



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Lublinie

LLU.410.1.1.2024

**Pan  
Krzysztof Komorski  
Wojewoda Lubelski**

ul. Spokojna 4  
20-914 Lublin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/06 – województwo lubelskie

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie, ul. Spokojna 4, 20-914 Lublin (dalej: LUW lub Urząd).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Krzysztof Komorski, Wojewoda Lubelski od 20 grudnia 2023 r. Poprzednio Wojewodą Lubelskim był Lech Sprawka – od 25 listopada 2019 r. do 19 grudnia 2023 r. (dalej: Wojewoda lub WL).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Paweł Gruszkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr: LLU/2/2024 z 8 stycznia 2024 r. oraz LLU/29/2024 z 9 lutego 2024 r.</li><li>2. Agnieszka Kulik, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/3/2024 z 8 stycznia 2024 r.</li><li>3. Anna Zawadzka, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LLU/15/2024 z 30 stycznia 2024 r.</li></ol> (akta kontroli tom I str. 3-6)

# II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli  
Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/06 – województwo lubelskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (dalej: ufp), w tym:
  - a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie.

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Urzędu (jako dysponenta III stopnia), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z windykacją należności,
- realizacja wydatków budżetu państwa,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań.
- Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

- Zakres kontroli
- Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
  - szczegółowa kontrola windykacji należności,
  - analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków finansowych,
  - kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
  - kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
  - kontrola przestrzegania ustalonych dla części 85/06 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
  - kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
  - szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
  - analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
  - analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
  - analiza stanu zobowiązań,
  - analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
  - analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
  - analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki w ramach części 85/06 – województwo lubelskie.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/06 – województwo lubelskie wykorzystano również wyniki kontroli P/24/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Lublinie* (dalej: KW PSP) oraz *wykorzystanie dotacji celowej na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego przeprowadzonej w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Lubelskiego* (dalej: UMWL), a także wyniki kontroli I/23/004/LLU *Wykonanie planu finansowego wybranych jednostek budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie*, przeprowadzonej w pięciu jednostkach.

### **III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności**

#### **OCENA OGÓLNA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/06 – województwo lubelskie.

#### **Uzasadnienie oceny ogólnej**

Na podstawie badanej próby wydatków<sup>4</sup> w kwocie 216 839,7 tys. zł, stanowiącej 7,8% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich<sup>5</sup> w ramach części 85/06 – województwo lubelskie, ustalono, że zostały one poniesione zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2023 r.<sup>6</sup> i służyły realizacji zadań Wojewody.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej

<sup>4</sup> Próba została wylosowana metodą monetarną i uzupełniona w drodze doboru celowego.

<sup>5</sup> Dalej: BŚE.

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa na 2023 r. z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

Środki z rezerw celowych i ogólnej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. NIK ponownie zauważa jednak, że 14 z 16 zadań sfinansowano ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej, mimo że nie spełniały przesłanek wskazujących, iż miały one charakter nieprzewidzianych, a jedno z nich nie wymagało podjęcia natychmiastowych działań.

Na podstawie analizy wybranej próby zaległości z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 708,3 tys. zł stwierdzono, że prowadzono właściwe działania w celu ich windykacji.

Łączne sprawozdania dysponenta części 85/06 zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, a stwierdzone nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych nie wpłynęły na opinię o sprawozdaniach dysponenta części. Sprawozdanie jednostkowe o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) BOKiBU<sup>7</sup> zaopiniowano w formie opisowej z powodu nieujęcia w księgach rachunkowych jednego wyciągu bankowego przed sporządzeniem tego sprawozdania. Pozostałe sprawozdania BOKiBU oraz sprawozdania WFiB<sup>8</sup> zaopiniowano pozytywnie. Nieprawidłowość stwierdzona w sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) WFiB świadczy o niezrealizowaniu wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2022 roku”. Funkcjonujący w LUW system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

Wojewoda, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w 2023 r. w części 85/06.

## **IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>9</sup> kontrolowanej działalności**

### **OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

### **1. Dochody budżetowe**

**1.1.** Dochody zrealizowane w 2023 r. w części 85/06 wyniosły 130 523 tys. zł i były o 1378,9 tys. zł, tj. o 1,1% wyższe od wykonanych w 2022 r. i o 24 463 tys. zł (tj. o 23,1%) wyższe od dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej.

Dochody wyższe od wykonanych w 2022 r. osiągnięto w szczególności z wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (o 2087,9 tys. zł), wpływów z usług świadczonych przez wojewódzką i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne (o 868,9 tys. zł), zwrotów składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczeń dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (o 442,8 tys. zł), opłat legalizacyjnych i grzywien w celu przymuszenia do wykonania obowiązków wynikających z decyzji nakładanych przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego (o 259,1 tys. zł).

Dochody wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej osiągnięto w szczególności z wpływów z gospodarowania gruntami i nieruchomościami (o 6993,8 tys. zł, tj. o 21%), opłat pobieranych przez nadzór budowlany (o 208,7 tys. zł, tj. o 20,9%) oraz wyegzekwowanych przez komorników świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (o 4771,6 tys. zł tj. o 16,5%).

<sup>7</sup> Biuro Obsługi, Kadr i Budżetu Urzędu.

<sup>8</sup> Wydział Finansów i Budżetu. Do 31 grudnia 2023 r. – Wydział Finansów i Certyfikacji (WFic).

<sup>9</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Głównymi przyczynami osiągnięcia wyższych dochodów z tych źródeł były: działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych, aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste, uregulowanie wpłat należności z tytułu zawartych nowych umów dzierżawy, wcześniejsza spłata należności długoterminowych z tytułu przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności, wyższe kary pieniężne i opłaty legalizacyjne nakładane za stwierdzone samowole budowlane oraz zwroty dokonane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych wynikające z korekty naliczenia składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Dochody niższe od wykonanych w 2022 r. oraz niższe niż planowano osiągnięto głównie z wpływów z opłat pobieranych przez Wojewódzką Inspekcję Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie (odpowiednio o 2753,4 tys. zł, tj. o 96,8% i o 1778,6 tys. zł, tj. o 95,2%). Było to spowodowane mniejszą liczbą wniosków producentów o przeprowadzenie kontroli oraz zmianą przepisów w listopadzie 2022 r., zgodnie z którymi pobór opłaty jest dokonywany jedynie za kontrole negatywne, podczas gdy w latach ubiegłych dotyczyło to wszystkich przeprowadzonych kontroli.

Dochody nieplanowane (8300,7 tys. zł) osiągnięto przede wszystkim ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości i odsetek z tego tytułu.

(akta kontroli tom I str. 325-327, 330-333, 390-397,425)

Dochody zrealizowane przez BOKiBU w 2023 r. wyniosły 8828,3 tys. zł i były wyższe o 6369 tys. zł, tj. o 259% od wykonanych w 2022 r. oraz niższe o 1015,7 tys. zł, tj. o 10,3% od zaplanowanych na 2023 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych realizowanych przez BOKiBU od 2023 r.<sup>10</sup> (wykonane w kwocie 5190,1 tys. zł) oraz najmu pomieszczeń (1777,2 tys. zł). Niższe niż planowano wykonanie dochodów budżetowych wynikało m.in. z trudności w oszacowaniu wpływów z opłat paszportowych oraz rezygnacji z najmu pomieszczeń.

(akta kontroli tom II str. 1-5, 87-88, 94-95)

**1.2.** Na koniec 2023 r. w części 85/06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 161 863,2 tys. zł, w tym zaległości 1 153 541,6 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności były wyższe o 84 075,2 tys. zł (tj. o 7,8%), a zaległości o 88 888 tys. zł (tj. o 8,3%). Zwiększenie dotyczyło głównie zaległości z tytułu zwrotu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaliczek alimentacyjnych (z 1 002 921,1 tys. zł do 1 080 521,6 tys. zł, tj. o 7,7%). Przyczyną nieskutecznej egzekucji tych należności było bezrobocie oraz brak majątku dłużników alimentacyjnych.

Zaległości z tytułu gospodarowania gruntami i nieruchomościami na koniec 2023 r. wyniosły 19 451,5 tys. zł (w porównaniu do 2022 r. zwiększyły się o 1088,9 tys. zł, tj. o 5,9%), a z grzywien nakładanych przez inspektorów nadzoru budowlanego – 3340,8 tys. zł (zmniejszyły się o 136,4 tys. zł, tj. o 3,9%).

Zaległości z tytułu odsetek od kar pieniężnych orzeczonych przez Lubelskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska wyniosły 10 608,4 tys. zł. Na 31 grudnia 2022 r. według sprawozdania Rb-27 nie wystąpiły zaległości z tego tytułu.

<sup>10</sup> Zgodnie z zarządzeniem nr 55 Wojewody Lubelskiego z dnia 23 lutego 2023 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego w Lublinie.

Zaległości z tytułu wpływów realizowanych przez stacje sanitarno-epidemiologiczne wyniosły 1684,5 tys. zł i były o 386,6 tys. zł tj. o 18,7% niższe w porównaniu do stanu na koniec 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 328-329, 335-387, 300 – plik 4)

W celu zwiększenia skuteczności egzekucji ww. zaległości Wojewoda m.in. przeprowadzał kontrole prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych, w tym związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz podjętych działań w celu egzekucji należności. Według wyjaśnień Dyrektor WFiB w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości podejmowane były działania wskazane w art. 3 ust 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>11</sup>. Ponadto jednostki budżetowe i starostwa powiatowe były zobowiązane do składania wyjaśnień o stanie zaległości przy kwartalnych sprawozdaniach<sup>12</sup>. Dodatkowo w LUW odbyło się szkolenie z przedstawicielami starostw w zakresie realizacji przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami, na którym poruszony został temat windykacji i egzekucji zaległości.

