstawie potrzeb JST, zweryfikowanych przez pracowników LUW w wyniku m.in. bieżącej analizy stopnia realizacji zadań przez jednostki.

Kontrola S/14/008 *Zarządzanie zbiornikiem wodnym w Nieliszu*, przeprowadzona w Wojewódzkim Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych w Lublinie wykazała, że zadania związane z utrzymaniem zbiornika wodnego w Nieliszu były wykonywane w sposób zapewniający jego bezpieczną eksploatację, a przekazane na ten cel dotacje z budżetu państwa zostały wydatkowane w sposób celowy i oszczędny.

W wyniku kontroli I/14/007 *Organizacja publicznych form wychowania przedszkolnego na terenie gminy Jastków*, ustalono, że dotację na realizację zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego Urząd Gminy Jastków wykorzystał na dofinansowanie wydatków bieżących, zgodnie z art. 14d ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>18</sup>.

Kontrola P/14/048 *Funkcjonowanie asystentów rodziny w świetle ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* wykazała, że ośrodki pomocy<sup>19</sup> prawidłowo realizowały zadania wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>20</sup>. Dotacje celowe przyznane w ramach „Resortowego programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej” zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów zatrudnienia asystentów rodziny.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2.659,9 tys. zł i stanowiły 96,4% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na świadczenia rzeczowe dla pracowników wynikające z przepisów BHP (tj. w szczególności dopłaty do zakupu okularów, zakup odzieży roboczej i ochronnej), wypłatę stypendiów dla uczniów szczególnie uzdolnionych oraz rent zasądzonych na rzecz pacjentów, którzy ponieśli szkody podczas leczenia przed 1 stycznia 1999 r. w byłych państwowych jednostkach budżetowych ochrony zdrowia.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 513.

<sup>18</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

<sup>19</sup> Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Chełmie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Niemcach, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łęcznej.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 332.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano na sumę 231.689,3 tys. zł, stanowiącą 96,3% planu po zmianach i 99% zrealizowanych w 2013 r. Z kwoty tej na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń i uposażeń pracowników i funkcjonariuszy przeznaczono 156.035,6 tys. zł (67,3%), a na zakupy towarów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek budżetowych 64.857,7 tys. zł (28%).

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2014 r. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 2.976 osób i było o trzy osoby (o 0,1%) wyższe niż w 2013 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3.693,9 zł i było o 1,4% (51,3 zł) wyższe od uzyskanego w roku 2013.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/06 przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 14.726,2 tys. zł i były wyższe o 6,4% od wykonanych w 2013 r. (13.834,5 tys. zł). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia lekarzy wolnej praktyki za wykonane czynności w zakresie zwalczania chorób zakaźnych zwierząt (13.019,5 tys. zł, tj. 88% wydatków) oraz wynagrodzenia konsultantów wojewódzkich i członków komisji do spraw orzekania o zdarzeniach medycznych (590,7 tys. zł, tj. 4%). Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>21</sup> kwota wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w 2014 r. nie przekroczyła<sup>22</sup> wielkości wynagrodzeń bezosobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2013, w brzmieniu obowiązującym przed dniem 14 października 2013 r.

Wydatki bieżące kontrolowanych jednostek budżetowych (LUW i WIOŚ) wyniosły 58.676,2 tys. zł, z których badaniem objęto 2.634,4 tys. zł (4,5%). Wydatki zostały zrealizowane w granicach kwot określonych w planach finansowych i były niezbędne dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania jednostek, w szczególności poniesiono je na sfinansowanie kosztów zużycia energii elektrycznej, ciepłej i wody, rozmów telefonicznych, remontów i konserwacji urządzeń oraz zakup materiałów biurowych, paliwa i wyposażenia.

Kontrole P/14/049 *Pomoc społeczna dla uchodźców* oraz P/14/037 *Organizacja i finansowanie szkoleń dla pracowników administracji publicznej* wykazały, że LUW prawidłowo realizował zadania Wojewody Lubelskiego związane z udzielaniem pomocy uchodźcom, a organizowane szkolenia dla pracowników były przydatne dla realizacji zadań LUW.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe wyniosły 167.709,1 tys. zł, stanowiły 92,8% planu po zmianach i były o 28,3% niższe od poniesionych w 2013 r. Przeznaczone zostały na inwestycje i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Lubelskiemu oraz dotacje na wydatki majątkowe dla JST i innych jednostek.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych (21.096,5 tys. zł) zostały poniesione na:

- wykonanie projektów budowlanych i modernizację budynków, m.in. LUW i Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (3.109,9 tys. zł);
- zakup urządzeń, licencji, samochodów, zestawów komputerowych, sprzętu m.in. dla LUW, WIOŚ oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (2.983,3 tys. zł);
- inwestycje na przejściach granicznych, w szczególności na przebudowę drogi celnej na Drogowym Przejściu Granicznym (DPG) w Kukurykach, modernizację DPG w Sławatyczach, kompleksową rozbudowę DPG w Zosinie, dostawę i montaż tablic świetlnych typu LED na trzech przejściach granicznych oraz dostawę i montaż szlabanów na DPG w Dorohusku (15.003,3 tys. zł).

Niepełne wykorzystanie planu wydatków inwestycyjnych (nie wydatkowano kwoty 2.727,8 tys. zł) wynikało głównie z niższych kosztów realizacji inwestycji na przejściach granicznych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, niewywiązania się dostawcy z umowy na dostawę tablic LED i przeprowadzenia kolejnego postępowania przetargowego dla ograniczonego zakresu rzeczowego tego zadania oraz zwrotu

<sup>21</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

<sup>22</sup> Nie wliczając wynagrodzeń przyznanych z rezerw celowych (5.352,2 tys. zł) i określonej przez Ministra Finansów kwoty wynagrodzeń bezosobowych ujętej w ustawie budżetowej na rok 2014 w związku z włączeniem do budżetu części 85/06 wydatków, które w 2013 r. finansowane były z rezerw celowych (7.041 tys. zł).

w styczniu 2015 r. środków (w kwocie 856,6 tys. zł) przekazanych dostawcy stacjonarnych monitorów promieniowania na DPG w Zosinie i Kolejowym Przejściu Granicznym w Hrubieszowie na podany w umowie błędny rachunek bankowy.

