

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.001.2015

Nr ewid. 125/2015/P/15/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie

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 85/08 – województwo lubuskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Zielonej Górze
Zbysław Dobrowolski

Dobrowolski

Zatwierdzam:

[Signature]

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 12.05.15r.

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	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdania.....	11
III. Informacje dodatkowe.....	12

W województwie lubuskim w ramach kontroli wykonania budżetu państwa skontrolowano Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. oraz Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze, a w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – trzy jednostki samorządu terytorialnego (gminy Iłowa, Kargowa oraz Siedlisko).

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 oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, zaś w przypadku jednostek samorządu terytorialnego na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014 dochody w części 85/08 zostały zrealizowane w 113,3%, tj. w wysokości 59.903,6 tys. zł, natomiast należności pozostałe do zapłaty wyniosły 290.711,5 tys. zł.

W 2014 r. wykonanie wydatków w części 85/08 wyniosło 1.013.301,8 tys. zł, tj. 6,3% więcej niż w 2013 r. (953.422,4 tys. zł). Zrealizowane w 2014 r. wydatki stanowiły 98,4% planu wydatków po zmianach.

Wydatki budżetowe w części zostały prawidłowo zaplanowane, a następnie w sposób celowy i gospodarny zrealizowane³. Wojewoda Lubuski, w przypadkach wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa niezgodnie z przeznaczeniem albo pobranej w nadmiernej wysokości, podejmował działania przewidziane prawem, a umowy zawierane z beneficjentami dotacji właściwie zabezpieczały interes Skarbu Państwa.

Wojewoda rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, dokonując okresowych analiz wykonania budżetu w części, w tym w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych oraz wysokości i terminów przekazywania dotacji. Przyjęte w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim rozwiązania organizacyjne oraz pisemne procedury dotyczące nadzoru i kontroli nad wykonywaniem zadań zleconych tworzą spójny system, którego funkcjonowanie zapewnia uzyskiwanie informacji o przebiegu i sposobie ich realizacji, w tym pozwala na ujawnienie nieprawidłowości w działalności jednostek samorządu terytorialnego.

Rzetelnie monitorowano również realizację planów finansowych w układzie zadaniowym. Pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawdzali na bieżąco – na podstawie wiarygodnych danych – wartości osiągniętych mierników.

Budżet środków europejskich w części 85/08 zrealizowany został w 91,4%, tj. w wysokości 35.796,8 tys. zł. Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków wynikało głównie z obniżenia wartości zadań realizowanych przez Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych.

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz jednostkowych sprawozdaniach dysponentów III stopnia⁴:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywną i negatywną. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

³ Ocenę sformułowano na podstawie badania próby wydatków dysponentów III stopnia (Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp. oraz Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze) wynoszącej 8.573,9 tys. zł oraz dotacji udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego o wartości 37.576,1 tys. zł.

⁴ Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska.

- 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);
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także:

- sprawozdania z operacji 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/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

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*.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2014 r. dochody w wysokości 52.849 tys. zł, zrealizowano w kwocie 59.903,6 tys. zł, co stanowiło 113,3% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 111,4% dochodów wykonanych w 2013 r.

Należności budżetu państwa na koniec 2014 r. wyniosły 290.711,5 tys. zł (w tym zaległości⁵ 288.429,3 tys. zł) i były wyższe od wykazanych w poprzednim roku o 55.767,9 tys. zł, tj. o 23,7%. Największe zaległości (238.233,8 tys. zł, tj. 82,6%) wystąpiły w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, które w odniesieniu do roku poprzedniego zwiększyły się o 51.262,6 tys. zł, tj. o 27,4%⁶. W 2014 r. udzielono ulg w spłacie należności na łączną kwotę 200,5 tys. zł (25,3 tys. zł z tytułu kar za nielegalne użytkowanie obiektu budowlanego oraz 175,2 tys. zł w związku z nałożonymi mandatami), nie stosując ich do opłat legalizacyjnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 1 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2014 r. wykonanie wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosło 1.013.301,8 tys. zł, tj. 6,3% więcej niż w 2013 r. (953.422,4 tys. zł). Zrealizowane w 2014 r. wydatki stanowiły 98,4% planu wydatków po zmianach⁷.

W ustawie budżetowej na rok 2014⁸ wydatki budżetu państwa w cz. 85/08 zostały zaplanowane w wysokości 791.668,0 tys. zł. Wojewoda przedłożył Ministrowi Finansów projekt budżetu w cz. 85/08 w terminie i w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014⁹. Wydatki zgłoszone przez dysponenta części do projektu budżetu zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń i ram finansowych przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. W 2014 r. Minister Finansów zwiększył na podstawie 139 decyzji, z rezerw celowych budżetu państwa, plan wydatków w części 85/08 łącznie o 237.644,6 tys. zł.

Wojewoda Lubuski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰, zwanej dalej „ufp”, tj. z powodu nadmiaru posiadanych środków, w okresie od października do grudnia 2014 r. dokonał blokady planowanych wydatków w wysokości 9.995,3 tys. zł, z czego 3.175,9 tys. zł przypadło na budżet środków europejskich. Powstałe oszczędności były spowodowane przede wszystkim różnicami pomiędzy kosztorysami ofertowymi a wartościami umów wynikającymi z rozstrzygniętych przetargów (w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01008 *Melioracje wodne*) oraz mniejszymi wydatkami gmin, niż to wynikało z pierwotnego zapotrzebowania (w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziałach 85212 *Świadczenia*

⁵ Należności, w stosunku do których minął termin zapłaty.

⁶ Źródłem tych zaległości, podobnie jak w latach poprzednich, były w głównej mierze niewyegzekwowane przez gminy zaliczki alimentacyjne.

⁷ Wykonane wydatki były o 16.972,3 tys. zł niższe niż wydatki według planu po zmianach (1.030.274,1 tys. zł).

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe).

Dotacje budżetowe

W 2014 r. Wojewoda Lubuski udzielił dotacji w wysokości 800.753,1 tys. zł, tj. o 4,5% więcej niż w 2013 r.¹¹ Udział dotacji w wydatkach budżetu części w 2014 r. wyniósł 79%; relacja ta kształtowała się na podobnym poziomie jak w 2013 r. (80,4%).

Spośród wszystkich działów klasyfikacji budżetowej, największe wydatki zostały zrealizowane w dziale 852 *Pomoc społeczna* – 472.519,6 tys. zł (46,6% budżetu części), z czego 99,6% (470.865,7 tys. zł) stanowiły dotacje na zadania bieżące dla jednostek samorządu terytorialnego¹².