(akta kontroli tom I str. 335-349)

W BOKiBU należności pozostałe do zapłaty na koniec 2023 r. wyniosły 154,3 tys. zł i w 100% stanowiły zaległości. Dotyczyły głównie zasądzonej wyrokiem sądu należności dotyczącej naprawienia szkody w kwocie 148,8 tys. zł, której termin wymagalności upłynął 26 stycznia 2023 r. W porównaniu do 2022 r. zaległości były wyższe o 149,2 tys. zł, głównie w wyniku naliczenia ww. należności.

(akta kontroli tom II str. 6-68, 69-71 – plik 4, 87-88, 94-95)

**1.3.** Badaniem objęto działania w celu windykacji zaległości 12 dłużników na kwotę ogółem 708,3 tys. zł, z tego 557,4 tys. zł ujętych w księgach dysponenta części WFiB oraz 150,9 tys. zł – w księgach BOKiBU.

Ustalono, że: terminowo kierowano wezwania do zapłaty i wnioski o wszczęcie egzekucji, monitorowano prowadzone postępowania egzekucyjne oraz działania komorników. Analizowano też zaległości, których egzekucja w latach poprzednich okazała się nieskuteczna pod kątem możliwości ponownego wszczęcia postępowania, np. w przypadku pozyskania informacji o nowych źródłach dochodu dłużnika. W jednym przypadku dłużnik złożył wniosek o umorzenie należności w całości. Na dzień zakończenia kontroli sprawa nie została rozpatrzona.

LUW wypełniał obowiązki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 lutego 2021 r. w sprawie współpracy wierzyciela, organu egzekucyjnego i dłużnika zajętej wierzytelności w postępowaniu egzekucyjnym należności pieniężnych<sup>13</sup>, m.in. poprzez kierowanie zapytań o podjęte działania i czynności egzekucyjne prowadzone przez komorników i przyspieszenie postępowań egzekucyjnych oraz prowadzenie korespondencji z uczestnikami postępowania egzekucyjnego.

(akta kontroli tom I str. 436-437, 463-496, tom II str. 7-67, 277-278, 309-321)

**1.4.** Obowiązek nadzoru i kontroli dysponenta części w zakresie, o którym mowa w art. 175 ust. 2 ufp, realizowano m.in. poprzez dokonywanie kwartalnych analiz wykonania budżetu, obejmujących działania podejmowane w celu windykacji zaległych należności z tytułu dochodów budżetowych. Wojewoda przeprowadzał również kontrole, których celem była m.in. ocena prawidłowości pobierania

<sup>11</sup> Ustawa z 15 lipca 2011 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>12</sup> Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 320.

i odprowadzania dochodów budżetowych, w tym związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz terminowość zapłaty należności Skarbu Państwa. W 2023 r. pracownicy WFIC przeprowadzili 30 kontroli w jednostkach budżetowych i w jst, z tego m.in. w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych, ośrodkach pomocy społecznej, urzędach gminy, powiatowych inspektoratach nadzoru budowlanego. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: niedochodzenia należności Skarbu Państwa, nieterminowego odprowadzania pobranych dochodów budżetowych, nieprawidłowego ustalania i ewidencjonowania należności i dochodów budżetowych, niepodjęmowania czynności windykacyjnych wobec zaległych należności. WFIC monitorował wdrażanie zaleceń pokontrolnych wydanych w celu usunięcia nieprawidłowości.

(akta kontroli tom I str. 300 – plik 3; 456-461, 719-720)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności LUW w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Wojewody prowadzone w celu dochodzenia zaległych należności budżetowych. Były one podejmowane w sposób prawidłowy i terminowy.

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1.1. W 2023 r. w części 85/06 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 2 693 449,7 tys. zł<sup>14</sup>. Stanowiły one 96,6% planu po zmianach (2 788 669,5 tys. zł) i były o 927 211,6 tys. zł (tj. o 25,6%) niższe niż w 2022 r. (3 620 661,3 tys. zł). W żadnej podziale klasyfikacyjnej plan wydatków nie został przekroczony.

Nie wykorzystano środków finansowych w kwocie 95 219,8 tys. zł (tj. 3,4% planu po zmianach), na którą składały się m.in. zwroty niewykorzystanych dotacji przez jst. Niewykorzystanie planowanych środków finansowych wystąpiło głównie w działach:

- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w którym nie wykorzystano 34 450,7 tys. zł (tj. 8,3% planu po zmianach), m.in. z uwagi na nierozstrzygnięcie postępowań przetargowych ze względu na brak ofert lub konieczność zwiększenia kwoty wsparcia, przedłużający się czas wykonania dokumentacji projektowej, wydłużenie terminu realizacji zadania z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne, brak występowania ognisk chorób zakaźnych generujących wysokie wydatki na odszkodowania, brak ognisk afrykańskiego pomoru świń i w związku z tym pobieranie mniejszej ilości prób do badań i liczby badań, spadek pogłowia zwierząt utrzymywanych w gospodarstwach, przejście przez pracowników inspekcji weterynaryjnej czynności wykonywanych dotychczas przez lekarzy wyznaczonych;
- 600 – Transport i łączność, w którym nie wykorzystano 5929,5 tys. zł (tj. 4,1%), m.in. z powodu przeszacowania przez jst stawek oraz kosztów transportu uprawnionych obywateli do i z lokali wyborczych, niższej ceny zakupu oleju opałowego i napędowego oraz mniejszego zużycia ze względu na korzystne warunki atmosferyczne, a także niższych opłat za media i usługi komunalne oraz mniejszego ruchu osobowego na przejściach granicznych;
- 750 – Administracja publiczna, w którym nie wykorzystano 1702,8 tys. zł (1,2%), m.in. z uwagi na realizację przez jst mniejszej w stosunku do zaplanowanej liczby czynności z zakresu spraw obywatelskich;

<sup>14</sup> Nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2023 r.

- 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w którym nie wykorzystano 1369,8 tys. zł (0,6%) m.in. z uwagi na opóźnienia w postępowaniach przetargowych, niższe koszty realizacji zadań;
  - 801 – Oświata i wychowanie, w którym nie wykorzystano 2544,2 tys. zł (1,8%) m.in. z uwagi na zmniejszenie liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli, przebywanie nauczycieli na zwolnieniach lekarskich, zmiany kadrowe nauczycieli doradców, oszczędności przetargowe, niższe koszty zakupu podręczników;
  - 851 – Ochrona zdrowia, w którym nie wykorzystano 7028,8 tys. zł (2,7%), m.in. w wyniku: niższych kosztów prowadzenia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów z powodu nierealizowania szkoleń specjalizacyjnych przez część podmiotów leczniczych lub nieprzekazania wymaganych dokumentów przez podmioty realizujące takie szkolenia, niższych kosztów budowy laboratorium WSSE z powodu niewystąpienia wykonawcy o waloryzację wynagrodzenia, przedłożenia przez powiat do rozliczenia kosztów poniesionych na pierwsze wyposażenie sanatorium przed zawarciem umowy o dofinansowanie;
  - 852 – Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano 16 063,7 tys. zł (5,1%), m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do zasiłków stałych i okresowych ze względu na przekroczenie kryterium dochodowego;
  - 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w którym nie wykorzystano 5680,8 tys. zł (25,9%), m.in. z powodu mniejszej niż szacowano liczby osób uprawnionych do otrzymania stypendium szkolnego, w wyniku rezygnacji uczniów ze szkoły, niespełniania kryterium dochodowego oraz nieudokumentowania poniesionych przez wnioskodawców kosztów;
  - 855 – Rodzina, w którym nie wykorzystano 16 721,8 tys. zł (1,7%), głównie z powodu trudności w prawidłowym oszacowaniu przez gminy liczby osób uprawnionych i potrzeb finansowych na wypłatę świadczeń rodzinnych.
- (akta kontroli tom I str. 23-59, 300 – plik 9; 302-305)

W 2023 r. Wojewoda wydał 68 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetu państwa, w związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadań i nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp). Zablokowano wydatki w kwocie 55 450,6 tys. zł, z czego 7129,6 tys. zł stanowiły niewykorzystane środki z rezerw. W 2023 r. Minister Finansów (dalej: MF) nie blokował wydatków w części 85/06.

Nadmiar środków wynikał m.in. z: mniejszej liczby osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z pomocy społecznej, rodzinnych i pomocy materialnej dla uczniów, mniejszego zużycia oleju opałowego i napędowego, niższych cen paliw oraz niższych niż przewidywano opłat eksploatacyjnych, z uwagi na mniejszy ruch osobowy na przejściach granicznych. Nie zrealizowano zadań z zakresu zagospodarowania poscaleniowego z uwagi m.in. na przedłużającą się procedurę wyłonienia wykonawców prac w ramach tego zagospodarowania, przedłużający się czas wykonania dokumentacji projektowej, wydłużenie terminu realizacji prac.