Kontrola wydatków inwestycyjnych LUW i WIOŚ w kwocie 3.193,4 tys. zł, poniesionych w szczególności na zakup samochodów i sprzętu oraz dostosowanie budynku do wymogów przeciwpożarowych i wykonanie drugiego etapu strukturalnej sieci komputerowej i telefonicznej, wykazała, że wydatki te były celowe dla realizacji zadań Wojewody Lubelskiego i zostały dokonane w sposób oszczędny. Umowy z wykonawcami zawarte zostały w wyniku postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>23</sup>. Zadania wykonano zgodnie z postanowieniami umów, z wyjątkiem strukturalnej sieci komputerowej i telefonicznej, zrealizowanej z opóźnieniem czterech dni. LUW prawidłowo naliczył i pobrał od wykonawcy karę umowną z tego tytułu w wysokości 53,8 tys. zł. W wyniku realizacji wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. naliczono i pobrano od wykonawcy strukturalnej sieci komputerowej i telefonicznej nienaliczoną w 2013 r. karę za pięć dni opóźnienia w realizacji pierwszej części przedmiotu umowy z 23 kwietnia 2013 r. (67,3 tys. zł).

Dotacje na wydatki majątkowe wyniosły 146.612,6 tys. zł i zostały przeznaczone na:

- realizację inwestycyjnych zadań zleconych (28.647,2 tys. zł), w szczególności scalanie gruntów przez powiaty oraz odbudowę i modernizację urządzeń melioracji wodnych przez WZMiUW (26.035,4 tys. zł);
- dofinansowania inwestycyjnych zadań własnych (117.879,6 tys. zł), głównie rozbudowę i modernizację COZL (42.938,1 tys. zł), przebudowę, budowę i remont dróg gminnych i powiatowych w ramach „Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (50.447,6 tys. zł) oraz zakup przez Samorząd Województwa Lubelskiego pięciu elektrycznych zespołów trakcyjnych do realizacji przewozów pasażerskich (7.293,8 tys. zł);
- realizację inwestycji na podstawie porozumień w ramach programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpiecznie!” przez Powiat Chełmski i Gminę Sosnowica, tj. zakup defibrylatorów oraz podestu scenicznego do realizacji zajęć z udzielania pierwszej pomocy (35,8 tys. zł);
- zakupy sprzętu i ekwipunku przez Rejonowe Wodne Ochotnicze Pogotowia Ratunkowe w Lublinie i Zamościu w ramach realizacji zadania publicznego „Zapewnienie bezpieczeństwa osób przebywających na obszarach wodnych województwa lubelskiego w 2014 roku” (50 tys. zł).

Kontrola dotacji celowych w kwocie 54.833 tys. zł wykazała, że dotacje na zadania własne (m.in. udzielone Samorządowi Województwa Lubelskiego na budowę COZL i zakup pięciu elektrycznych zespołów trakcyjnych) przekazywano na podstawie umów zawartych z JST zgodnie z art. 150 ustawy o finansach publicznych, a przy ich rozliczaniu przestrzegano wymogów art. 152 ustawy. Określone w umowach zadania zostały wykonane, a JST zapewniły wymagany wkład własny.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 50.539,1 tys. zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 8.901,4 tys. zł, tj. o 21,4%. Stanowiły 99,9% wielkości określonej w ustawie budżetowej i 89,9% planu po zmianach. Plan wydatków, określony w ustawie budżetowej na 50.599 tys. zł, przewidywał finansowanie projektów realizowanych w ramach PROW (50.578 tys. zł) oraz RPO WL<sup>24</sup> (21 tys. zł). W trakcie roku plan został zwiększony z rezerwy celowej (poz. 98) o 5.621,9 tys. zł z przeznaczeniem na realizację projektów RPO WL i Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IŚ).

Środki zostały wykorzystane na realizację projektów w ramach:

- RPO WL, na zakup specjalistycznego sprzętu ratownictwa technicznego dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej (2.443,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach);
- PO IŚ, na zakup pojazdów specjalnych dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (3.199 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach);
- PROW, na scalenia gruntów w powiatach (26.448,5 tys. zł, tj. 82,7% planu po zmianach) oraz rozbudowę i remont urządzeń melioracji wodnych przez WZMiUW (18.448,3 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach).

<sup>23</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>24</sup> Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007–2013.

Niewykorzystanie kwoty 5.681,2 tys. zł na realizację projektów w ramach PROW wynikało głównie z opóźnień w wykonaniu przez powiaty projektów scalenia gruntów z powodu niesprzyjających warunków atmosferycznych, uniemożliwiających prowadzenie robót, oszczędności wynikających z rozstrzygniętych postępowań o udzielenie zamówień publicznych na realizację prac w ramach zagospodarowania poscaleniowego oraz niższych niż planowano kosztów nadzorów autorskich i inwestorskich, poniesionych przez WZMIUW na zadania inwestycyjne związane z modernizacją urządzeń melioracji wodnych.

Wydatki budżetu środków europejskich przedstawione zostały w załączniku nr 4 do informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W budżecie państwa na 2014 rok w części 85/06 – województwo lubelskie, sporządzonym w układzie zadaniowym, ujętych zostało 48 zadań w ramach 18 funkcji państwa. Na realizację tych zadań w 2014 roku wydatkowano 2.023.864,6 tys. zł<sup>25</sup>, z tego 72,8% przeznaczono na zadania realizowane w ramach trzech funkcji państwa:

- Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (funkcja nr 13) – 929.844,1 tys. zł (45,9% wydatków ogółem),
- Zdrowie (nr 20) – 309.750,3 tys. zł (15,3%),
- Polityka rolna i rybacka (nr 21) – 234.368,8 tys. zł (11,6%).