Wojewoda Lubuski w terminach przewidzianych prawem przekazywał jednostkom samorządu terytorialnego informacje o dotacjach celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na realizację zadań własnych. Jednakże informacja o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej wstępnych kwotach dotacji celowych na finansowanie w 2014 r. zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych przez gminy i powiaty została im przekazana z niewielkim, kilkudniowym opóźnieniem.

Wojewoda Lubuski przestrzegał uregulowań zawartych w art. 170 ust. 1 ufp, stosownie do których zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą następować w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego, a zmiany kwot dotacji na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego – do dnia 30 listopada roku budżetowego. W trzech przypadkach dokonano przeniesień wydatków po tej dacie (w ramach paragrafów 2010 oraz 2110), jednak zezwalał na to przepis art. 170 ust. 2 pkt 1 ufp, zgodnie z którym zmiany wartości dotacji możliwe są po upływie wymienionych terminów, w sytuacji dofinansowania zadań jednostek samorządu terytorialnego realizowanych m.in. w związku z koniecznością uregulowania zobowiązań Skarbu Państwa.

Zachowano regułę określoną w art. 128 ust. 2 ufp, zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji zadania¹³.

W 2014 r. nie wystąpiły przypadki dochodzenia od Wojewody Lubuskiego przez jednostki samorządu terytorialnego w postępowaniu sądowym dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej¹⁴.

Wojewoda, stosownie do art. 175 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa jednostkom samorządu terytorialnego, dokonując okresowych analiz wykonania budżetu części, w tym w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych oraz wysokości i terminów przekazywania dotacji.

Kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych przez Wojewodę Lubuskiego przeprowadzona przez NIK w trzech jednostkach samorządu terytorialnego wykazała, że dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo rozliczone. Nieprawidłowość stwierdzona w jednej gminie dotyczyła braku weryfikacji zadeklarowanych przez producentów rolnych powierzchni użytków rolnych w części poddanych analizie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego¹⁵.

¹¹ Wykonanie dotacji i subwencji w 2013 r. wyniosło 766.455,2 tys. zł.

¹² Z czego 337.076,4 tys. zł (71,6%) przypadło na dotacje celowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zaś 133.789,3 tys. zł (28,4%) na realizację zadań własnych.

¹³ Stwierdzono na podstawie kontroli NIK przeprowadzonych w dwóch j.s.t. (gminach Kargowa i Iłowa).

¹⁴ Zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 513), w przypadku gdy wojewoda nie przekaze jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych zapewniających pełne i terminowe wykonanie zleczonych zadań, przysługuje jej prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami, w postępowaniu sądowym.

¹⁵ Nieprawidłowość odnosiła się do powierzchni 261,1723 ha, tj. 8,4% łącznej powierzchni użytków rolnych zgłoszonej we wnioskach producentów rolnych (3.121,9202 ha). Kwota zwrotu była równa iloczynowi 0,95 zł i ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT. Limit zwrotu podatku w 2014 r. został określony jako iloczyn kwoty 81,70 zł oraz ilości ha użytków rolnych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia te w 2014 r. zrealizowano w wysokości 1.619,2 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 215,9 tys. zł, tj. o 15,4%. Najwyższe świadczenia poniesiono na wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń – 552,8 tys. zł oraz zasądzone renty – 402,1 tys. zł. Ponadto, 283,8 tys. zł przeznaczono na wypłatę stypendiów dla uczniów oraz 205,7 tys. zł na wydatki osobowe dla żołnierzy i funkcjonariuszy, nie zaliczone do uposażeń.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące zrealizowane w części 85/08 wyniosły 113.915,4 tys. zł i były nieznacznie (o 0,4%) niższe niż w 2013 r. Głównym ich składnikiem były wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 70.741,7 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 541,4 tys. zł, tj. o 0,8%. Wzrost ten wystąpił głównie w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* i związany był z wypłatą nadgodzin i nagród jubileuszowych dla pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz przyznaniem z mocy ustawy budżetowej środków na utrzymanie Centrum Powiadamiania Ratunkowego.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części wyniosło 1.593 osoby i było niższe w porównaniu z 2013 r. o 68 osób, tj. o 4,7%. Największy spadek zatrudnienia (o 29 osób według stanu na koniec 2014 roku) wystąpił w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna*, w związku ze zwiększeniem się liczby pracowników zatrudnionych w Państwowej Inspekcji Sanitarnej, przebywających na urloпах bezpłatnych lub wychowawczych.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zawiera załącznik nr 3 do informacji.

Kontrolę przeprowadzono na próbach wydatków wylosowanych w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wlkp. oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Zielonej Górze.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, tj. u dysponenta III stopnia, badaniem objęto 45 dowodów księgowych potwierdzających wydatki na łączną kwotę 7.899,8 tys. zł, wylosowanych¹⁶ z populacji 5.742 dowodów o wartości 18.585,6 tys. zł, z czego 34 pozycje o wartości 709,8 tys. zł dotyczyły wydatków bieżących. Objęte kontrolą wydatki zrealizowane były zgodnie z planem finansowym oraz umowami i były celowe dla funkcjonowania jednostki; wszystkie zakupy poprzedzone były akceptacją głównego księgowego; dokonywano terminowych płatności za dostarczone towary i świadczone usługi, a na sfinansowanie wszystkich zakupów i usług jednostka posiadała zabezpieczenie w środkach finansowych.

W 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania niewymagalne dotyczyły w szczególności: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.382,8 tys. zł), pochodnych od wynagrodzeń (267,0 tys. zł), wynagrodzeń za nadgodziny i pracę w nocy oraz pochodnych od tych wynagrodzeń (176,7 tys. zł) oraz dostaw towarów i usług (210,5 tys. zł), w tym zakupu energii (150,9 tys. zł).

Wydatki bieżące Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Zielonej Górze ustalone w planie po zmianach na 5.292,0 tys. zł wykonano w wysokości 5.291,9 tys. zł. Były one wyższe niż wykonane w 2013 r. o 0,2%. Największe kwoty wydatków wykorzystano na: wynagrodzenia i pochodne – 4.143,0 tys. zł (78,3% wydatków bieżących), zakup materiałów i wyposażenia – 367,7 tys. zł (6,9%), zakup usług pozostałych – 270,5 tys. zł (5,1%).

Stwierdzono, iż pomimo braku wewnętrznych uregulowań, zezwalających na korzystanie z samochodów służbowych do celów pozasłużbowych, w roku 2014 wykorzystywano pojazd służbowy WIOŚ marki Peugeot 407 na dojazdy Wojewódzkiej Inspektor wraz z kierowcą¹⁷ z miejsca zamieszkania do pracy i z powrotem (do siedziby WIOŚ w Zielonej Górze i powrót do miejsca zamieszkania – Nowa Sól)¹⁸.