Nie stwierdzono przypadków zaniechania przez dysponenta części 85/06 dokonania blokady planowanych wydatków w sytuacji dysponowania informacjami o braku możliwości wydatkowania środków finansowych do końca roku budżetowego. Badanie sześciu decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków w kwocie 19 289,3 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Decyzje te zostały prawidłowo wykazane w systemie Trezor.

Kontrola P/24/001 przeprowadzona w KW PSP nie wykazała nieprawidłowości w zakresie informowania dysponenta części o nadmiarze posiadanych środków finansowych.

(akta kontroli tom I str. 315-324, 668, 708-713, 716)



Wydatki Urzędu (BOKiBU) zrealizowane zostały w kwocie 130 759,3 tys. zł i stanowiły 97,8% planu po zmianach (133 728,5 tys. zł). Były o 17 343,8 tys. zł, tj. o 15,3%, wyższe niż w 2022 r. (113 415,5 tys. zł), głównie w wyniku zwiększenia wydatków na wynagrodzenia (podwyżki) oraz wzrostu kosztów energii.

(akta kontroli tom II str. 72-86, 96-120)

**2.1.2.** W 2023 r. plan wydatków budżetu Wojewody został zwiększony z rezerw celowych per saldo o kwotę 567 184,5 tys. zł<sup>15</sup> i z rezerwy ogólnej o kwotę 14 593,1 tys. zł<sup>16</sup>.

(akta kontroli tom I str. 300 – plik 13)

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody o kwotę 63 067,6 tys. zł, pochodząca z pięciu tytułów rezerw celowych<sup>17</sup> oraz o kwotę 15 372 tys. zł z rezerwy ogólnej, wykazało, że po otrzymaniu decyzji MF o przeniesieniu kwot z rezerw do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w planie wydatków.

Środki z rezerw celowych wykorzystano w 97,4% (61 488,8 tys. zł). Przeznaczone zostały na zadania określone w decyzjach w sprawie ich przyznania, tj. na zwalczanie chorób zwierząt przez inspekcję weterynaryjną, zapłatę zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, sfinansowanie wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w związku ze zmianą prawa. Sfinansowano także zadania własne jst, w tym: budowę wielorodzinnego budynku komunalnego, wykonanie dokumentacji projektowych na budowę przeprawy mostowej i budowę szkoły, aktualizację projektu przebudowy skweru, modernizację szpitala, przebudowę szpitalnego oddziału ratunkowego, zakup samochodu pożarniczego. Niewykorzystanie kwoty 1578,8 tys. zł wynikało m.in. z niższych kosztów realizacji zadań po przeprowadzeniu postępowań przetargowych, niższych stawek wynagrodzeń, braku dostępności w obrocie produktów leczniczych weterynaryjnych do badań monitoringowych i odczynników do badań laboratoryjnych o wydłużonym terminie ważności, przejęcia przez pracowników inspekcji weterynaryjnej czynności wykonywanych dotychczas przez lekarzy wyznaczonych. Na wniosek Wojewody wydane zostały przez MF decyzje korygujące przyznane środki z rezerw celowych na kwotę 117,1 tys. zł. Środki w wysokości 747,3 tys. zł zostały zablokowane przez Wojewodę. Pozostała niewykorzystana kwota wynikała głównie z nieprzedstawienia do końca roku przez urzędowych lekarzy weterynarii rozliczeń za wykonane w grudniu 2023 r. czynności z zakresu bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego oraz nadzoru nad przetwarzaniem surowców pochodzenia zwierzęcego, uzyskania korzystnych ofert w postępowaniach przetargowych w grudniu 2023 r. oraz dokonania przez jst zwrotów dotacji w terminie uniemożliwiającym wprowadzenie zmian w planie finansowym na 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 300 – pliki 5, 8-9, 12-13; 316-324, 669-678)

Wojewoda wystąpił do MF o uruchomienie 15 372 tys. zł z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 15 794,2 tys. zł, z której wykorzystano 13 231,6 tys. zł. Środki

<sup>15</sup> Na realizację zadań w ramach części 85/06 przyznano z rezerw celowych kwotę 570 529,7 tys. zł, którą decyzjami MF wprowadzono do planu wydatków budżetu Wojewody, a następnie skorygowano o 3345,2 tys. zł.

<sup>16</sup> Na realizację zadań w ramach części 85/06 przyznano zarządzeniami Prezesa Rady Ministrów (dalej: PRM) z rezerwy ogólnej kwotę 15 794,2 tys. zł, z tego decyzjami MF, wydanymi na wniosek Wojewody, do planu wydatków budżetu Wojewody wprowadzono kwotę 15 372 tys. zł, którą następnie skorygowano o 778,9 tys. zł.

<sup>17</sup> Poz. 12 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej; poz. 16 – Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa; poz. 28 – Środki na realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Polaka; poz. 45 – Środki na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego; poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania.

wydatkowano na: zakup samochodów dla ochotniczej straży pożarnej (dalej: OSP) i komend powiatowych państwowej straży pożarnej (dalej: PSP), zakup narzędzi hydraulicznych dla OSP, termomodernizację budynku OSP, zakup nieruchomości z przeznaczeniem na utworzenie hubu technologicznego – Centrum Rozwoju Regionalnego, zakup karet i sprzętu medycznego dla szpitali, zakup wyposażenia dla bursy szkolnej i zagospodarowanie terenu wokół Powiatowego Centrum Aktywności Społeczno-Kulturalnej w Łęcznej, zakup koparko-ladowarki i ciągnika rolniczego do remontu dróg gminnych, zakup pieców konwekcyjno-parowych do szkoły, remont i konserwację grobów i cmentarzy wojennych, wypłatę rekompensat w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województwa lubelskiego w 2021 r. oraz czasowego zakazu przebywania na określonym obszarze w strefie nadgranicznej przyległej do granicy państwowej z Republiką Białorusi, zakup samochodu na potrzeby młodzieżowego ośrodka wychowawczego, wyposażenie budynku sanatorium oraz przeprowadzenia szkolenia dla strażaków. Niewykorzystanie środków w kwocie 2140,4 tys. zł wynikało z rezygnacji z wykonania sieci teleinformatycznej w Szpitalu Powiatowym w Rykach (604 tys. zł), uzyskania korzystnych ofert na remont grobów i cmentarzy wojennych (174,9 tys. zł), niezgodnego z umową przeznaczenia środków na zakupy dokonane przed podpisaniem umowy (684,3 tys. zł) oraz niższych kosztów realizacji pozostałych zadań. Na wniosek Wojewody wydane zostały przez MF decyzje korygujące przyznane środki na remont i konserwację grobów i cmentarzy oraz budowę sieci teleinformatycznej o kwotę ogółem 778,9 tys. zł, pozostała niewykorzystana kwota wynikała głównie ze zwrotów dokonanych przez jst. W związku z niewykorzystaniem środków Wojewoda wystąpił o skorygowanie zarządzeń PRM przyznających środki na trzy zadania ogółem o 1201,1 tys. zł, tj. na remont i konserwację grobów i cmentarzy (zmniejszenie o 174,9, budowę sieci teleinformatycznej w Szpitalu Powiatowym w Rykach (604 tys. zł) oraz wypłatę ww. rekompensat (422,2 tys. zł).

NIK zauważyła, że 14 zadań na łączną kwotę 14 134,2 tys. zł sfinansowano ze środków rezerwy ogólnej, mimo że nie spełniały przesłanek wskazujących, iż miały one charakter nieprzewidzianych (jak np. zakup samochodów pożarniczych i karet czy wyposażenie szpitala i sanatorium), a jedno z nich nie wymagało podjęcia natychmiastowych działań (zakup nieruchomości na potrzeby hubu technologicznego). Na etapie prac nad projektem budżetu na 2023 r. Wojewoda nie wnioskował o dodatkowe środki na finansowanie tych 14 zadań, ponieważ wnioski zostały zgłoszone przez beneficjentów dopiero w trakcie 2023 r.

Środki na remont i konserwację grobów i cmentarzy zostały przyznane w związku z wnioskiem zgłoszonym w odpowiedzi na pismo Pełnomocnika PRM ds. reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci z 9 stycznia 2023 r., który zaproponował wytypowanie obiektów grobownictwa wojennego, wymagających podjęcia pilnych działań, które z uwagi np. na duży zakres prac nie mogły zostać uwzględnione we wnioskach o finansowanie w ramach programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W przypadku zadania związanego z wypłatą rekompensat w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województwa podlaskiego oraz części województwa lubelskiego w 2021 r. oraz czasowego zakazu przebywania na określonym obszarze w strefie nadgranicznej przyległej do granicy państwowej z Republiką Białorusi, na etapie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2023 r. (lipiec 2022 r.) Wojewoda nie miał możliwości zaplanowania środków na to zadanie. Wynikało to m.in. z braku niezbędnych informacji do określenia poziomu potencjalnych wydatków (tj. czy do Wojewody wpłyną przedmiotowe wnioski przedsiębiorców oraz jaka będzie skala wydatków związanych z wypłatą rekompensat i odszkodowań).

Dyrektor WFIB wyjaśniła, że opracowując materiały do projektu ustawy budżetowej, dysponent części, mając na uwadze ograniczenia wynikające ze wstępnej kwoty limitu wydatków i wyjściowych kwot wydatków określonych przez MF, zmuszony jest do dokonania hierarchizacji planowanych do finansowania zadań i dokonania wyboru priorytetowych przedsięwzięć niezbędnych do sfinansowania w danym roku budżetowym.