W wyniku badania wybranych zadań stwierdzono, że prawidłowo określono zadania i podzadania oraz ich cele wraz z miernikami dokonań, a także działania wchodzące w skład poszczególnych podzadań. Wartość osiąganych mierników monitorowano w okresach półrocznych i rocznych. Założone cele zostały zrealizowane, a mierniki osiągnięte. Środki wykorzystano w szczególności na:

- funkcjonowanie 88 zespołów ratownictwa medycznego, na jeden zespół przypadało 24,6 tys. osób (na ten cel wydatkowano 112.690,6 tys. zł);
- dofinansowanie 71 zadań w zakresie budowy, przebudowy i remontów 157,5 km dróg powiatowych i gminnych w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (dotacje wykorzystano w kwocie 52.026,9 tys. zł);
- opłacenie 1.427,9 tys. składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne nieposiadające prawa do zasiłku, zarejestrowane w powiatowych urzędach pracy (wydatkowano 87.368,6 tys. zł);
- zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, co przyczyniło się do obniżenia kosztów gospodarowania na 1.014,4 tys. ha powierzchni użytków rolnych (wydatki z tego tytułu wyniosły 71.961,1 tys. zł);
- wypłatę 2.834,6 tys. zasiłków rodzinnych i dodatków do tych zasiłków, 637,1 tys. zasiłków i świadczeń pielęgnacyjnych, 260,1 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego, 16,1 tys. zapomóg z tytułu urodzenia dziecka, sfinansowanie 47,2 tys. składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (wykorzystana przez gminy kwota dotacji na ten cel wyniosła 645.303 tys. zł);
- dofinansowanie zadań inwestycyjnych Samorządu Województwa Lubelskiego „Rozbudowa i modernizacja COZL” oraz „Zakup specjalistycznego wyposażenia i technologii informatycznych dla COZL” (kwota wydatkowana wyniosła 42.938,1 tys. zł);
- monitorowanie środowiska w celu przeciwdziałania zagrożeniom, w ramach którego wykonano 42,5 tys. pomiarów i oznaczeń na potrzeby oceny stanu środowiska oraz przeprowadzono 2,6 tys. kontroli związanych z przestrzeganiem zasad ochrony środowiska (zrealizowane przez WIOŚ wydatki na ten cel wyniosły 9.703 tys. zł).

Objęte kontrolą trzy jednostki samorządu terytorialnego (urzędy gminy w Staninie i Zakrzówku oraz Starostwo Powiatowe w Lubartowie) prawidłowo wykonywały analizowane zadania zleczone oraz własne dofinansowane z budżetu państwa. Otrzymane środki na realizację tych zadań (5.780,9 tys. zł) wykorzystywały zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach o ich przyznaniu.

W wyniku kontroli K/14/006 *Realizacja wniosków pokontrolnych NIK sformułowanych po kontroli prowadzenia postępowań administracyjnych w sprawie realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej* pozytywnie oceniono realizację wniosków NIK. LUW prawidłowo wykonywał zadania związane z ustaleniem prawa do rekompensaty za mienie pozostawione

<sup>25</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

poza granicami RP, a działania w celu rozpatrzenia wniosków o ustalenie tego prawa, z wyjątkiem jednego przypadku 14-miesięcznej nieuzasadnionej zwłoki, podejmowano w terminach określonych w ustawie z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>26</sup> i Kodeksie postępowania administracyjnego.

W wyniku kontroli P/14/124 *Skuteczność przyjętych procedur i podejmowanych działań w celu ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia w Polsce afrykańskiego pomoru świń* stwierdzono, że działania podjęte przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i Powiatowych Lekarzy Weterynarii we Włodawie i Białej Podlaskiej pomogły w zabezpieczeniu obszaru województwa przed wystąpieniem afrykańskiego pomoru świń, a przyznane środki na realizację zadań wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

## 2.4. Nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu państwa

Wojewoda Lubelski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/06 zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych. Przeprowadzono kwartalne analizy wykonania budżetu w układzie klasyfikacyjnym oraz półroczne w układzie zadaniowym, w ramach których oceniano m.in. realizację planu dochodów i wydatków, prawidłowość wykorzystania dotacji celowych, celowość zaciągania zobowiązań oraz działania podejmowane w celu likwidacji zaległości w spłacie należności budżetowych. Sprawowano bieżący monitoring realizacji zadań oraz prawidłowości wykorzystania przekazanych środków. Przeprowadzono 18 kontroli wykorzystania dotacji na realizację przez JST zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy lub porozumień z organami administracji rządowej. W ich wyniku nie stwierdzono przypadków niezrealizowania zadania lub zrealizowania zadania w części, a ujawnione w JST nieprawidłowości polegały w szczególności na pobraniu dotacji w nadmiernej wysokości i wykorzystaniu jej niezgodnie z przeznaczeniem. Zakwestionowane kwoty zostały zwrócone do budżetu państwa.

## 3. Sprawozdania

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

- 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 w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE 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);

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania jednostkowe LUW i WIOŚ sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Lubelskiego – na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1090.

W łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach od początku roku do IV kwartału 2014 r., w wyniku przeniesienia błędów ze sprawozdań jednostkowych LUW oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Lublinie (WSSE), w wykonaniu wynagrodzeń wykazano zobowiązania z tytułu naliczenia wynagrodzeń w wysokości 59,3 tys. zł, które nie były przewidziane do wypłaty w 2014 r. i nie były ujęte w planie wydatków tego roku. Stanowiło to naruszenie § 21 ust. 1 Instrukcji w zakresie sporządzania sprawozdania Rb-70, zawartej w załączniku nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdania (LUW, WSSE oraz łączne) zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK.