Obowiązujące w Inspektoracie regulacje dotyczące zasad korzystania z pojazdów służbowych i rozliczania wyjazdów służbowych pojazdami będącymi w dyspozycji WIOŚ¹⁹ określały, że samochody te mogą być wykorzystywane wyłącznie w celu realizacji zadań służbowych WIOŚ.

¹⁶ Losowania dokonano przy pomocy programu Pomocnik Kontrolera metodą monetarną (*Monetary Unit Sampling*). Jest to metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

¹⁷ Pracownik WIOŚ zamieszkały w Nowej Soli.

¹⁸ Wydatki na paliwo, związane z tymi przejazdami wyniosły 4.172 zł i pokrywane były ze środków budżetowych WIOŚ, jako bieżące wydatki administracyjne.

¹⁹ Zarządzenie LWIOS nr 17/2013 z dnia 15 lipca 2013 r. w sprawie zasad korzystania z pojazdów służbowych i rozliczania wyjazdów służbowych pojazdami będącymi w dyspozycji WIOŚ w Zielonej Górze ze zm.

Zdaniem NIK, ze względu na charakter i cel tych przejazdów (miejsce zamieszkanie – siedziba WIOŚ) oraz obowiązujące w Inspektoracie regulacje nie można tego zakwalifikować jako wykorzystywanie pojazdu w celu realizacji zadań służbowych WIOŚ.

Wydatki majątkowe

W 2014 r. wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 75.071,7 tys. zł, tj. o 67,6% więcej niż w 2013 r. (44.802,2 tys. zł). Wzrost wydatków majątkowych wynikał m.in. ze zwiększenia wydatków inwestycyjnych na potrzeby Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz większych wydatków na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, przekazanych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej, jak i zadań własnych.

W ramach „Programu dla Odry 2006” w 2014 r., przy udziale środków budżetu w części (dział 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01008 *Melioracje wodne*) przekazanych samorządowi województwa, Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Zielonej Górze zrealizował m.in. odbudowę i modernizację wałów rzeki Odry na odcinku Głębocka-Ledno (2.632,5 tys. zł), odbudowę przepompowni Witnica (1.354,1 tys. zł) oraz przepompowni Ludziszawice (966,7 tys. zł), a także budowę nowej przepompowni w Koszęcinie (957,9 tys. zł).

W 2014 r. na szeroką skalę realizowano również „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”, wydając na cele inwestycyjne w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe* oraz rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*, łącznie 29.626,5 tys. zł. Z tych środków zrealizowano 13 zadań na drogach powiatowych oraz 19 na drogach gminnych. Umowy zawierane przez Wojewodę z beneficjentami dotacji właściwie zabezpieczały interes Skarbu Państwa, gdyż określono w nich m.in. obowiązek poddania się przez gminy i powiaty kontroli finansowej i rzeczowej w zakresie prawidłowości realizacji zadania, okoliczności w jakich przysługiwać będzie Wojewodzie prawo żądania zwrotu części lub całości dotacji, terminy ukończenia inwestycji, obowiązek sporządzenia i przekazania sprawozdania końcowego z realizacji zadania.

W Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, tj. u dysponenta III stopnia, zbadano 11 pozycji wydatków majątkowych o wartości 7.190,0 tys. zł. Badanie przeprowadzone pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonania nie ujawniło nieprawidłowości.

W ramach wydatków majątkowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego sfinansowano przede wszystkim przebudowę i rozbudowę siedziby budynku LUW oraz dokonano zmian w zakresie infrastruktury uzbrojenia terenu (6.805,6 tys. zł).

Analiza procedury wyłonienia wykonawcy tej inwestycji i udzielenia zamówienia wykazała, iż Lubuski Urząd Wojewódzki we właściwy sposób i terminowo określił wartość zamówienia, a następnie prawidłowo dokonał wyboru najkorzystniejszej oferty, kierując się kryteriami określonymi w ogłoszeniu. Ponadto, zgodnie z przepisami prawa opisano przedmiot zamówienia, a specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne elementy; w umowie z wykonawcą należyście zabezpieczono interesy zamawiającego.

Plan wydatków majątkowych Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Zielonej Górze, ustalony w ustawie budżetowej na 23,0 tys. zł, został zwiększony do 440 tys. zł, przy czym ostatecznie wydatkowano 439,8 tys. zł.

Za powyższe środki zakupiono wyposażenie laboratoryjne, zmodernizowano budynek Delegatury WIOŚ w Gorzowie Wlkp. (prace objęły m.in. remont dachu, wykonanie sieci komputerowej, montaż klimatyzatorów), a także nabyto samochód terenowy za 150 tys. zł. Uzasadnieniem tego zakupu był m.in. szerszy zakres zadań Państwowego Monitoringu Środowiska, zwiększona liczba punktów pomiarowo-kontrolnych w ciężkim terenie, większa częstotliwość badań oraz znaczne wyeksploatowanie i zużycie techniczne dotychczas używanych samochodów.

Kontrola wykazała, iż żaden z wyjazdów zrealizowanych przy wykorzystaniu tego pojazdu od rozpoczęcia jego użytkowania (od końca lipca 2014 r.) nie dotyczył pracy w terenie na potrzeby zadań Państwowego Monitoringu Środowiska. Zrealizowane w 2014 r. wyjazdy dotyczyły m.in. przejazdów na spotkania z Wojewodą Lubuskim, przejazdów na konferencje, narady i spotkania okolicznościowe, w tym także poza województwem lubuskim.

Z uwagi na znaczne wyeksploatowanie posiadanych przez WIOŚ samochodów, zwiększony zakres badań monitoringowych oraz uwzględniając parametry zakupionego pojazdu, w tym m.in. dostosowanie do pracy

terenowej, zakup tego pojazdu był celowy. Wprowadzie dotychczasowe zadania monitoringowe wykonane zostały w całości bez wykorzystania wyżej wymienionego samochodu terenowego, jednak zdaniem Najwyższej Izby Kontroli realizacja zadań z jego wykorzystaniem mogłaby przebiegać sprawniej.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w kwocie 37.528 tys. zł i w ciągu roku zwiększono je do wysokości 39.174,2 tys. zł. Plan wydatków wykonano w kwocie 35.796,8 tys. zł, tj. w 91,4%. Wydatki te przeznaczono na realizację projektów w ramach trzech programów: Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW), Lubuskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007–2013 (LRPO) oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIS). W ramach PROW Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych realizował przedsięwzięcia związane z budową i utrzymaniem melioracji wodnych oraz prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa, na które wydatkował łącznie 32.728,5 tys. zł. Ze środków LRPO i POIS Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej sfinansowała budowę Wojewódzkiego Stanowiska Kierowania przy KW PSP w Gorzowie Wlkp. oraz dwa projekty z zakresu ratownictwa o łącznej wartości 3.068,3 tys. zł.

Przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich było obniżenie wartości zadań po rozstrzygniętych procedurach przetargowych, dotyczących budowy i utrzymania urządzeń melioracji wodnych, realizowanych przez Lubuski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5 do informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektami rzeczowymi prowadzonej działalności dysponenta części były m.in.: w obszarze transportu – przebudowa, budowa lub remont łącznie 49,5 km dróg gminnych i powiatowych, zaś w zakresie melioracji wodnych – odbudowa i modernizacja wałów na Odrze na odcinku 2,6 km, odbudowa dwóch oraz budowa jednej nowej przepompowni, wykonanie robót ziemnych i hydroizolacyjnych, budowa konstrukcji żelbetonowych i stalowych, instalacja nowych rurociągów tłocznych.

Z kolei efektami rzeczowymi działalności Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., jako dysponenta III stopnia, były m.in. modernizacja i przebudowa siedziby LUW, przebudowa toalet na jednym z pięter Urzędu, zakup samochodu dostawczego, a także sprzętu komputerowego i oprogramowania.

W budżecie zadaniowym ujęto 17 funkcji, 46 zadań, 92 podzadania oraz 186 działań. Wojewoda Lubuski prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę realizacji planów w układzie zadaniowym, tym samym realizując obowiązek sformułowany w art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp.

Szczegółowe badanie pięciu działań w zakresie prawidłowości ustalania, monitorowania wartości przyjętych mierników oraz dokonywania ich zmian w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, wykazało m.in., że:

- ustalenie, a następnie monitoring wartości przyjętego miernika w zależności od rodzaju działania następował m.in. na podstawie ewidencji księgowej, danych wynikających ze sprawozdań, planów rzeczowo-finansowych, informacji składanych przez jednostki realizujące zadania, zawierających m.in. dane dotyczące rzeczowej realizacji zadania, przeprowadzonych lustracji;
- w każdym działaniu objętym badaniem planowana wartość miernika została osiągnięta;
- prowadzony monitoring, za wyjątkiem wskazanym poniżej, dotyczącym działania 13.4.1.1, pozwalał na określenie stopnia osiągniętego efektu zarówno finansowego, jak i rzeczowego, a jego efekty były wykorzystywane m.in. do zmiany wysokości wskaźnika w danym roku oraz planowania jego wysokości na rok następny.

W działaniu 13.4.1.1 *Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego*, za miernik przyjęto: „liczbę osób otrzymujących wsparcie w ramach świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego”, wskazując jako cel działania: „Wsparcie rodzin w częściowym pokryciu wydatków związanych z utrzymaniem dziecka, niepełnosprawnością, a także w braku egzekucji świadczeń alimentacyjnych”. Należy nadmienić, że zdefiniowania i uszeregowania działań w układzie zadaniowym dokonuje corocznie Minister Finansów w tzw. nocie budżetowej (na 2014 r. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014²⁰).

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

W ramach tego działania dokonuje się pomiaru efektywności i stopnia realizacji celu w obszarze świadczeń takich jak m.in.: zasiłki rodzinne, zasiłki pielęgnacyjne, świadczenia pielęgnacyjne, alimentacyjne, specjalne zasiłki opiekuńcze, jednorazowe zapomogi z tytułu urodzenia dziecka, świadczenia alimentacyjne, a od 2014 r. jeszcze dodatkowo zasiłki dla opiekunów²¹. Wydatki na te cele w budżecie części 85/08 (rozdział 85212, par. 201) wyniosły łącznie w 2014 r. 312.063,1 tys. zł, tj. 30,8% wszystkich wydatków części. W 2014 r. w województwie lubuskim wypłacono łącznie 659,1 tys. zasiłków rodzinnych, 483,3 tys. zasiłków pielęgnacyjnych oraz 48,7 tys. zasiłków dla opiekuna. W rozdziale 85212 ujmowane są wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²² oraz ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²³.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, pomiar skuteczności powyższych działań w oparciu o jeden miernik, biorąc pod uwagę wielkość wydatków na wyżej wymienione cele oraz zróżnicowany charakter poszczególnych świadczeń, może utrudnić ocenę stopnia realizacji założonych celów.

3. Sprawozdania

Roczne łączne sprawozdania budżetowe, kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym sporządzone zostały na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek budżetowych. Sprawozdania jednostkowe kontrolowano pod względem formalno-rachunkowym oraz prawidłowo przeniesiono zawarte w nich dane do sprawozdań łącznych.

Sprawozdania jednostkowe dysponentów III stopnia (Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Zielonej Górze) zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

²¹ Ustawa z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r., poz. 567).

²² Dz. U. z 2015 r., poz. 114.

²³ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

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

Po kontroli sformułowano trzy wnioski pokontrolne, które dotyczyły: uregulowania warunków udostępniania pojazdów Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska dla celów pozasłużbowych, wyeliminowania błędów popełnianych w tej jednostce w toku procedury udzielania zamówień publicznych oraz – w odniesieniu do gminy Kargowa – rzetelnego dokumentowania czynności dotyczących weryfikacji powierzchni użytków rolnych zadeklarowanych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Z odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że wnioski skierowane do WIOŚ zrealizowano, a wniosek do Burmistrza Kargowej jest w trakcie realizacji.

Efekty finansowe kontroli wyniosły 4.172 zł, będąc w całości kwotami wydatkowanymi w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa (wykorzystywanie przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, wbrew zasadom wynikającym z regulacji wewnętrznych, pojazdu służbowego do celów pozasłużbowych).