(akta kontroli tom I str. 112-129, 300 – pliki 7-9, 12-13; 316-324, 679-695)

W 2023 r. plan wydatków Urzędu został zwiększony środkami finansowymi z rezerw celowych o 8957,3 tys. zł, z czego wykorzystano 8312,9 tys. zł. Niewykorzystanie pozostałych środków finansowych wynikało m.in. z niższych kosztów sporządzenia operatów szacunkowych, przesunięcia przez pracownika terminu odejścia na emeryturę, zatrudnienia mniejszej liczby osób i przyznania niższej stawki wynagrodzeń dla zatrudnionych pracowników niż pierwotnie planowano oraz oszczędności poprzetargowych. Niewydatkowana kwota 525,9 tys. zł została zablokowana decyzjami WL, a o 55,7 tys. zł zmniejszono środki przyznane z rezerwy celowej na zadanie „Poprawa efektywności energetycznej budynku”.

Badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerw celowych przyznanych w kwocie ogółem 1823,9 tys. zł<sup>18</sup>, m.in. na remont pomieszczeń i zakup sprzętu w ramach projektu FAMI, obsługę programu pn. „Ojcostwo – Przygoda życia” (zakup sprzętu i wypłata wynagrodzeń) oraz wymianę stolarki okiennej. Środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem w kwocie ogółem 1498 tys. zł. Pozostała kwota wynikała głównie z niższych kosztów realizacji zadań. Niewykorzystane środki w kwocie 255 tys. zł zostały zablokowane decyzjami WL, a o kwotę 55,7 tys. zł zmniejszono plan wydatków BOKIBU w związku z korektą decyzji MF przyznającej środki z rezerw.

(akta kontroli tom II str. 178-192)

**2.1.3.** Wojewoda nie otrzymał od PRM wiążących poleceń, skutkujących wpłatami środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 i Fundusz Pomocy.

(akta kontroli tom I str. 112-115)

**2.1.4.** Dotacje<sup>19</sup> na wydatki bieżące udzielone z budżetu Wojewody wyniosły 2 008 746,4 tys. zł, tj. były niższe o 2,4% od planu po zmianach (2 058 095,8 tys. zł) oraz o 34,5% od wykorzystania w 2022 r. (3 065 919 tys. zł). Zostały w większości przekazane jst na realizację zadań zleconych, dofinansowanie zadań własnych oraz realizację zadań na podstawie porozumień.

Dotacje na zadania zlecone wyniosły 1 634 220 tys. zł. Przekazane zostały głównie na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz finansowanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (909 390,1 tys. zł), funkcjonowanie komend powiatowych i miejskich PSP (199 146,1 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej (181 178,8 tys. zł) oraz na finansowanie ustawowych uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (59 796,1 tys. zł).

<sup>18</sup> Poz. 8 – Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej; poz. 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania; poz. 59 – Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

<sup>19</sup> W wystąpieniu pokontrolnym wydatki według grup ekonomicznych (tj. na dotacje, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące jednostek budżetowych i wydatki majątkowe) podano z uwzględnieniem grupy ekonomicznej „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp, w tym wydatki budżetu środków europejskich”.

Dotacje na dofinansowanie zadań własnych<sup>20</sup> wyniosły 337 296,1 tys. zł. Środki przeznaczono m.in. na dofinansowanie kosztów realizacji zadań w zakresie: wychowania przedszkolnego (86 854,7 tys. zł), utrzymania mieszkańców w powiatowych domach pomocy społecznej, przebywających w tych domach na podstawie skierowań wydanych przed 1 stycznia 2004 r. (66 705,3 tys. zł), wypłaty zasiłków stałych osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności (51 188,7 tys. zł) i zasiłków okresowych (26 819,4 tys. zł), funkcjonowania gminnych ośrodków pomocy społecznej (41 391,8 tys. zł), realizację modułu 1 i 2 programu „Posiłek w szkole i w domu” (25 914,4 tys. zł) oraz pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym (12 285,7 tys. zł).

Dotacje na realizację bieżących zadań na podstawie porozumień wyniosły 7395,3 tys. zł. Przeznaczone zostały głównie na zatrudnienie nauczycieli pełniących funkcje doradców metodycznych w szkołach prowadzonych przez jst (3113,1 tys. zł), utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (1933,3 tys. zł) oraz organizację i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej (825,1 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 23-59, 300 – plik 9; 302-305)

**2.1.5.** Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3565,1 tys. zł, tj. stanowiły 95,4% planu po zmianach (3738,5 tys. zł) oraz 97,5% wydatków w 2022 r. (3655,4 tys. zł). Środki finansowe przeznaczono głównie na stypendia dla uczniów (1007 tys. zł), nagrody dla nauczycieli za osiągnięcia w pracy dydaktycznej (352 tys. zł), zasądzone renty (432,4 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 23-59, 300 – plik 10; 302-305)

W Urzędzie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 509,4 tys. zł i stanowiły 81,5% planu po zmianach (625 tys. zł) oraz były o 10,2% wyższe niż w 2022 r. (462,3 tys. zł). Wynikało to głównie ze wzrostu stawki za ekwiwalent za pranie odzieży roboczej i umundurowania oraz zakup okularów korekcyjnych dla pracowników.

(akta kontroli tom II str. 82-83, 106-120)

**2.1.6.** Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/06 wyniosły 582 735,6 tys. zł i były o 2,1% niższe od planu po zmianach (595 473,7 tys. zł) oraz wyższe o 24,3% od wykonanych w 2022 r. (468 915,2 tys. zł). W 70% (410 178,6 tys. zł) zostały przeznaczone na koszty zatrudnienia pracowników i funkcjonariuszy, a kwotę 153 591,5 tys. zł (26,4%) wydatkowano na zakupy materiałów i usług związanych z utrzymaniem i funkcjonowaniem jednostek.

(akta kontroli tom I str. 23-59, 300 – plik 10; 302-305)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w Urzędzie wykonano w kwocie 128 468,5 tys. zł. Były o 2,2% niższe od planu po zmianach (131 309,5 tys. zł) i o 24,7% wyższe niż w 2022 r. (103 034,6 tys. zł). Ponad 76% środków finansowych (98 443,3 tys. zł) przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, natomiast pozostałe wydatkowano głównie na zakup materiałów i usług związanych z funkcjonowaniem Urzędu.

(akta kontroli tom II str. 72, 106-120)

Przeciętne zatrudnienie w części 85/06 w 2023 r., w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 3172 osoby i było o 45 osób (tj. o 1,4%) większe niż w 2022 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. według sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach Rb-70 wyniosły 347 332,4 tys. zł, stanowiły 99,6% planu i były o 25,3% wyższe niż

<sup>20</sup> Łącznie z dotacjami przekazanymi na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.

w 2022 r. (277 290,8 tys. zł<sup>21</sup>). W jednostkach budżetowych planowane wydatki na wynagrodzenia nie zostały przekroczone. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w części 85/06 w 2023 r. wyniosło 9125 zł i było o 23,5% wyższe niż w 2022 r. (7389,70 zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia i przeciętnego wynagrodzenia spowodowany był przede wszystkim podwyższeniem minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 r., wzrostem wynagrodzenia o 7,8% przewidzianym w ustawie budżetowej, zwiększeniem zatrudnienia w Wojewódzkiej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Lublinie oraz w powiatowych inspektoratach weterynarii.

(akta kontroli tom I str. 76-77, 112-129, 300 – plik 15; 306-309)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2023 r. wyniosły 14 425 tys. zł i były o 32,5% niższe niż w 2022 r. (21 373,4 tys. zł). Poniesione zostały głównie na usługi weterynaryjne, wykonywane przez wyznaczonych lekarzy weterynarii (12 022,4 tys. zł) oraz na wynagrodzenia konsultantów wojewódzkich i członków Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

(akta kontroli tom I str. 23-59)

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych zmniejszyło się o siedem osób (z 883 w 2022 r. na 876 w 2023 r.), natomiast stan zatrudnienia na koniec 2023 r. (890 osób) był o pięć osób większy w porównaniu do stanu na koniec 2022 r. (885 osób). Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia wynikało m.in. z odejść pracowników z pracy, udzielenia im urlopów bezpłatnych, macierzyńskich i wychowawczych, a także korzystania przez pracowników ze świadczeń rehabilitacyjnych.

Wydatki na wynagrodzenia według Rb-70 wyniosły 83 282,4 tys. zł stanowiły 99,2% planu (83 915,4 tys. zł) oraz 124,4% wydatków poniesionych w 2022 r. (66 961,7 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 7924,5 zł i w porównaniu do 2022 r. (6316,38 zł) było wyższe o 1608,12 zł, tj. o 25,5%. Wynikało to głównie z podwyżek wynagrodzeń w LUW.

(akta kontroli tom II str. 256-257, 295-299, 309-311)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w Urzędzie w 2023 r. wyniosły 1647,8 tys. zł i były o 14,9% niższe od wydatków w 2022 r. (1937 tys. zł). Według Dyrektora BOKiBU Wynikało to głównie z finansowania w 2022 r. wynagrodzeń w związku z prowadzonymi przez LUW zadaniami polegającymi na realizacji działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie RP zwiększonej liczby cudzoziemców w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie oraz z tytułu zadań prowadzonych przez Oddział do spraw koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego i w ramach realizowanego Projektu „Niepodległa”.