### **III. Informacje dodatkowe**

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

- wzmocnienie nadzoru nad LZOPG w zakresie planowania wydatków na bieżące utrzymanie przejść granicznych,
- sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów w komórkach merytorycznych zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów w LUW, bezzwłocznie, uwzględniając termin płatności oraz dalsze czynności związane z przygotowaniem dokumentów do zapłaty.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewoda Lubelski poinformował o podjętych działaniach zmierzających do usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli. Z otrzymanej informacji wynika, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część 85/06, w tym:</b>	<b>112 507,5</b>	<b>103 833,0</b>	<b>113 327,1</b>	<b>100,7</b>	<b>109,1</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	13 243,4	11 952,0	13 836,4	104,5	115,8
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	75,6	0,0	243,1	321,6	–
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	258,1	146,0	217,0	84,1	148,6
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	402,4	71,0	61,5	15,3	86,6
1.4.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	568,0	489,0	488,1	85,9	99,8
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	102,3	95,0	101,1	98,8	106,4
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 087,4	920,0	1 116,8	102,7	121,4
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7,1	0,0	1,7	23,9	–
1.8.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	10 718,0	10 231,0	11 581,4	108,1	113,2
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	24,5	0,0	25,7	104,9	–
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	0,0	0,0	10,4	–	–
2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0,0	0,0	10,4	–	–
<b>3.</b>	<b>Dział 100 Górnictwo i kopalnictwo</b>	0,0	0,0	2,2	–	–
3.1.	Rozdział 10006 Pozostałe górnictwo i kopalnictwo	0,0	0,0	2,2	–	–
<b>4.</b>	<b>Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe</b>	21,1	0,0	8,2	38,9	–
4.1.	Rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	21,1	0,0	8,2	38,9	–
<b>5.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	69,9	39,0	98,7	141,2	253,1
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	69,9	39,0	98,7	141,2	253,1
<b>6.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	4 315,3	3 085,0	4 654,8	107,9	150,9
6.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	885,2	110,0	1 206,2	136,3	1 096,5
6.2.	Rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,2	0,0	2,8	1 400,0	–
6.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	16,9	0,0	0,0	–	–
6.4.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2 478,8	2 141,0	2 596,5	104,7	121,3
6.5.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	226,6	102,0	148,3	65,4	145,4
6.6.	Rozdział 60094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	635,6	682,0	626,2	98,5	91,8
6.7.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	72,0	50,0	74,8	103,9	149,6
<b>7.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	28 322,9	24 927,0	29 699,6	104,9	119,1
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 316,6	24 927,0	29 699,6	104,9	119,1
7.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	6,3	0,0	0,0	–	–
<b>8.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	1 280,6	884,0	1 028,8	80,3	116,4
8.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2,0	0,0	4,1	205,0	0,0
8.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	9,1	0,0	7,8	85,7	0,0
8.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 269,5	884,0	1 016,9	80,1	115,0
<b>9.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	43 923,2	44 411,0	41 795,8	95,2	94,1
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	41 324,8	41 674,0	39 228,3	94,9	94,1
9.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	8,0	0,0	5,3	66,3	0,0
9.3.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	7,5	5,0	10,4	138,7	208,0
9.4.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	40,4	76,0	13,2	32,7	17,4
9.5.	Rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 542,5	2 656,0	2 538,6	99,9	95,6
<b>10.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	320,7	210,0	245,3	76,5	116,8
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	81,0	54,0	99,9	123,3	185,0



10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	239,7	156,0	145,4	60,7	93,2
<b>11.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	2,0	0,0	0,0	-	-
11.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,0	0,0	0,0	-	-
<b>12.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	13,2	0,0	0,0	-	-
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	13,2	0,0	0,0	-	-
<b>13.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	73,2	7,0	43,4	59,3	620,0
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	4,8	-	-
13.2.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	8,8	-	-
13.3.	Rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	13,0	-	-
13.4.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	3,0	0,0	3,1	103,3	0,0
13.5.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	3,1	4,0	7,0	225,8	175,0
13.6.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4,7	3,0	6,7	142,6	223,3
13.7.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	62,4	0,0	0,0	-	-
<b>14.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	5 787,0	5 637,0	5 842,5	101,0	103,6
14.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 289,8	1 248,0	1 200,3	93,1	96,2
14.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	506,3	440,0	702,5	138,8	159,7
14.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	15,4	0,0	3,9	25,3	-
14.4.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2,4	0,0	1,5	62,5	-
14.5.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 846,3	3 839,0	3 771,6	98,1	98,2
14.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	126,8	110,0	162,7	128,3	147,9
<b>15.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	13 899,8	12 297,0	15 301,6	110,1	124,4
15.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	14,8	0,0	3,1	20,9	-
15.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	375,2	263,0	424,8	113,2	161,5
15.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	3,5	0,0	1,2	34,3	-
15.4.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,7	-	-
15.5.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,3	0,0	5,8	1 933,3	-
15.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 993,2	11 700,0	14 195,9	109,3	121,3
15.7.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5,2	0,0	6,7	128,8	-
15.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	27,6	0,0	48,2	174,6	-
15.9.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	71,0	0,0	163,4	230,1	-
15.10.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	0,6	-	-
15.11.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	2,4	-	-
15.12.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	406,0	334,0	442,0	108,9	132,3
15.13.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,2	0,0	3,7	1 850,0	-
15.14.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	2,8	0,0	3,1	114,3	-
<b>16.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	117,0	0,0	192,9	164,9	-
16.1.	Rozdział 85305 Żłobki	0,0	0,0	9,2	-	-
16.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	2,0	0,0	1,0	50,0	-
16.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	57,4	-	-
16.4.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1,1	0,0	0,8	72,7	-