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/08 – województwo lubuskie

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł.				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	53 765,7	52 849	59 903,6	111,4	113,3
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	5 107,8	4 766	5 616,8	110,0	117,9
1.1.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe	17,0	0	0	0,0	0,0
1.2.	01008 – Melioracje wodne	224,9	15	147,5	65,6	983,3
1.3.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	104,6	32	82,3	78,7	257,2
1.4.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	113,2	80	122,1	107,9	152,6
1.5.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80,0	85	92,6	115,8	108,9
1.6.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	662,5	575	709,5	107,1	123,4
1.7.	01041 – Programy Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	2,7	0	0,5	18,5	0,0
1.8.	01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,9	0	0	0,0	0,0
1.9.	01093 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3 897,8	3 979	4 415,2	113,3	111,0
1.10.	01095 – Pozostała działalność	4,2	0	47,1	1121,4	0,0
2.	020 – Leśnictwo	0	0	6,1	0,0	0,0
2.1.	02095 – Pozostała działalność	0	0	6,1	0,0	0,0
3.	500 – Handel	36,0	37	26,7	74,2	72,2
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	36,0	37	26,7	74,2	72,2
4.	600 – Transport i łączność	475,0	200	241,3	50,8	120,7
4.1.	60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,7	0	0	0,0	0,0
4.2.	60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	261,0	0	0	0,0	0,0
4.3.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	157,8	150	144,5	91,6	96,3
4.4.	60095 – Pozostała działalność	55,5	50	96,8	174,4	193,6
5.	700 – Gospodarka mieszkaniowa	17 721,2	16 460	22 545,7	127,2	137,0
5.1.	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17 721,2	16 460	22 545,7	127,2	137,0
6.	710 – Działalność usługowa	535,4	210	1 120,1	209,2	533,4
6.1.	71005 – Prace geologiczne	7,2	0	4,3	59,7	0,0
6.2.	71015 – Nadzór budowlany	528,2	210	1 115,8	211,2	531,3
7.	750 – Administracja publiczna	19 180,1	22 770	19 299,3	100,6	84,8
7.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	18 909,9	22 333	19 066,8	100,8	85,4
7.2.	75046 – Komisje egzaminacyjne	5,9	0	12,1	205,1	0,0
7.3.	75094 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	263,8	437	219,9	83,4	50,3
7.4.	75095 – Pozostała działalność	0,5	0	0,5	100,0	0,0
8.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	165,8	60	166,4	100,4	277,3
8.1.	75410 – Komendy Wojewódzkie PSP	58,9	12	39,8	67,6	331,7
8.2.	75411 – Komendy Powiatowe PSP	103,7	48	123,7	119,3	257,7
8.3.	75414 – Obrona cywilna	3,0	0	2,9	96,7	0,0
8.4.	75495 – Pozostała działalność	0,2	0	0	0,0	0,0
9.	801 – Oświata i wychowanie	26,0	13	27,5	105,8	211,5
9.1.	80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	0,6	0,0	0,0
9.2.	80104 – Przedszkola	0	0	7,6	0,0	0,0
9.3.	80136 – Kuratoria oświaty	5,9	7	18,3	310,2	261,4
9.4.	80193 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4,7	0	0	0,0	0,0
9.5.	80194 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	6,0	0	0	0,0	0,0
9.6.	80195 – Pozostała działalność	9,4	6	1	10,6	16,7
10.	851 – Ochrona zdrowia	2 864,8	2 719	3 155,3	110,1	116,0
10.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	474,5	459	532,1	112,1	115,9
10.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	205,0	160	371,2	181,1	232,0
10.3.	85141 – Ratownictwo medyczne	80,9	0	113,6	140,4	0,0
10.4.	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,3	0	2,1	700,0	0,0
10.5.	85193 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2 041,5	2 041	2 073,6	101,6	101,6
10.6.	85195 – Pozostała działalność	62,6	59	62,7	100,2	106,3
11.	852 – Pomoc społeczna	7 034,7	5 337	7 207,3	102,5	135,0
11.1.	85203 – Ośrodki wsparcia	112,5	89	117,6	104,5	132,1
11.2.	85204 – Rodziny zastępcze	0,6	0	0,6	100,0	0,0
11.3.	85206 – Wspieranie rodziny	0	0	0,3	0,0	0,0
11.4.	85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6 621,9	5 186	6 759,0	102,1	130,3

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł.				
1	2	3	4	5	6	7
11.5.	85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6,0	0	4,3	71,7	0,0
11.6.	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	13,1	0	19,2	146,6	0,0
11.7.	85215 – Dodatki mieszkaniowe	0	0	2,2	0,0	0,0
11.8.	85216 – Zasiłki stałe	200,5	0	204,1	101,8	0,0
11.9.	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	3,9	0	1,3	33,3	0,0
11.10.	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	70,1	62	86,4	123,3	139,4
11.11.	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,3	0	0,6	46,2	0,0
11.12.	85295 – Pozostała działalność	4,8	0	11,7	243,8	0,0
12.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9,1	0	94,8	1041,8	0,0
12.1.	85305 – Żłobki	0	0	0,1	0,0	0,0
12.2.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0	0	66,7	0,0	0,0
12.3.	85332 – Wojewódzkie urzędy pracy	9,1	0	28	307,7	0,0
13.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	285,4	0	64,2	22,5	0,0
13.1.	85412 – Kolonie o obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolne, a także szkolenia młodzieży	0	0	16,5	0,0	0,0
13.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	285,4	0	47,7	16,7	0,0
14.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	321,4	271	299,7	93,2	110,6
14.1.	90002 – Gospodarka odpadami	31,6	0	26,2	82,9	0,0
14.2.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	75,1	41	73,6	98,0	179,5
14.3.	90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii	49,4	30	53,8	108,9	179,3
14.4.	90093 – Dochody uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	152,9	200	146,1	95,6	73,1
14.5.	90095 – Pozostała działalność	12,4	0	0	0,0	0,0
15.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3,0	6	32,4	1080,0	540,0
15.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3,0	6	32,4	1080,0	540,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