Analizą objęto 11 umów zleceń zawartych przez LUW na łączną kwotę 35,2 tys. zł, w tym siedem z własnymi pracownikami. Przedmiotem umów było m.in. wykonywanie zadań inspektora ochrony danych osobowych Państwowej Straży Rybackiej w Lublinie, przygotowanie i przeprowadzenie szkoleń z zakresu legalizacji zatrudnienia cudzoziemców na terenie RP, utrzymanie porządku w magazynach przeciwpowodziowych, utrzymanie porządku i czystości w budynku Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Lublinie. Wynagrodzenie z tytułu zawartych umów wypłacane było terminowo i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli tom II str. 106-120, 258-259, 322-323)

<sup>21</sup> W tym 399,5 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające z upływem 2021 r. dotyczące wypłaty dodatków motywacyjnych dla pracowników dyspozytorni medycznych.

**2.1.7.** Wydatki majątkowe w części 85/06 w 2023 r. zrealizowano w wysokości 98 402,6 tys. zł, stanowiły 74,9% planu po zmianach (131 361,5 tys. zł) i były o 19,8% wyższe od wydatków w 2022 r. (82 171,7 tys. zł). Zostały poniesione na:

- dotacje celowe dla jst i innych w kwocie 63 726,3 tys. zł (68,8% planu po zmianach),
- zadania inwestycyjne realizowane przez podległe Wojewodzie jednostki budżetowe w kwocie 34 676,3 tys. zł (89,4% planu po zmianach).

(akta kontroli tom I str. 23-59, 302-305)

Wydatki majątkowe w Urzędzie wyniosły 1781,4 tys. zł, stanowiły 99,3% planu po zmianach (1794 tys. zł) i były o 8137,2 tys. zł, tj. o 82% niższe od wydatków wykonanych w 2022 r. (9918,6 tys. zł). Zostały przeznaczone m.in. na: wymianę dźwigu osobowego w budynku LUW (469,3 tys. zł)<sup>22</sup>, zakup dwóch samochodów osobowych z napędem hybrydowym na potrzeby LUW (329,5 tys. zł), dostosowanie budynku Urzędu do wymagań przeciwpożarowych (266,6 tys. zł), zakup szaf archiwalnych przesuwanych oraz ekranu LCD z systemem nagłaśniającym (FAMI, 210,4 tys. zł), zakup dwóch serwerów (FAMI, 157,2 tys. zł). W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe na realizację dwóch zadań w wysokości 825 tys. zł, którą w trakcie roku zmniejszono per saldo o 219,8 tys. zł. Wprowadzono 11 nowych zadań (1188,8 tys. zł). Zmiany te były celowe i niezbędne do zapewnienia sprawnego funkcjonowania Urzędu. Zadania inwestycyjne (13) uwzględnione w planie po zmianach (1794 tys. zł) zostały zrealizowane. Jedno zadanie dotyczące wymiany dźwigu osobowego w budynku Urzędu o wartości 489,9 tys. zł, zostało zrealizowane w 2022 r., jednak z powodu nieprawidłowego nadzoru nad realizacją zapłaty kwoty 469,3 tys. zł<sup>23</sup> (w ostatnim roboczym dniu 2022 r.) faktyczna zapłata wykonawcy nastąpiła dopiero w styczniu 2023 r. ze środków finansowych przewidzianych w planie wydatków majątkowych na 2023 r. na zadanie „Dostosowanie budynku LUW do wymagań ppoż”. Przesunięcie to, według wyjaśnień Dyrektor Biura Informatyki i Obsługi Urzędu (dalej: BIOU), nie miało wpływu na termin realizacji tego zadania wynikający z zaleceń PSP oraz pozwolenia na budowę.

(akta kontroli tom II str. 74-75, 84-86, 106-120)

**2.1.8.** Badaniem objęto wybrane w sposób celowy dotacje w łącznej kwocie 206 095,1 tys. zł (9,9% wydatków na dotacje poniesionych w ramach części 85/06)<sup>24</sup>, wykorzystane na: organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentyistów stażu podyplomowego; dopłaty dla przewoźników i operatorów publicznego transportu zbiorowego z tytułu honorowania uprawnień pasażerów do przejazdów z ulgami ustawowymi; realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich; wypłatę świadczeń rodzinnych oraz z funduszu alimentacyjnego; zakup dwóch samochodów pożarniczych. Ustalono m.in., że:

- dotacje udzielone na podstawie umów przekazywano po weryfikacji wniosków przedkładanych przez jst; przekazywanie dotacji niewymagających zawarcia umowy było poprzedzone analizą i weryfikacją zapotrzebowań składanych przez beneficjentów;
- stopień i sposób wykorzystania dotacji był przedmiotem ocen w kwartalnych analizach wykonania planu wydatków budżetowych, a także analiz przeprowadzanych w związku z weryfikacją wniosków o płatność, zapotrzebowań

<sup>22</sup> Zadanie wykonane w 2022 r.

<sup>23</sup> Kwota wynikająca z faktury z dnia 30 grudnia 2022 r. (489,9 tys. zł) pomniejszona o 20,6 tys. zł, z tytułu potrącenia kary umownej.

<sup>24</sup> Wydatki ogółem na dotacje przeznaczone na wydatki bieżące i majątkowe wyniosły w 2023 r. 2 072 472,7 tys. zł. Badaniem objęto wydatki na dotacje w pięciu działach klasyfikacji budżetowej: 600 *Transport i łączność* – 59 796,1 tys. zł (42,9% wydatków w dziale), 750 *Administracja publiczna* – 25 664,2 tys. zł (18,2%), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 1010 tys. zł (0,4%), 851 *Ochrona zdrowia* – 41 120,2 tys. zł (16,1%) oraz 855 *Rodzina* – 78 504,6 tys. zł (8,4%).

zgłaszanych przez beneficjentów oraz wniosków o dokonanie zmian w planie wydatków;

- dotacje przekazywano w terminie umożliwiającym realizację zadania, a niewykorzystane środki finansowe zostały zwrócone na rachunek bankowy LUW;
- prowadzono kontrole u beneficjentów.

Kontrola dotacji na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentystów stażu podyplomowego wykazała, że Wojewoda nie wyegzekwował od Samorządu Województwa Lubelskiego odsetek w wysokości 184 184,75 zł, naliczanych przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Kontrola ww. dotacji przeprowadzona w UMWL (nr P/24/001) wykazała ponadto, że środki z budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, z wyjątkiem kwoty 43,3 tys. zł wydatkowanej na koszty obsługi zadania dotyczące osób, które rozpoczęły staż przed 1 stycznia 2023 r. i koszty obsługi z tego tytułu zostały już sfinansowane z dotacji przyznanej w 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 302-305, 645-667, 696-705)

**2.1.9.** Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 6647,1 tys. zł, tj. 5,1% wydatków ogółem Urzędu. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym LUW. Próba 46 wydatków w kwocie 2980,8 tys. zł została wylosowana metodą monetarną<sup>25</sup>. Kwotę próby zwiększono o 1284,6 tys. zł, wynikającą z uwzględnienia pełnej wartości wylosowanych dowodów oraz o 2381,7 tys. zł wydatków dobranych celowo. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki służyły realizacji zadań i zostały wykonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Urzędu. Spośród poddanych analizie wydatków cztery dotyczyły zakupów inwestycyjnych, z których dwa zostały zrealizowane po terminie wskazanym w umowie. Z tego tytułu zostały prawidłowo naliczone kary umowne<sup>26</sup>. Zakupy inwestycyjne zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych<sup>27</sup>.

W LUW monitorowano i analizowano wydatki na zakup energii elektrycznej, ciepłej oraz wody i gazu ziemnego. Podejmowano działania w celu obniżenia zużycia m.in. energii elektrycznej poprzez sukcesywną wymianę oświetlenia (na typu LED), wymianę energochłonnego sprzętu informatycznego na urządzenia nowej generacji, modernizację rozdzielni elektrycznych. Dyrektor BIOU wyjaśniła, że pomimo podejmowanych ww. działań prowadzących do zmniejszenia zużycia poszczególnych typów energii, przyczyny wzrostu wydatków były niezależne od LUW i wynikały ze wzrostu stawek za dostarczane produkty przez operatorów. Koszty zużycia wody i gazu ziemnego w latach 2022-2023 utrzymywały się na podobnym poziomie.

(akta kontroli tom II str. 76-80, 91, 300-305)

**2.1.10.** Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na:

- dostawę dwóch samochodów hybrydowych na potrzeby LUW (329,2 tys. zł), udzielone w trybie podstawowym określonym w ustawie z dnia 11 września

<sup>25</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>26</sup> Karę umowną naliczoną w 2023 r. z tytułu nieterminowej dostawy informatów przekazano w kwocie 0,7 tys. zł na konto dochodów budżetowych. Karę z tytułu nieterminowej dostawy dźwigu osobowego naliczoną w 2022 r. w kwocie 20,6 tys. zł zaliczono na zmniejszenie wydatków budżetowych, co zostało opisane w wystąpieniu pokontrolnym po kontroli NIK nr P/23/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.”, przeprowadzonej w LUW w 2023 r.

<sup>27</sup> Dz. U. poz. 1864.

2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>28</sup>;

- usługę mycia okien wielkopowierzchniowych w LUW (94,6 tys. zł) oraz dostawę 8 sztuk czytników linii papilarnych na potrzeby realizacji projektu „Przyjazny i bezpieczny urząd III” FAMI (67,1 tys. zł), udzielone z wyłączeniem stosowania Pzp.