16.5.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	113,9	0,0	124,5	109,3	-
<b>17.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>627,0</b>	<b>0,0</b>	<b>21,3</b>	<b>3,4</b>	<b>-</b>
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	6,4	0,0	1,8	26,6	-
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	618,9	0,0	19,5	3,2	-
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	1,7	0,0	0,0	-	-
<b>18.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>491,2</b>	<b>384,0</b>	<b>543,8</b>	<b>110,7</b>	<b>141,6</b>
18.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	2,1	-	-
18.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	37,9	17,0	70,6	186,3	415,3
18.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	63,8	67,0	63,3	99,2	94,5
18.4.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	389,5	300,0	407,8	104,7	135,9
<b>19.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19.1.	Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	0,1	-	-
19.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	1,3	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/06, w tym:</b>	<b>1 965 187,2</b>	<b>1 519 814,0</b>	<b>2 026 263,8</b>	<b>1 973 325,5</b>	<b>100,4</b>	<b>129,8</b>	<b>97,4</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>187 412,4</b>	<b>92 450,0</b>	<b>197 513,7</b>	<b>185 232,8</b>	<b>98,8</b>	<b>200,4</b>	<b>93,8</b>
1.1.	Rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	12 525,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	7 825,0	19 224,0	23 886,3	15 641,7	199,9	81,4	65,5
1.3.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	31 066,1	22 129,0	30 357,7	30 292,4	97,5	136,9	99,8
1.4.	Rozdział 01009 Spółki wodne	732,0	124,0	719,0	719,0	98,2	579,8	100,0
1.5.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 763,4	3 162,0	14 478,2	10 879,8	101,1	344,1	75,1
1.6.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 347,6	2 420,0	2 499,9	2 479,6	105,6	102,5	99,2
1.7.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 905,1	9 633,0	9 993,6	9 964,5	100,6	103,4	99,7
1.8.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	5 703,4	5 446,0	6 173,8	6 120,1	107,3	112,4	99,1
1.9.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 039,1	22 830,0	28 479,8	28 382,2	105,0	124,3	99,7
1.10.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 728,2	7 432,0	7 432,0	7 277,2	108,2	97,9	97,9
1.11.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 796,5	0,0	1 315,1	1 315,1	22,7	-	100,0
1.12.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	66 981,0	50,0	72 178,3	72 161,2	107,7	144322,4	100,0
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 559,0</b>	<b>1 696,0</b>	<b>1 706,0</b>	<b>1 687,2</b>	<b>108,2</b>	<b>99,5</b>	<b>98,9</b>
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 036,6	1 047,0	1 057,0	1 054,1	101,7	100,7	99,7
2.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	522,4	649,0	649,0	633,1	121,2	97,6	97,6
<b>3.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>4 159,0</b>	<b>4 207,0</b>	<b>4 242,3</b>	<b>4 228,0</b>	<b>101,7</b>	<b>100,5</b>	<b>99,7</b>
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 159,0	4 207,0	4 242,3	4 228,0	101,7	100,5	99,7
<b>4.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>240 669,4</b>	<b>78 428,0</b>	<b>166 050,9</b>	<b>159 328,6</b>	<b>66,2</b>	<b>203,2</b>	<b>96,0</b>
4.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0
4.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	40 799,1	41 320,0	41 320,0	41 320,0	101,3	100,0	100,0
4.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	16 380,0	0,0	22 348,4	22 123,1	135,1	-	99,0
4.4.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 350,0	0,0	3 873,6	3 850,2	163,8	-	99,4
4.5.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	18 642,0	0,0	26 222,0	26 053,6	139,8	-	99,4
4.6.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	134 735,9	32 673,0	47 757,9	41 473,3	30,8	126,9	86,8
4.7.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 351,0	4 295,0	4 392,6	4 392,5	101,0	102,3	100,0
4.8.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16 032,6	0,0	12 694,2	12 677,7	79,1	-	99,9
4.9.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	85,0	140,0	148,4	144,4	169,9	103,1	97,3
<b>5.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>14 619,9</b>	<b>2 252,0</b>	<b>5 187,4</b>	<b>4 887,0</b>	<b>33,4</b>	<b>217,0</b>	<b>94,2</b>
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	14 607,4	2 252,0	5 187,4	4 887,0	33,5	217,0	94,2

5.2.	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	4,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.3.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	8,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>6.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>15 330,5</b>	<b>15 642,0</b>	<b>15 736,7</b>	<b>15 683,6</b>	<b>102,3</b>	<b>100,3</b>	<b>99,7</b>
6.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	34,4	40,0	0,0	0,0	-	-	-
6.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 248,7	2 554,0	2 456,7	2 416,2	107,4	94,6	98,4
6.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 840,4	12 797,0	13 049,1	13 036,5	101,5	101,9	99,9
6.4.	Rozdział 71035 Cmentarze	207,0	207,0	230,9	230,9	111,5	111,5	100,0
6.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	44,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>7.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>85 790,2</b>	<b>85 104,0</b>	<b>88 144,7</b>	<b>87 401,3</b>	<b>101,9</b>	<b>102,7</b>	<b>99,2</b>
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	84 434,5	83 460,0	86 956,4	86 213,8	102,1	103,3	99,1
7.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	123,0	101,0	93,0	93,0	75,6	92,1	100,0
7.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 111,2	1 540,0	1 088,6	1 088,6	98,0	70,7	100,0
7.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	1,5	3,0	3,4	3,4	226,7	113,3	100,0
7.5.	Rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	120,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.6.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	3,3	2,5	-	-	75,8
<b>8.</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>196,8</b>	<b>338,0</b>	<b>338,0</b>	<b>294,4</b>	<b>149,6</b>	<b>87,1</b>	<b>87,1</b>
8.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	196,8	338,0	338,0	294,4	149,6	87,1	87,1
<b>9.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>120 741,4</b>	<b>116 820,0</b>	<b>119 781,6</b>	<b>119 721,1</b>	<b>99,2</b>	<b>102,5</b>	<b>99,9</b>
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 112,6	8 376,0	8 325,1	8 323,2	91,3	99,4	100,0
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	110 351,1	107 748,0	108 813,9	108 807,7	98,6	101,0	100,0
9.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	407,1	343,0	343,0	337,7	83,0	98,5	98,5
9.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	328,4	330,0	330,0	330,0	100,5	100,0	100,0
9.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	23,0	23,0	23,0	23,0	100,0	100,0	100,0
9.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	277,4	0,0	1 821,5	1 784,0	643,1	-	97,9
9.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	241,8	0,0	125,1	115,5	47,8	-	92,3
<b>10.</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>244,8</b>	<b>0,0</b>	<b>318,8</b>	<b>318,8</b>	<b>130,2</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
10.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	244,8	0,0	318,8	318,8	130,2	-	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>5 800,9</b>	<b>2 014,0</b>	<b>6 193,8</b>	<b>6 193,2</b>	<b>106,8</b>	<b>307,5</b>	<b>100,0</b>
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 800,9	1 014,0	6 193,8	6 193,2	106,8	610,8	100,0
11.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 000,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>12.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>38 490,1</b>	<b>10 685,0</b>	<b>97 837,5</b>	<b>95 615,9</b>	<b>248,4</b>	<b>894,9</b>	<b>97,7</b>
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1 621,2	0,0	3 522,1	3 078,1	189,9	-	87,4
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	69,4	0,0	135,2	132,9	191,5	-	98,3
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 198,9	0,0	25 406,7	24 823,9	344,8	-	97,7
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	17 832,2	0,0	54 212,0	53 676,1	301,0	-	99,0
12.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	84,0	0,0	392,9	324,6	386,4	-	82,6
12.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	736,8	0,0	2 775,4	2 640,1	358,3	-	95,1