Załącznik 2. Wydatki budżetowe w części 85/08 – województwo lubuskie

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Część 85/08 Województwo lubuskie ogółem, w tym:	953 422,4	791 668,0	1 030 274,1	1 013 301,8	106,3	128,0	98,4	
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	110 220,6	65 136,0	118 994,1	111 235,7	100,9	170,8	93,5	
1.1.	Rozdz.01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	5 108,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.2.	Rozdz.01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	1 919,0	1 672,0	1 634,2	1 610,1	83,9	96,3	98,5	
1.3.	Rozdz.01008 – Melioracje wodne	43 441,1	34 339,0	54 131,4	49 132,5	113,1	143,1	90,8	
1.4.	Rozdz.01009 – Spółki wodne	363,0	90,0	398,0	398,0	109,6	442,2	100,0	
1.5.	Rozdz.01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	4 773,7	1 240,0	4 155,0	2 129,5	44,6	171,7	51,3	
1.6.	Rozdz.01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 763,3	1 848,0	1 848,0	1 833,7	104,0	99,2	99,2	
1.7.	Rozdz.01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	4 419,7	4 517,0	4 684,0	4 684,0	106,0	103,7	100,0	
1.8.	Rozdz.01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 163,3	5 246,0	6 929,7	6 716,8	109,0	128,0	96,9	
1.9.	Rozdz.01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 080,4	10 229,0	12 878,2	12 568,9	104,0	122,9	97,6	
1.10.	Rozdz.01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 370,9	5 900,0	5 900,0	5 770,2	107,4	97,8	97,8	
1.11.	Rozdz.01078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 093,9	0,0	2 773,8	2 773,8	132,5	-	100,0	
1.12.	Rozdz.01095 – Pozostała działalność	22 724,5	55,0	23 661,9	23 618,3	103,9	42942,4	99,8	
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 437,5	1 788,0	1 790,3	1 646,6	114,5	92,1	92,0	
2.1.	Rozdz.05003 – Państwowa Straż Rybacka	620,7	632,0	634,3	633,8	102,1	100,3	99,9	
2.2.	Rozdz.05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	816,8	1 156,0	1 156,0	1 012,9	124,0	87,6	87,6	
3.	Dział 500 – Handel	2 966,0	3 018,0	3 181,9	3 181,8	107,3	105,4	100,0	
3.1.	Rozdz.50001 – Inspekcja Handlowa	2 966,0	3 018,0	3 181,9	3 181,8	107,3	105,4	100,0	
4.	Dział 600 – Transport i łączność	57 333,8	28 533,0	68 480,0	68 264,3	119,1	239,2	99,7	
4.1.	Rozdz.60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 078,1	0,0	7 293,8	7 293,8	103,0	-	100,0	
4.2.	Rozdz.60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	23 892,2	25 000,0	25 000,0	25 000,0	104,6	100,0	100,0	
4.3.	Rozdz.60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	1 925,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
4.4.	Rozdz.60014 – Drogi publiczne powiatowe	4 967,5	0,0	12 115,3	12 110,9	243,8	-	100,0	
4.5.	Rozdz.60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	5 337,8	0,0	2 302,3	2 302,3	43,1	-	100,0	
4.6.	Rozdz.60016 – Drogi publiczne gminne	10 678,5	0,0	17 718,7	17 517,0	164,0	-	98,9	
4.8.	Rozdz.60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	3 408,0	3 473,0	3 510,0	3 500,5	102,7	100,8	99,7	
4.9.	Rozdz.60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	480,0	479,9	-	-	100,0	
4.10.	Rozdz.60095 – Pozostała działalność	46,5	60,0	60,0	60,0	129,0	100,0	100,0	
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	1 377,6	898,0	1 151,2	1 071,1	77,7	119,3	93,0	
5.1.	Rozdz.70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 377,6	898,0	1 151,2	1 071,1	77,7	119,3	93,0	
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	10 953,3	11 535,0	11 608,5	11 519,2	105,2	99,9	99,2	
6.1.	Rozdz.71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	70,2	600,0	150,0	146,7	209,0	24,5	97,8	
6.2.	Rozdz.71005 – Roboty geologiczne (nieinwestycyjne)	31,7	32,0	32,0	32,0	100,8	99,9	99,9	
6.3.	Rozdz.71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	2 083,0	2 083,0	2 433,0	2 433,0	116,8	116,8	100,0	
6.4.	Rozdz.71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	2 101,8	2 252,0	2 258,5	2 185,7	104,0	97,1	96,8	
6.5.	Rozdz.71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	323,8	360,0	360,0	351,7	108,6	97,7	97,7	
6.6.	Rozdz.71015 – Nadzór budowlany	6 163,8	6 020,0	6 193,5	6 192,9	100,5	102,9	100,0	
6.7.	Rozdz.71035 – Cmentarze	179,0	188,0	181,5	177,2	99,0	94,3	97,6	
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	44 394,4	50 256,0	52 172,8	51 680,9	116,4	102,8	99,1	
7.1.	Rozdz.75011 – Urzędy wojewódzkie	43 766,1	49 661,0	51 688,3	51 198,1	117,0	103,1	99,1	
7.2.	Rozdz.75018 – Urzędy marszałkowskie	140,0	0,0	13,0	13,0	9,3	-	100,0	
7.3.	Rozdz.75045 – Komisje wojskowe	446,2	490,0	432,0	432,0	96,8	88,2	100,0	
7.4.	Rozdz.75046 – Komisje egzaminacyjne	6,0	63,0	12,6	11,0	182,9	17,4	87,2	
7.5.	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	36,0	42,0	26,8	26,8	74,4	63,8	100,0	
8.	Dział 752 – Obrona narodowa	220,5	322,0	322,0	317,7	144,1	98,7	98,7	
8.1.	Rozdz.75212 – Pozostałe wydatki obronne	220,5	322,0	322,0	317,7	144,1	98,7	98,7	
9.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	73 366,8	71 272,0	72 624,6	72 608,5	99,0	101,9	100,0	
9.1.	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 988,4	7 111,0	7 451,8	7 448,7	93,2	104,7	100,0	

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.2.	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	63 100,2	63 367,0	63 397,0	63 396,9	100,5	100,0	100,0
9.3.	Rozdz.75414 – Obrona cywilna	355,7	322,0	322,0	321,5	90,4	99,8	99,8
9.4.	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	43,0	44,0	44,0	44,0	102,3	100,0	100,0
9.5.	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	1 193,2	428,0	804,0	793,7	66,5	185,4	98,7
9.6.	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	586,4	0,0	356,9	356,8	60,9	-	100,0
9.7.	Rozdz.75495 – Pozostała działalność	100,0	0,0	249,0	246,9	246,9	-	99,2
10.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	171,4	0,0	321,2	321,2	187,4	-	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	171,4	0,0	321,2	321,2	187,4	-	100,0
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	3 523,7	800,0	3 214,8	3 210,0	91,1	401,3	99,9
11.1.	Rozdz.75814 – Różne rozliczenia finansowe	1 873,5	0,0	1 884,8	1 884,8	100,6	-	100,0
11.2.	Rozdz.75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
11.3.	Rozdz.75860 – Euroregiony	1 650,3	0,0	1 330,1	1 325,3	80,3	-	99,6
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	19 701,1	5 110,0	51 161,6	50 694,2	257,3	992,1	99,1
12.1.	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	941,5	0,0	2 307,1	2 140,3	227,3	-	92,8
12.2.	Rozdz.80102 – Szkoły podstawowe specjalne	69,6	0,0	68,7	67,1	96,4	-	97,6
12.3.	Rozdz.80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2 497,9	0,0	8 241,6	8 132,2	325,6	-	98,7
12.4.	Rozdz.80104 – Przedszkola	11 034,2	0,0	33 411,1	33 282,2	301,6	-	99,6
12.5.	Rozdz.80105 – Przedszkola specjalne	19,9	0,0	49,5	49,5	249,2	-	100,0
12.6.	Rozdz.80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	173,5	0,0	777,2	768,6	443,0	-	98,9
12.7.	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	4 235,3	4 383,0	4 374,0	4 370,2	103,2	99,7	99,9
12.8.	Rozdz.80146 – Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	275,8	270,0	270,0	263,9	95,7	97,7	97,7
12.9.	Rozdz.80178 – Ratownictwo medyczne	0,0	0,0	782,1	781,5	-	-	99,9
12.10.	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	453,5	457,0	880,2	838,7	184,9	183,5	95,3
13.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	130 404,2	132 047,0	132 940,9	131 926,8	101,2	99,9	99,2
13.1.	Rozdz.85132 – Inspekcja Sanitarna	27 756,3	27 050,0	28 578,9	28 493,1	102,7	105,3	99,7
13.2.	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	669,0	639,0	646,0	645,4	96,5	101,0	99,9
13.3.	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	64 820,4	65 344,0	65 490,0	65 487,3	101,0	100,2	100,0
13.4.	Rozdz.85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	0,0	12,0	7,6	7,6	-	63,1	100,0
13.5.	Rozdz.85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	36 543,3	38 395,0	37 504,3	36 585,4	100,1	95,3	97,5
13.6.	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	615,3	607,0	714,1	708,1	115,1	116,7	99,2
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	465 962,1	407 621,0	476 534,8	472 519,6	101,4	115,9	99,2
14.1.	Rozdz.85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	14,9	14,9	-	-	100,0
14.2.	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	26 229,8	22 400,0	23 677,8	23 656,6	90,2	105,6	99,9
14.3.	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	9 882,9	8 633,0	10 926,8	10 858,4	109,9	125,8	99,4
14.4.	Rozdz.85204 – Rodziny zastępcze	285,0	24,0	496,3	486,9	170,8	2028,6	98,1
14.5.	Rozdz.85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	691,3	619,0	701,5	700,2	101,3	113,1	99,8
14.6.	Rozdz.85206 – Wspieranie rodziny	1 854,2	0,0	2 262,1	2 175,3	117,3	-	96,2
14.7.	Rozdz.85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego...	305 980,3	300 870,0	314 215,1	312 771,1	102,2	104,0	99,5
14.8.	Rozdz.85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	5 686,1	5 522,0	6 197,8	6 153,5	108,2	111,4	99,3
14.9.	Rozdz.85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	35 119,2	21 100,0	34 971,5	33 385,3	95,1	158,2	95,5
14.10.	Rozdz.85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	949,9	506,3	-	-	53,3
14.11.	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	38 334,8	22 900,0	39 861,4	39 764,1	103,7	173,6	99,8
14.12.	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	16,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.13.	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	11 591,7	7 877,0	9 303,1	9 303,1	80,3	118,1	100,0
14.14.	Rozdz.85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.15.	Rozdz.85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	968,4	1 110,0	1 110,0	1 109,5	114,6	100,0	100,0
14.16.	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	797,8	610,0	916,5	898,8	112,7	147,3	98,1