Wydatki w 2023 r. na realizację ww. zamówień wyniosły 490,9 tys. zł. Badanie wykazało, że postępowanie w trybie podstawowym przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami Pzp, a postępowania na usługę mycia okien wielkopowierzchniowych i dostawę czytników linii papilarnych zgodnie z obowiązującymi w LUW zasadami udzielania zamówień publicznych, określonymi w załączniku do zarządzenia Dyrektora Generalnego LUW z 28 stycznia 2021 r.

W Urzędzie sporządzono „Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023”, zamieszczony 21 lutego 2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 23 ust. 1 Pzp oraz na stronie internetowej LUW. Plan był aktualizowany pięć razy, ostatniej zmiany dokonano 25 października 2023 r. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z art. 82 ust. 1 Pzp i przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 28 lutego 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 82 ust. 2 tej ustawy.

(akta kontroli tom I str. 623-642, tom II str. 69-70 – plik 3)

**2.1.11.** Zobowiązania w części 85/06 na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 43 246 tys. zł i były o 21,6% wyższe od zobowiązań na koniec 2022 r. (35 575,4 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia, nieuregulowanych wniosków przewoźników i operatorów przewozów pasażerskich, które wpłynęły po 15 listopada 2023 r., tj. po terminie dokonywania zmian dotacji określonym w art. 170 ust. 1 ufp oraz zakupu usług niezbędnych dla funkcjonowania jednostek budżetowych. Zobowiązania Urzędu wyniosły 9086,7 tys. zł, tj. były o 1289,6 tys. zł (16,5%) wyższe od zobowiązań na koniec 2022 r. (7797,1 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. wynosiły 6,5 tys. zł i były o 4,9 tys. zł niższe od zobowiązań na koniec 2022 r. Dotyczyły głównie kosztów postępowań sądowych i odsetek od tych kosztów, wynikających z wyroków, które wpłynęły do LUW w terminie uniemożliwiającym ich uregulowanie w 2023 r.

(akta kontroli tom I str. 23-59, tom II str. 106-123)

W 2023 r. w części 85/06 zapłacono odsetki w łącznej wysokości 39,7 tys. zł. Kwotę 31,5 tys. zł stanowiły odsetki od wyrównania wynagrodzeń urzędowych lekarzy weterynarii sprawujących nadzór nad ubojem zwierząt, pierwotnie pomniejszanych o wynagrodzenia personelu pomocniczego, który również sprawował nadzór. Pozostałe odsetki związane były z zapłatą zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych, w tym: 6 tys. zł stanowiły odsetki od odszkodowania za wydanie wadliwej decyzji administracyjnej dotyczącej przejęcia nieruchomości bez odszkodowania, 1,1 tys. zł – odsetki od zasądzonego odszkodowania w związku z wydaniem decyzji administracyjnej z naruszeniem prawa o ustaleniu lokalizacji inwestycji na rozbudowę drogi, 1,1 tys. zł – odsetki od zasądzonego odszkodowania na rzecz byłego pracownika.

(akta kontroli tom I str. 23-59, 229-237)

**2.1.12.** W latach 2022-2023 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

**2.1.13.** W 2023 r. w wyniku realizacji wybranych wydatków budżetowych osiągnięto m.in. niżej wymienione efekty rzeczowe:

<sup>28</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm., dalej: Pzp.



- sfinansowano zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystanego do produkcji rolnej. Wydatki z tego tytułu oraz na obsługę zadania wyniosły 181 178,8 tys. zł. Producenci rolni przedłożyli wnioski o zwrot części podatku zawartego w 120 485,6 tys. litrów zakupionego oleju napędowego;
- sfinansowano staże podyplomowe 684 lekarzy i lekarzy dentyków w 57 jednostkach medycznych (41 120,2 tys. zł);
- sfinansowano dopłaty dla przewoźników do 513 tys. biletów jednorazowych i 397,8 tys. biletów miesięcznych oraz dla operatorów publicznego transportu zbiorowego z tytułu honorowania uprawnień pasażerów do przejazdów z ulgami ustawowymi (59 796,1 tys. zł),
- wypłacono 124,3 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 54 131 tys. zł;
- wypłacono 64,1 tys. zasiłków okresowych dla 11,6 tys. osób, m.in. z powodu bezrobocia (26 819,4 tys. zł).

(akta kontroli tom I str. 643)

**2.1.14.** Dysponent części budżetowej, realizując określony w art. 175 ust. 2 pkt 1-5 ufp obowiązek nadzoru i kontroli, przeprowadzał kwartalne analizy wykonania budżetu m.in. w zakresie weryfikacji zgodności wydatków z ich przeznaczeniem, zakresu rzeczowego finansowanych zadań, oceny stopnia realizacji zadań w odniesieniu do wysokości przekazanych dotacji oraz przyczyn powstania zobowiązań, w tym wymagalnych. Zgodnie z zapisami procedur wewnętrznych dokonano jednostkowej i zbiorczej oceny stopnia realizacji założonych celów inwestycji finansowanych z budżetu Wojewody. WFiB występował także do kierowników nadzorowanych jednostek oraz wydziałów Urzędu o bieżące dokonywanie analizy realizacji nadzorowanych przez nich zadań.

Obowiązek nadzoru realizowany był również poprzez działalność kontrolną prowadzoną przez WFiC. W 2023 r. przeprowadzono m.in. sześć kontroli w jednostkach administracji podległych Wojewodzie w zakresie m.in. wydatkowania środków publicznych oraz 27 kontroli wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Najważniejsze ustalenia dotyczyły: nieprawidłowego ewidencjonowania wydatków, nieterminowego regulowania zobowiązań, niedokonywania przypisu należnych odsetek od nieterminowych płatności, wydatkowania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, a także nieprawidłowego: prowadzenia ewidencji księgowej, sporządzania sprawozdań Rb-50<sup>29</sup> i Rb-27ZZ, rozliczenia wykorzystania dotacji celowych. Przeprowadzone kontrole w trzech powiatowych inspektoratach nadzoru budowlanego w zakresie prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa oraz prawidłowości ponoszenia wydatków w ramach planu finansowego wykazały nieprawidłowości dotyczące m.in.: wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, dokonania zmiany planu finansowego bez zawiadomienia starosty o dokonanych zmianach. W wyniku kontroli przeprowadzonej w jednej z trzech skontrolowanych powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych stwierdzono m.in. stosowanie nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej i nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji księgowej. Po kontroli WSSE zalecono m.in. wzmocnienie nadzoru nad terminowością: przekazywania planów finansowych, łącznych analiz rocznych wykonania budżetu, sprawozdań jednostkowych Rb-BZ1 przez podległe jednostki oraz nad prawidłowością wypełniania wniosków o modyfikację harmonogramu wydatków przez jednostki podległe.

<sup>29</sup> O dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst.

Monitorowano realizację zaleceń pokontrolnych, a wyniki kontroli wykorzystywano do oceny stopnia realizacji zadań przy analizowaniu rozliczeń wykorzystania środków finansowych oraz przy planowaniu kontroli wykorzystania dotacji w następnym roku.  
(akta kontroli tom I str. 300 – plik 3, 719-720)

W 2023 r. Wydział Polityki Społecznej LUW przeprowadził 161 kontroli, w tym m.in. 57 kontroli w zakresie łączonym w ramach nadzoru nad realizacją zadań wynikających z:

- ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych<sup>30</sup>,
- ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”<sup>31</sup>,
- ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>32</sup>,
- ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów<sup>33</sup>.

W wyniku ww. kontroli stwierdzono m.in. nieprawidłowe wyliczenia dochodu rodziny uprawniającego do wnioskowanych świadczeń, nieprawidłowości w zakresie dokumentowania spraw, sporządzania decyzji administracyjnych oraz postępowania wobec dłużników alimentacyjnych, brak rzetelnej analizy zgromadzonej w sprawach dokumentacji, nieprawidłowe oznaczenie adresatów decyzji administracyjnych oraz brak imiennych upoważnień do prowadzenia postępowań z zakresu ustawy o świadczeniach rodzinnych.

Wydział Zdrowia LUW (dalej: WZ) przeprowadził 47 kontroli planowych, w tym trzy w jednostkach podległych Wojewodzie w zakresie prawidłowości naliczania środków finansowych przeznaczonych na regulację wynagrodzeń pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych<sup>34</sup> i sześć w jst lub ich jednostkach organizacyjnych (w tym cztery w zakresie wykorzystania środków finansowych przekazanych z budżetu państwa i Funduszu Pomocy na realizację zadania z zakresu administracji rządowej). WZ przeprowadził również siedem kontroli pozaplanowych w jednostkach organizacyjnych jst. W trakcie przeprowadzonych przez WZ kontroli stwierdzono m.in. wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem lub warunkami określonymi w decyzji Wojewody, uchybienia w dokumentacji pracowniczej oraz nieprawidłowe wyliczenie dodatku do wynagrodzenia dla kierownika specjalizacji.

Wydział Infrastruktury LUW przeprowadził dziewięć kontroli planowych, w tym m.in. trzy w zakresie prawidłowości realizacji pod względem rzeczowym i finansowym zadań dofinansowanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w latach 2019-2022, trzy w zakresie zarządzania ruchem na drogach powiatowych i gminnych. W wyniku kontroli stwierdzono m.in. nierzetelne prowadzenie ewidencji zatwierdzonych projektów organizacji ruchu, naruszenie przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie szczegółowych warunków zarządzania ruchem na drogach oraz wykonywania nadzoru nad tym zarządzaniem<sup>35</sup>, w tym niewykonywanie kontroli wykonania zadań technicznych przez organ zarządzający ruchem i niesporządzanie analizy organizacji ruchu w zakresie bezpieczeństwa ruchu i jego efektywności.