12.7.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8 700,6	9 158,0	9 246,1	9 194,5	105,7	100,4	99,4
12.8.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	288,7	609,0	609,0	308,5	106,9	50,7	50,7
12.9.	Rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	758,9	0,0	10,5	10,5	1,4	–	100,0
12.10.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 199,4	918,0	1 527,6	1 426,7	119,0	155,4	93,4
<b>13.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>286 995,5</b>	<b>259 542,0</b>	<b>303 480,0</b>	<b>301 073,2</b>	<b>104,9</b>	<b>116,0</b>	<b>99,2</b>
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	31 670,4	0,0	43 023,8	42 938,1	135,6	–	99,8
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	53 638,6	53 822,0	54 825,6	54 655,1	101,9	101,5	99,7
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 530,9	1 528,0	1 586,1	1 586,1	103,6	103,8	100,0
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	112 810,5	112 868,0	112 691,0	112 690,6	99,9	99,8	100,0
13.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	41,0	41,0	41,0	39,0	95,1	95,1	95,1
13.6.	Rozdział 85153 Zwalczanie narkomanii	41,0	41,0	41,0	41,0	100,0	100,0	100,0
13.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	84 995,4	89 941,0	89 939,3	87 929,8	103,5	97,8	97,8
13.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	2 267,7	1 301,0	1 332,2	1 193,5	52,6	91,7	89,6
<b>14.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>898 461,5</b>	<b>828 452,0</b>	<b>946 197,2</b>	<b>923 993,4</b>	<b>102,8</b>	<b>111,5</b>	<b>97,7</b>
14.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	32,5	0,0	14,8	14,8	45,5	–	100,0
14.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	51 724,3	47 344,0	48 126,2	48 126,2	93,0	101,7	100,0
14.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	23 378,0	22 460,0	26 546,5	26 440,7	113,1	117,7	99,6
14.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	379,3	15,0	675,2	579,5	152,8	3863,3	85,8
14.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	921,3	787,0	886,5	870,0	94,4	110,5	98,1
14.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3 285,1	0,0	4 480,9	4 257,4	129,6	–	95,0
14.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	624 168,3	613 345,0	661 920,3	646 215,3	103,5	105,4	97,6
14.8.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 771,0	5 649,0	6 758,5	6 377,7	110,5	112,9	94,4
14.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	59 963,6	41 969,0	59 479,0	56 305,6	93,9	134,2	94,7
14.10.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	950,6	855,1	–	–	90,0
14.11.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	41 568,5	32 882,0	43 741,5	43 151,9	103,8	131,2	98,7
14.12.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	63,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–
14.13.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	34 577,0	31 915,0	32 721,5	32 715,8	94,6	102,5	100,0
14.14.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	4,5	0,0	0,0	0,0	–	–	–
14.15.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 109,2	1 092,0	1 183,0	1 179,2	106,3	108,0	99,7
14.16.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 184,0	6 473,0	6 842,1	6 547,14	105,9	101,1	95,7
14.17.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	166,9	450,0	521,7	454,0	272,0	100,9	87,0
14.18.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	29,0	0,0	901,7	866,0	2986,2	–	96,0
14.19.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	45 136,0	24 071,0	50 447,2	49 037,1	108,6	203,7	97,2
<b>15.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>7 679,1</b>	<b>4 917,0</b>	<b>11 029,2</b>	<b>9 771,6</b>	<b>127,2</b>	<b>198,7</b>	<b>88,6</b>

15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	2 422,5	0,0	5 141,3	3 942,6	162,7	-	76,7
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	34,2	0,0	120,1	111,4	325,7	-	92,8
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 131,1	4 917,0	5 578,5	5 559,8	108,4	113,1	99,7
15.4.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	91,3	0,0	189,3	157,8	172,8	-	83,4
<b>16.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>41 049,4</b>	<b>2 102,0</b>	<b>46 259,0</b>	<b>41 796,7</b>	<b>101,8</b>	<b>1988,4</b>	<b>90,4</b>
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 119,9	2 102,0	2 133,2	2 048,4	96,6	97,5	96,0
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	38 917,5	0,0	44 061,8	39 686,5	102,0	-	90,1
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	12,0	0,0	64,0	61,8	514,2	-	96,4
<b>17.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>9 900,8</b>	<b>9 132,0</b>	<b>10 186,5</b>	<b>10 060,8</b>	<b>101,6</b>	<b>110,2</b>	<b>98,8</b>
17.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	40,0	40,0	-	-	100,0
17.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 875,0	9 132,0	9 725,0	9 703,0	98,3	106,3	99,8
17.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	25,8	0,0	299,2	195,5	758,1	-	65,4
17.4.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	122,3	122,3	-	-	100,0
<b>18.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5 000,5</b>	<b>4 947,0</b>	<b>4 974,5</b>	<b>4 951,9</b>	<b>99,0</b>	<b>100,1</b>	<b>99,5</b>
18.1.	Rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	2,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
18.2.	Rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
18.3.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 348,5	1 350,0	1 350,0	1 334,6	99,0	98,9	98,9
18.4.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 621,5	3 597,0	3 624,5	3 617,3	99,9	100,6	99,8
18.5.	Rozdział 92195 Pozostała działalność	21,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>19.</b>	<b>Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 086,0</b>	<b>1 086,0</b>	<b>1 086,0</b>	<b>1 086,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
19.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 086,0	1 086,0	1 086,0	1 086,0	100,0	100,0	100,0

1) Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

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

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> :	<b>2 973</b>	<b>129 952,0</b>	<b>3 642,6</b>	<b>2 976</b>	<b>131 915,5</b>	<b>3 693,9</b>	<b>101,4</b>
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 459	54 975,7	3 140,0	1 466	56 234,0	3 196,6	101,8
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	256,2	10 675,0	2	309,0	12 875,0	120,6
	członkowie korpusu służby cywilnej	1 454	70 460,0	4 038,3	1 451	71 073,8	4 081,9	101,1
	żołnierze i funkcjonariusze	58	4 260,1	6 120,8	57	4 298,7	6 284,6	102,7
	w tym:							
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>535</b>	<b>23 757,0</b>	<b>3 700,5</b>	<b>526</b>	<b>24 221,3</b>	<b>3 837,3</b>	<b>103,7</b>
<b>1.1.</b>	<b>Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>36</b>	<b>1 449,5</b>	<b>3 355,3</b>	<b>35</b>	<b>1 483,5</b>	<b>3 532,1</b>	<b>105,3</b>
1.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	239,5	3 991,7	5	268,4	4 473,3	112,1
1.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	31	1 210,0	3 252,7	30	1 215,1	3 375,3	103,8
<b>1.2.</b>	<b>Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>170</b>	<b>6 590,4</b>	<b>3 230,6</b>	<b>166</b>	<b>6 570,6</b>	<b>3 298,5</b>	<b>102,1</b>
1.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	631,2	3 287,5	16	666,4	3 470,8	105,6
1.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	154	5 959,2	3 224,7	150	5 904,2	3 280,1	101,7
<b>1.3.</b>	<b>Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>71</b>	<b>3 701,0</b>	<b>4 343,9</b>	<b>70</b>	<b>3 837,5</b>	<b>4 568,5</b>	<b>105,2</b>
1.3.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	468,4	2 602,2	14	487,8	2 903,6	111,6
1.3.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	56	3 232,6	4 810,4	56	3 349,7	4 984,7	103,6
<b>1.4.</b>	<b>Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>258</b>	<b>12 016,1</b>	<b>3 881,2</b>	<b>255</b>	<b>12 329,7</b>	<b>4 029,3</b>	<b>103,8</b>
1.4.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	686,8	2 044,0	27	688,9	2 126,2	104,0
1.4.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	230	11 329,3	4 104,8	228	11 640,8	4 254,7	103,7
<b>2.</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>18</b>	<b>688,0</b>	<b>3 185,2</b>	<b>18</b>	<b>705,0</b>	<b>3 263,9</b>	<b>102,5</b>
<b>2.1.</b>	<b>Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>18</b>	<b>688,0</b>	<b>3 185,2</b>	<b>18</b>	<b>705,0</b>	<b>3 263,9</b>	<b>102,5</b>
2.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	688,0	3 185,2	18	705,0	3 263,9	102,5
<b>3.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>76</b>	<b>2 894,0</b>	<b>3 173,2</b>	<b>74</b>	<b>2 962,6</b>	<b>3 336,3</b>	<b>105,1</b>
<b>3.1.</b>	<b>Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>76</b>	<b>2 894,0</b>	<b>3 173,2</b>	<b>74</b>	<b>2 962,6</b>	<b>3 336,3</b>	<b>105,1</b>
3.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	264,9	5 518,8	4	266,3	5 547,9	100,5
3.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	72	2 629,1	3 042,9	70	2 696,3	3 209,9	105,5
<b>4.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>239</b>	<b>9 621,7</b>	<b>3 354,8</b>	<b>253</b>	<b>9 819,6</b>	<b>3 234,4</b>	<b>96,4</b>

<b>4.1.</b>	<b>Rozdział 60031 Przejścia graniczne</b>	<b>194</b>	<b>7 031,6</b>	<b>3 020,4</b>	<b>206</b>	<b>7 210,7</b>	<b>2 916,9</b>	<b>96,6</b>
4.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	194	7 031,6	3 020,4	206	7 210,7	2 916,9	96,6
<b>4.2.</b>	<b>Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>45</b>	<b>2 590,1</b>	<b>4 796,5</b>	<b>47</b>	<b>2 608,9</b>	<b>4 625,7</b>	<b>96,4</b>
4.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	290,0	4 027,8	7	297,6	3 542,9	88,0
4.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	39	2 300,1	4 914,7	40	2 311,3	4 815,2	98,0
<b>5.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>32</b>	<b>1 623,9</b>	<b>4 228,9</b>	<b>32</b>	<b>1 656,0</b>	<b>4 312,5</b>	<b>102,0</b>
<b>5.1.</b>	<b>Rozdział 71015 Nadzór budowlany</b>	<b>32</b>	<b>1 623,9</b>	<b>4 228,9</b>	<b>32</b>	<b>1 656,0</b>	<b>4 312,5</b>	<b>102,0</b>
5.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	142,1	5 920,8	2	197,5	8 229,2	139,0
5.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	30	1 481,8	4 116,1	30	1 458,5	4 051,4	98,4
<b>6.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>679</b>	<b>31 721,5</b>	<b>3 893,2</b>	<b>698</b>	<b>32 496,6</b>	<b>3 879,7</b>	<b>99,7</b>
<b>6.1.</b>	<b>Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>679</b>	<b>31 721,5</b>	<b>3 893,2</b>	<b>698</b>	<b>32 496,6</b>	<b>3 879,7</b>	<b>99,7</b>
6.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	149	4 727,3	2 643,9	161	5 320,9	2 754,1	104,2
6.1.2.	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	256,2	10 675,0	2	309,0	12 875,0	120,6
6.1.3.	członkowie korpusu służby cywilnej	528	26 738,0	4 220,0	534	26 795,4	4 181,6	99,1
6.1.4.	żołnierze i funkcjonariusze	-	-	-	1	71,3	5 941,7	-
<b>7.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>78</b>	<b>4 941,4</b>	<b>5 279,3</b>	<b>76</b>	<b>4 914,1</b>	<b>5 388,3</b>	<b>102,1</b>
<b>7.1.</b>	<b>Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>77</b>	<b>4 873,4</b>	<b>5 274,2</b>	<b>76</b>	<b>4 914,1</b>	<b>5 388,3</b>	<b>102,2</b>
7.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	99,0	2 062,5	4	98,7	2 056,3	99,7
7.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	16	582,3	3 032,8	16	588,0	3 062,5	101,0
7.1.3.	żołnierze i funkcjonariusze	57	4 192,1	6 128,8	56	4 227,4	6 290,8	102,6
<b>7.2.</b>	<b>Rozdział 75414 Obrona cywilna</b>	<b>1</b>	<b>68,0</b>	<b>5 666,7</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
7.2.1.	żołnierze i funkcjonariusze	1	68,0	5 666,7	0	0,0	0,0	0,0
<b>8.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>121</b>	<b>6 438,7</b>	<b>4 434,4</b>	<b>118</b>	<b>6 623,3</b>	<b>4 677,5</b>	<b>105,5</b>
<b>8.1.</b>	<b>Rozdział 80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>121</b>	<b>6 438,7</b>	<b>4 434,4</b>	<b>118</b>	<b>6 623,3</b>	<b>4 677,5</b>	<b>105,5</b>
8.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	688,0	3 822,2	14	718,2	4 275,0	111,8
8.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	106	5 750,7	4 521,0	104	5 905,1	4 731,7	104,7
<b>9.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>1 004</b>	<b>39 172,1</b>	<b>3 251,3</b>	<b>988</b>	<b>39 416,6</b>	<b>3 324,6</b>	<b>102,3</b>
<b>9.1.</b>	<b>Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna</b>	<b>982</b>	<b>38 160,1</b>	<b>3 238,3</b>	<b>965</b>	<b>38 362,7</b>	<b>3 312,8</b>	<b>102,3</b>
9.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	982	38 160,1	3 238,3	965	38 362,7	3 312,8	102,3
<b>9.2.</b>	<b>Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>22</b>	<b>1 012,0</b>	<b>3 833,3</b>	<b>23</b>	<b>1 053,9</b>	<b>3 818,5</b>	<b>99,6</b>
9.2.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	232,2	3 870,0	6	286,8	3 983,3	102,9
9.2.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	17	779,8	3 822,5	17	767,1	3 760,3	98,4
<b>10.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>100,0</b>