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.17.	Rozdz.85231 – Pomoc dla uchodźców	4,8	0,0	18,0	18,0	375,7	-	100,0
14.18.	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	307,6	0,0	251,5	251,5	81,7	-	100,0
14.19.	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	28 121,8	15 956,0	30 660,6	30 466,1	108,3	190,9	99,4
15.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 109,5	2 800,0	6 042,5	5 683,6	138,3	203,0	94,1
15.1.	Rozdz.85305 – Żłobki	874,5	0,0	2 173,6	1 994,6	228,1	-	91,8
15.2.	Rozdz.85306 – Kluby dziecięce	124,4	0,0	153,3	129,9	104,4	-	84,7
15.3.	Rozdz.85307 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	26,4	2,8	-	-	10,7
15.4.	Rozdz.85321 – Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 099,2	2 800,0	3 639,1	3 556,3	114,7	127,0	97,7
15.5.	Rozdz.85334 – Pomoc dla repatriantów	11,4	0,0	50,0	0,0	0,0	-	0,0
16.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	18 139,3	1 880,0	20 283,4	17 990,8	99,2	957,0	88,7
16.1.	Rozdz.85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 995,6	1 880,0	1 880,0	1 818,7	91,1	96,7	96,7
16.2.	Rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów	16 137,4	0,0	18 197,0	15 965,7	98,9	-	87,7
16.3.	Rozdz.85495 – Pozostała działalność	6,3	0,0	206,4	206,4	3277,8	-	100,0
17.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 533,5	5 158,0	5 955,6	5 940,9	107,4	115,2	99,8
17.1.	Rozdz.90002 – Gospodarka odpadami	10,0	10,0	10,0	9,2	92,5	92,5	92,5
17.2.	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	50,0	30,0	30,0	30,0	60,0	100,0	100,0
17.3.	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	5 437,2	5 118,0	5 748,0	5 747,7	105,7	112,3	100,0
17.4.	Rozdz.90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	36,3	0,0	167,6	154,0	424,1	-	91,9
18.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 672,0	2 594,0	2 594,0	2 588,8	96,9	99,8	99,8
18.1.	Rozdz.92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	161,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.2.	Rozdz.92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	715,6	788,0	788,0	787,6	110,1	99,9	99,9
18.3.	Rozdz.92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1 794,8	1 806,0	1 806,0	1 801,2	100,4	99,7	99,7
19.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	935,0	900,0	900,0	900,0	96,3	100,0	100,0
19.1.	Rozdz.92502 – Parki krajobrazowe	935,0	900,0	900,0	900,0	96,3	100,0	100,0

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

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/08 – województwo lubuskie

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 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:	1 661	70 199,6	3 522,0	1 593	70 741,8	3 700,7	105,1
	01	695	24 571,3	2 946,2	673	25 058,4	3 102,8	105,3
	02	2	264,9	11 035,7	2	264,6	11 022,8	99,9
	03	905	41 449,5	3 816,7	861	41 373,1	4 004,4	104,9
	10	59	3 913,9	5 528,1	57	4 045,7	5 914,7	107,0
1.1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	291	13 824,2	3 958,8	281	14 016,5	4 156,7	105,0
1.1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	26	1 254,7	4 021,7	26	1 286,2	4 122,4	102,5
	01	3	157,9	4 388,0	3	152,4	4 232,9	96,5
	03	23	1 096,8	3 973,9	23	1 133,8	4 108,0	103,4
1.1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	78	3 066,0	3 275,6	73	3 181,0	3 631,3	110,8
	01	8	338,7	3 528,4	7	359,0	4 273,4	121,1
	03	70	2 727,3	3 246,8	66	2 822,0	3 563,2	109,7
1.1.3.	01033 – Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	68	3 640,3	4 461,2	69	3 671,1	4 433,7	99,4
	01	13	464,1	2 975,2	13	487,7	3 126,0	105,1
	03	55	3 176,2	4 812,4	56	3 183,4	4 737,3	98,4
1.1.4.	01034 – Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	119	5 863,2	4 105,9	113	5 878,2	4 334,9	105,6
	01	5	129,5	2 157,8	5	131,6	2 193,4	101,6
	03	114	5 733,7	4 191,3	108	5 746,6	4 434,1	105,8
1.2.	050 – Rybołówstwo i rybactwo	11	423,0	3 204,5	11	435,0	3 295,4	102,8
1.2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	11	423,0	3 204,5	11	435,0	3 295,4	102,8
	01	11	423,0	3 204,5	11	435,0	3 295,4	102,8
1.3.	500 – Handel	54	2 146,2	3 312,0	53	2 281,6	3 587,4	108,3
1.3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	54	2 146,2	3 312,0	53	2 281,6	3 587,4	108,3
	01	5	251,3	4 188,3	6	308,6	4 285,4	102,3
	03	49	1 894,9	3 222,6	47	1 973,0	3 498,3	108,6
1.4.	600 – Transport i łączność	42	2 168,9	4 303,3	41	2 204,6	4 480,9	104,1
1.4.1.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	42	2 168,9	4 303,3	41	2 204,6	4 480,9	104,1
	01	6	373,0	5 180,0	6	385,4	5 353,0	103,3
	03	36	1 795,9	4 157,2	35	1 819,2	4 331,4	104,2
1.5.	710 – Działalność usługowa	18	854,9	3 957,9	17	796,1	3 902,4	98,6
1.5.1.	71015 – Nadzór budowlany	18	854,9	3 957,9	17	796,1	3 902,4	98,6
	01	1	118,2	9 846,7	1	126,9	10 578,1	107,4
	03	17	736,7	3 611,5	16	669,2	3 485,4	96,5
1.6.	750 – Administracja publiczna	440	19 566,3	3 705,7	419	19 584,9	3 895,2	105,1
1.6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	440	19 566,3	3 705,7	419	19 584,9	3 895,2	105,1
	01	60	2 042,1	2 836,2	70	2 397,3	2 853,9	100,6
	02	2	264,9	11 035,7	2	264,6	11 022,8	99,9
	03	377	17 186,8	3 799,0	346	16 837,9	4 055,4	106,7
	10	1	72,5	6 044,7	1	85,1	7 090,0	117,3
1.7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72	4 314,1	4 993,1	69	4 453,4	5 378,5	107,7
1.7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie PSP	72	4 314,1	4 993,1	69	4 453,4	5 378,5	107,7