(akta kontroli tom I str. 195-228, 644, 719-720)

---

<sup>30</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 323.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1923.

<sup>32</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1993, ze zm.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 246.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2139.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 784.

W kontroli P/24/001 przeprowadzonej w KW PSP stwierdzono niepodjęcie skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej i opłat za ponadumowny pobór energii biernej (wydatki z tego tytułu wyniosły 63,4 tys. zł), niezaktualizowanie regulaminu udzielania zamówień publicznych do aktualnie obowiązujących przepisów Pzp oraz niepodawanie w decyzjach w sprawie przyznania dodatków (funkcyjnych i służbowego) uzasadnienia dla zmiany ich wysokości.

W wyniku kontroli I/23/004/LLU, przeprowadzonej przez NIK w pięciu jednostkach budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie, stwierdzono m.in. przekroczenia planu finansowego wydatków, nierzetelne sporządzanie wniosków o zmianę planu, udzielanie zamówień publicznych niezgodnie z obowiązującymi procedurami, przyznawanie dodatków zadaniowych za czynności niemające charakteru urzędniczego.

(akta kontroli tom I str. 668)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności LUW w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Nie podjęto działań mających na celu zapewnienie odprowadzania przez UMWL odsetek naliczanych przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, o których mowa w art. 15i ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry<sup>36</sup>. Według ustaleń kontroli NIK przeprowadzonej w UMWL odsetki w łącznej kwocie 184 184,75 zł<sup>37</sup> nie zostały odprowadzone do budżetu państwa, lecz zostały zaliczone przez UMWL na dochody własne (w rozdziale 75018 § 0920). Dochody z tego tytułu osiągnięte przez UMWL w 2022 r. zostały odprowadzone w kwocie 903,8 tys. zł do budżetu państwa za pośrednictwem Ministerstwa Zdrowia, stosownie do zapisów umowy nr 3/ST/1970/121/2022 w sprawie określenia wysokości środków na sfinansowanie w 2022 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów oraz sposobu i trybu ich przekazywania i rozliczania.

Umowa nr 102 z 23 lutego 2023 r. w sprawie finansowania w 2023 r. z budżetu państwa realizacji przez Marszałka zadania z zakresu administracji rządowej, polegającego na organizacji, finansowaniu oraz zapewnieniu warunków odbywania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentyistów zawarta z Wojewodą nie regulowała zagadnienia, czy odsetki naliczone przez bank od środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa stanowią dochody uzyskiwane na rzecz budżetu państwa, o których mowa w art. 111 pkt 9 ufp, czy też dochody Województwa, o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy o dochodach jst. W umowie zawarto jednak zapis, że w zakresie w niej nieuregulowanym stosuje się przepisy ustawy o finansach publicznych, ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty, ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>38</sup> oraz inne przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

Zgodnie z art. 111 pkt 9 ufp dochodami budżetu państwa są odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych lub organów władzy publicznej, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej. Art. 255 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy stanowi, że zarząd jst przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach

<sup>36</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentyisty.

<sup>37</sup> Uzyskane odsetki 193 878,68 zł, pomniejszone o 5%, tj. o kwotę 9693,93 zł, stanowiącą dochody własne województwa, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356, dalej: ustawa o dochodach jst).

<sup>38</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1610, ze zm.

dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową w wyznaczonych ustawą terminach. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy o dochodach jst, źródłem dochodów własnych województwa jest 5% dochodów uzyskiwanych na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej.

Dyrektor WZ wyjaśniła, że zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 8 ustawy o dochodach jst, jeżeli przepisy odrębne nie stanowią inaczej, to odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych Województwa stanowią jego dochód własny. Natomiast art. 15i ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentysty nie wskazuje odrębnego postępowania z odsetkami od gromadzonych na rachunku bankowym województwa środków ww. dotacji. Wobec powyższego w umowie nr 102 nie przewidziano obowiązku odprowadzenia przedmiotowych odsetek na rachunku budżetu państwa i nie wystąpiono do UMWL o ich zwrot.

Dyrektor WFiB wyjaśniła ponadto, że w opinii Wojewody w art. 255 ust. 1 ufp chodzi o pobranie należności od innego podmiotu na podstawie konkretnego tytułu prawnego, w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami. Potwierdzeniem takiej konstatacji jest wykładnia systemowa wewnętrzna wynikająca z treści art. 255 ust. 3 ufp. Przepis ten stanowi, że dochody, o których mowa w ust. 1 i 2 są przekazywane wraz z należnymi odsetkami pobranymi z tytułu nieterminowo regulowanych należności stanowiących dochód budżetu państwa. W wyroku NSA wskazał, że prawodawca w art. 4 ust. 1 pkt 10 oraz art. 5 ust. 1 pkt 9 ustawy o dochodach jst nie rozróżnia podstawy naliczenia odsetek stanowiących dochód własny gminy lub powiatu, tj. od jakich przechowywanych na koncie bankowym środków finansowych (od jakiego kapitału, z jakiego tytułu) doszło do naliczenia oprocentowania na rzecz właściciela rachunku bankowego – taka treść tych unormowań przekonuje do twierdzenia, że wszystkie odsetki naliczone w związku z przechowywaniem przez gminę na rachunku bankowym środków finansowych, stanowią dochód własny gminy (por. wyrok NSA z 9 listopada 2021 r. sygn. akt I GSK 772/21). Dyrektor WFiB wskazała również na brak w przedmiotowym przypadku pobrania należności budżetu państwa od dłużnika oraz na brak związku naliczonych odsetek z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst (por. wyrok WSA w Warszawie z 1 grudnia 2021 r. sygn. akt VIII SA/Wa 660/21). Dyrektor WFiB wyjaśniła także, że odsetki bankowe od środków dotacji celowej nie spełniają przesłanki „pobraných dochodów”, gdyż narastają automatycznie w związku z oprocentowaniem rachunku bankowego.

Zdaniem NIK stosowanie ufp, aktu normatywnego o charakterze powszechnie obowiązującym, nie może być uzależnione od zapisów zawartych w umowie. Skoro w 2022 r. odsetki bankowe naliczone przez bank od środków finansowych pochodzących z dotacji stanowiły dochody budżetu państwa (co zostało podkreślone w umowie z Ministrem Zdrowia<sup>39</sup>), brak jest podstaw do uznania, że w 2023 r. były one dochodem jst. Zgodnie z art. 5 ust. 2 pkt 4 lit. b ufp dochodami publicznymi są odsetki od środków na rachunkach bankowych. Natomiast art. 48 ww. ustawy wskazuje, że jst mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu. Zakaz zawarty w powołanym przepisie wskazuje, że są to cały czas środki budżetu państwa i ewentualne – przypadające od nich odsetki w związku z utrzymywaniem ich na rachunku bankowym – są dochodem budżetu państwa.

(akta kontroli tom I str. 141-144, 229-237, 257-265, 645-667)

<sup>39</sup> W 2022 r. dotacji na organizowanie, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów udzielał Minister Zdrowia.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki BŚE ramach części 85/06 w 2023 r. wyniosły 93 735,5 tys. zł, tj. stanowiły 89,5% planu (104 763,3 tys. zł) i 6193,7% wydatków poniesionych w 2022 r. (1513,4 tys. zł). Środki przeznaczono na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (dalej: FERS), Funduszy Europejskich dla Lubelskiego 2021-2027.

W 2023 r. Wojewoda wydał 10 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetu środków europejskich, w związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru posiadanych środków (art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp). Zablokowano wydatki w kwocie 10 441 tys. zł, z czego 1864,1 tys. zł stanowiły niewykorzystane środki z rezerw. O dokonanych blokadach poinformowano MF, co stanowiło realizację wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2022 roku”.

Budżet Wojewody w 2023 r. zwiększono środkami finansowymi z rezerw celowych budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 78 490,7 tys. zł<sup>40</sup>.

Badanie zwiększenia budżetu Wojewody środkami finansowymi z rezerwy celowej (poz. 98) w kwocie 7873,1 tys. zł, przeznaczonymi na utworzenie oraz funkcjonowanie miejsc opieki w ramach programu Maluch+ 2022-2029 w części finansowanej z programu FERS wykazało, że po otrzymaniu decyzji MF o przeniesieniu kwot z rezerwy celowej do części 85/06, Wojewoda prawidłowo wprowadził odpowiednie zmiany w BŚE. Zwiększenia wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Środki finansowe z rezerwy celowej poz. 98 zostały wykorzystane w 49,4% (3886,3 tys. zł). Nie wykorzystano środków w wysokości 3986,8 tys. zł z uwagi na problemy z przygotowaniem dokumentacji przez wnioskodawców, opóźnienia w oddaniu do użytkowania budynków, w których miała zostać zlokalizowana instytucja opieki oraz konieczność zmiany jej lokalizacji z przyczyn niezależnych od wnioskodawcy, wskutek czego wnioskodawcy złożyli wnioski o przesunięcie realizacji zadania na 2024 r. Wojewoda dokonał korekty decyzji budżetowej (zmniejszenie planu wydatków z rezerwy celowej o 1635,4 tys. zł) i dokonał blokady w wysokości 1768,4 tys. zł. Pozostała kwota nie została zablokowana z uwagi na zbyt późny termin powzięcia informacji o niewykorzystanych środkach.

Badanie dotacji na realizację zadań w ramach „Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 MALUCH+ 2022-2029” na kwotę 3886,3 tys. zł nie wykazało, nieprawidłowości. Wojewoda nie przeprowadzał w 2023 r. kontroli realizacji zadania, co wynikało z początkowej fazy wdrażania programu i zawarcia pierwszych umów o udzielenie pomocy w III i IV kwartale 2023 r. oraz z konieczności opracowania procedur kontroli. Planowane jest przeprowadzenie kontroli w III i IV kwartale 2024 r.

Wydatki budżetu środków europejskich w BOKiBU wyniosły 282,7 tys. zł i stanowiły 97,4% planu po zmianach. Zostały przeznaczone na realizację dwóch projektów tj. „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej” (60,7 tys. zł) oraz „Opieka nad dziećmi do lat 3-Maluch+” (222 tys. zł), realizowanych w ramach FERS. Plan wydatków BŚE został zwiększony środkami z rezerw celowych o kwotę 135,4 tys. zł, z których wykorzystano 128,5 tys. zł. Niewykorzystanie pozostałych środków wynikało m.in. z braku możliwości zorganizowania szkolenia i dokonania zakupu sprzętu komputerowego w okresie od

<sup>40</sup> Kwotę przyznaną środków zmniejszono o 1635,4 tys. zł.

przyznania środków do końca roku (kwota 5,7 tys. zł została zablokowana decyzją Wojewody).

Na podstawie analizy siedmiu wydatków w łącznej kwocie 211,2 tys. zł finansowanych w ramach BSE ustalono, że zostały one poniesione na dodatki zadaniowe dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu pn. „Opieka nad dziećmi do lat 3-Maluch+”. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli tom I str. 300 – pliki 6, 14; 316-324, 500-595, 706-797, 714-715  
tom II str. 73, 81, 193-255)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności LUW w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. w części 85/06 w zakresie wydatków. Wydatki zostały wykonane zgodnie z założeniami ustawy budżetowej na 2023 r. Dotacje celowe były udzielane i rozliczane zgodnie z przepisami. Stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na niewyegzekwowaniu od Marszałka Województwa Lubelskiego należnych odsetek od środków dotacji zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym. Środki finansowe ujęte w planie wydatków Urzędu zostały wydatkowane na cele służące realizacji zadań tej jednostki, zgodnie z przepisami Pzp. NIK zauważa ponadto, że 14 zadań sfinansowano ze środków rezerwy ogólnej, chociaż były one możliwe do przewidzenia na etapie prac nad ustawą budżetową, a jedno nie wymagało natychmiastowego wsparcia.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość**

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu i WFiB:

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) oraz sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N)<sup>41</sup>.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/06 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty

<sup>41</sup> W części dotyczącej realizacji wniosku pokontrolnego po kontroli P/23/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2022 roku”.

wykazane w sprawozdaniu Rb-23 Urzędu były zgodne ze stanem środków na rachunkach bankowych, ale niezgodne z ewidencją księgową w zakresie sum depozytowych, co wynikało z nieujęcia w ewidencji księgowej jednego wyciągu bankowego. W sprawozdaniu Rb-N WFiB zaniżono natomiast należności pozostałe o 5 tys. zł, co świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2022 roku”. Kwoty wykazane w pozostałych sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (Urzędu i WFiB) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z wyjątkiem ww. nieprawidłowości, stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>42</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>43</sup> oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>44</sup>.

W wyniku kontroli P/24/001 przeprowadzonej w KW PSP pozytywnie zaopiniowano sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2023 r.

W kontroli I/23/004 przeprowadzonej przez NIK w pięciu jednostkach budżetowych funkcjonujących w ramach części 85/06 – województwo lubelskie ustalono m.in., że w sprawozdaniach Rb-27 rocznych za 2022 r. i/lub miesięcznych za wrzesień 2023 r. wykazano należności, których pierwotny termin płatności przypadał na następny rok budżetowy oraz należności wynikające z nieprawomocnych decyzji, od których strony złożyły odwołanie, nie wykazano natomiast należności z tytułu kosztów upomnień z powodu ich ewidencjonowania dopiero w momencie zapłaty tych kosztów. Stwierdzono też błędne klasyfikowanie wydatków budżetowych, w szczególności na zakup programów komputerowych oraz sporządzanie miesięcznych sprawozdań budżetowych na podstawie niezaksięgowanych trwale zapisów (zatwierdzenia zapisów wprowadzonych w okresie od początku roku do listopada 2023 r. dokonano dopiero w grudniu 2023 r.) i nieprowadzenie ewidencji dochodów w szczególności wymaganej do sporządzenia sprawozdań.

(akta kontroli tom I str. 668, 719-720, tom II str. 69-71 – plik 1 i 2, 87-177, 195-197)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności LUW w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu jednostkowym Rb-N WFiB w kwocie należności pozostałych (2073,4 tys. zł) nie wykazano należności w kwocie 5000 zł ujętych w księgach 2023 r. z terminem płatności w 2024 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, sprawozdanie jednostkowe sporządzane jest na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej zał. nr 8 do ww. rozporządzenia, wymagalne należności rozumiane są jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone.

<sup>42</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>43</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych.

<sup>44</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

Dyrektor WFiB wyjaśniła, że niewykazanie należności w kwocie 5 tys. zł w sprawozdaniu Rb-N z terminem płatności w 2024 r. spowodowane było pomyłką, która została poprawiona w korekcie sprawozdania Rb-N z dnia 19 marca 2024 r.

(akta kontroli tom I str. 419, 447-454)

2. W księgach rachunkowych BOKIBU nie ujęto wyciągu bankowego z 29 grudnia 2023 r. dotyczącego rachunku sum depozytowych, w którym zrealizowano wpływ środków w kwocie 33 000 zł.

Według ewidencji księgowej stan środków na rachunkach pozostałych wynosił 246 300,86 zł, w tym na rachunku sum depozytowych 55 545,69 zł, w sprawozdaniu wykazano kwoty powiększone o 33 000 zł, zgodnie ze stanem środków na rachunkach bankowych (odpowiednio: 279 300,86 zł i 88 545,69 zł).

Główna Księgowa BOKiBU wyjaśniła, że w sprawozdaniu Rb-23 za 2023 r. wykazano prawidłową kwotę, tj. 88,5 tys. zł. W wyniku natłoku zadań w grudniu omyłkowo nie dokonano ewidencji księgowej jednej operacji w wyciągu bankowym z 29 grudnia 2023 r. w obszarze księgowym sumy depozytowe na kwotę 33 tys. zł. Uzupełnienia zapisów księgowych o brakujący wyciąg bankowy dokonano podczas kontroli NIK.

(akta kontroli tom II str. 91, 93, 279-280, 283-286)

3. Na koncie 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje ujęto wydatki na dostawę dźwigu osobowego w budynku LUW w kwocie 489 909 zł, podczas gdy wydatki w 2023 r. na ten cel wyniosły 469 332,78 zł.

Zgodnie z opisem konta 810 określonym w pkt II.80 zał. nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>45</sup>, na stronie Wn konta 810 ujmują się m.in. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Główna Księgowa wyjaśniła, że omyłkowo zaewidencjonowano kwotę faktury. Korekty zapisów księgowych zgodnie z wartością faktycznie poniesionego wydatku dokonano podczas kontroli NIK.

(akta kontroli tom II str. 281-282, 290-292, 294)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania dysponenta części 85/06 – województwo lubelskie. Sprawozdanie jednostkowe RB-23 BOKIBU zaopiniowano w formie opisowej z powodu nieuwjęcia w księgach rachunkowych jednego wyciągu bankowego przed sporządzeniem tego sprawozdania. Pozostałe sprawozdania BOKIBU oraz sprawozdania WFiB zaopiniowano pozytywnie. Nieprawidłowość stwierdzona w sprawozdaniu Rb-N WFiB świadczy o niezrealizowaniu wniosku pokontrolnego sformułowanego po kontroli „wykonanie budżetu państwa w 2022 r.” Funkcjonujący w LUW system kontroli zarządczej nie w pełni zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań.

## V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek.

<sup>45</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 342.



Wnioski Wyegzekwowanie od Marszałka Województwa Lubelskiego zwrotu dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych w 2023 r. na wydzielonym rachunku bankowym dla dotacji na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentyistów stażu podyplomowego, w wysokości 184,2 tys. zł wraz z należnymi odsetkami.

Z uwagi na skorygowanie sprawozdania jednostkowego Rb-N oraz zapisów księgowych na koncie 810, NIK odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych w tym zakresie.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>46</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Lublinie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Lublin, dnia 12 kwietnia 2024 r.

Kontrolerzy:

Paweł Gruszkiewicz

Główny specjalista kontroli państwowej  
*/podpisano elektronicznie/*

Agnieszka Kulik

Starszy inspektor kontroli państwowej  
*/podpisano elektronicznie/*

Anna Zawadzka

Inspektor kontroli państwowej  
*/podpisano elektronicznie/*

p.o. Dyrektor  
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli  
w Lublinie

Edward Szempruch  
*/podpisano elektronicznie/*

<sup>46</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.