<b>10.1.</b>	<b>Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>4</b>	<b>106,0</b>	<b>2 208,3</b>	<b>100,0</b>
10.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	106,0	2 208,3	4	106,0	2 208,3	100,0
<b>11.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>131</b>	<b>6 317,8</b>	<b>4 019,0</b>	<b>131</b>	<b>6 328,0</b>	<b>4 025,4</b>	<b>100,2</b>
<b>11.1.</b>	<b>Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>131</b>	<b>6 317,8</b>	<b>4 019,0</b>	<b>131</b>	<b>6 328,0</b>	<b>4 025,4</b>	<b>100,2</b>
11.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	271,3	4 521,7	5	294,1	4 901,7	108,4
11.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	126	6 046,5	3 999,0	126	6 033,9	3 990,7	99,8
<b>12.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>56</b>	<b>2 669,9</b>	<b>3 973,1</b>	<b>58</b>	<b>2 666,4</b>	<b>3 831,0</b>	<b>96,4</b>
<b>12.1.</b>	<b>Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>56</b>	<b>2 669,9</b>	<b>3 973,1</b>	<b>58</b>	<b>2 666,4</b>	<b>3 831,0</b>	<b>96,4</b>
12.1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	249,3	2 967,9	8	258,0	2 687,5	90,6
12.1.2.	członkowie korpusu służby cywilnej	49	2 420,6	4 116,7	50	2 408,4	4 014,0	97,5

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/06 – województwo lubelskie

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/06, w tym:</b>	<b>41 637,7</b>	<b>50 599,0</b>	<b>56 220,9</b>	<b>50 539,1</b>	<b>121,4</b>	<b>99,9</b>	<b>89,9</b>
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	33 915,4	50 578,0	50 578,0	44 896,8	132,4	88,8	88,8
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	33 915,4	50 578,0	50 578,0	44 896,8	132,4	88,8	88,8
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 722,3	21,0	5 642,9	5 642,3	73,1	26868,1	100,0
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubelskiego na lata 2007–2013	3 695,6	21,0	2 443,9	2 443,3	66,1	11634,8	100,0
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	4 026,7	0,00	3 199,0	3 199,0	79,4	–	100,0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.

**Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/06 – województwo lubelskie**

Oceny wykonania budżetu w części 85/06 – województwo lubelskie dokonano stosując kryteria<sup>31</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku<sup>32</sup>.

Dochody<sup>33</sup>: 113.327,1 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.023.864,6 tys. zł

Łączna kwota G: 2.023.864,6 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono wydatków niecelowych, niegospodarnych oraz poniesionych z naruszeniem przepisów prawa.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5), obniżona do 4

Ocenę obniżono z uwagi na:

- niezrealizowanie wniosków pokontrolnych NIK skierowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 roku i 2012 roku, dotyczących prowadzenia rzetelnej analizy celowości występowania o środki z rezerw budżetu państwa.  
W 2014 r. z powodu niewystarczającego nadzoru nad LZOPG w zakresie planowania wydatków na zakup energii dla przejść granicznych wnioskowano do Ministra Finansów o przyznanie środków z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 2.893,4 tys. zł bez rzetelnej analizy potrzeb, co skutkowało niewykorzystaniem ponad 70% otrzymanych środków;
- nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach poprzez wykazanie w wykonaniu wynagrodzeń zobowiązań z tytułu naliczenia wynagrodzeń w wysokości 59,3 tys. zł, które nie były przewidziane do wypłaty w 2014 r. i nie były ujęte w planie wydatków tego roku, co wskazuje na niewystarczający nadzór dysponenta części nad przebiegiem wykonania budżetu.

Wynik końcowy Wk: 4

**Ocena końcowa: pozytywna**

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

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

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

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie	Wojciech Wilk	Wojewoda Lubelski	Pozytywna
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Lublinie	Leszek Żelazny	Lubelski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	Pozytywna
3.	Starostwo Powiatowe w Lubartowie	Fryderyk Puła	Starosta Lubartowski	Pozytywna
4.	Urząd Gminy w Staniu	Krzysztof Kazana	Wójt Gminy	Pozytywna
5.	Urząd Gminy w Zakrzówku	Grzegorz Lemiecha	Wójt Gminy	Pozytywna

**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. Minister Administracji i Cyfryzacji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Administracji i Cyfryzacji
12. Komisja Spraw Wewnętrznych
13. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
14. Wojewoda Lubelski
15. Marszałek Województwa Lubelskiego