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	4	134,8	2 808,0	4	117,7	2 452,8	87,4
	03	10	337,9	2 815,7	9	375,1	3 472,8	123,3
	10	58	3 841,4	5 519,3	56	3 960,6	5 893,7	106,8
1.8.	801 – Oświata i wychowanie	55	2 950,4	4 470,2	56	2 969,0	4 418,1	98,8
1.8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	55	2 950,4	4 470,2	56	2 969,0	4 418,1	98,8
	01	6	371,0	5 152,5	6	381,6	5 299,6	102,8
	03	49	2 579,4	4 386,7	50	2 587,4	4 312,3	98,3
1.9.	851 – Ochrona zdrowia	564	19 337,4	2 857,2	534	19 375,9	3 023,7	105,8
1.9.1.	85132 – Inspekcja sanitarna	556	18 892,5	2 831,6	526	18 944,2	3 001,3	106,0
	01	556	18 892,5	2 831,6	526	18 944,2	3 001,3	106,0
1.9.2.	85133 – Inspekcja farmaceutyczna	8	444,9	4 634,3	8	431,6	4 495,8	97,0
	01	1	84,2	7 017,8	1	85,7	7 143,8	101,8
	03	7	360,7	4 293,8	7	345,9	4 117,3	95,9
1.10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	75,0	3 124,9	2	75,0	3 123,3	99,9
1.10..1	85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	75,0	3 124,9	2	75,0	3 123,3	99,9
	01	2	75,0	3 124,9	2	75,0	3 123,3	99,9
1.11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	89	3 483,9	3 262,1	87	3 486,9	3 339,9	102,4
1.11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	89	3 483,1	3 262,1	87	3 486,9	3 339,9	102,4
	01	10	489,5	4 079,3	8	437,8	4 560,5	111,8
	03	79	2 994,4	3 158,7	79	3 049,1	3 216,4	101,8
1.12.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	23	1 056,0	3 826,1	23	1 063,0	3 851,4	100,7
1.12.1.	92121 – Służba Ochrony Zabytków	23	1 056,0	3 826,1	23	1 063,0	3 851,4	100,7
	01	4	227,2	4 733,9	4	232,5	4 843,7	102,3
	03	19	828,8	3 634,9	19	830,5	3 642,5	100,2

01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń

02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe

03 – członkowie korpusu służby cywilnej

10 – żołnierze i funkcjonariusze

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 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:	28 299,3	37 528,0	39 174,2	35 796,8	126,5	95,4	91,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	21 916,5	36 106,0	36 105,9	32 728,5	149,3	90,6	90,6
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	21 916,5	36 106,0	36 105,9	32 728,5	149,3	90,6	90,6
1.1.1	01008 – Melioracje wodne	19 227,1	34 096,0	33 835,4	30 458,0	158,4	89,3	90,0
1.1.2.	01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa (scalanie gruntów)	2 689,4	2 010,0	2 270,5	2 270,5	84,4	113,0	100,0
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	476,0	-	-	-	-	-	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	476,0	-	-	-	-	-	-
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 906,8	1 422,0	3 068,3	3 068,3	51,9	215,8	100,0
3.1.	Lubuski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007–2013	1 985,7	1 422,0	2 031,8	2 031,8	102,3	142,9	100,0
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 921,1	-	1 036,5	1 036,5	26,4	-	100,0

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

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – *województwo lubuskie* dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁵.

Dochody²⁶: 59.903,6 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.049.098,6 tys. zł

Łączna kwota G : 1.049.098,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 4,2 tys. zł (kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa – wykorzystywanie przez Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, wbrew zasadom wynikającym z regulacji wewnętrznych, pojazdu służbowego do celów pozasłużbowych).

Ocena częściowa wydatków: 5 (pozytywna)

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 85/08 – województwo lubuskie

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim	Katarzyna Osos (jest Wojewodą Lubuskim od dnia 26.01.2015; wcześniej tę funkcję pełnił Jerzy Ostrouch)	Wojewoda Lubuski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze	Maria Małgorzata Szablowska	Lubuski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	O
3.	Urząd Miejski w Iłowej	Paweł Lichtański (jest Burmistrzem Iłowej od dnia 8.12.2014 r.; wcześniej tę funkcję pełnił Adam Gliniak)	Burmistrz Iłowej	P
4.	Urząd Miejski w Kargowej	Jarzy Fabiś (jest Burmistrzem Kargowej od dnia 1.12.2014 r.; wcześniej tę funkcję pełnił Sebastian Ciemnoczołowski)	Burmistrz Kargowej	P
5.	Urząd Gminy w Siedlisku	Jerzy Straus	Wójt Gminy Siedlisko	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, 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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
10. Sejmowa Komisja Spraw Wewnętrznych
11. Minister Finansów
12. Minister Administracji i Cyfryzacji
13. Wojewoda Lubuski
14. Marszałek Województwa Lubuskiego
15. Parlamentarzyści województwa lubuskiego
16. Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze