

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI-4100-02-00/2010

Nr ewid. 135/2010/P09125/LBI

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/20
województwo podlaskie

Białystok maj 2010 r.

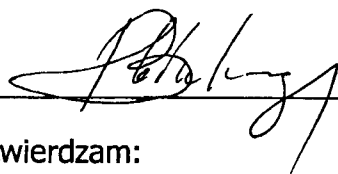
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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 w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/20
województwo podlaskie**

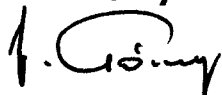
p.o. Dyrektora Delegatury

Barbara Chilińska



Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹⁴..... maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Białymstoku
Ul. Akademicka 4
15-267 Białystok
tel./fax: 0 85 739 91 00/ 0 85 739 91 09
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. Ważniejsze wyniki kontroli	9
Księgi rachunkowe.....	9
Dochody budżetowe.....	10
Wydatki budżetowe	12
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	15
Wydatki majątkowe	16
Dotacje budżetowe (bez majątkowych)	18
Zobowiązania.....	21
Wydatki w układzie zadaniowym	22
Inne ustalenia kontroli.....	22
Ustalenia innych kontroli	23
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli.....	24
Protokół.....	24
Wystąpienie pokontrolne	24
Finansowe rezultaty kontroli.....	24

ZAŁĄCZNIKI

1. Dochody budżetowe
2. Wydatki budżetowe
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia
4. Kalkulacja oceny końcowej
5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Białymstoku – od 16 grudnia 2009 r. do 26 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/20 – województwo podlaskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona – pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności – w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, Kuratorium Oświaty, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Białymstoku.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/20 wykorzystano wyniki kontroli:

- powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa³ (w ramach której skontrolowano pięć jednostek samorządu terytorialnego),
- stanu organizacji i wyposażenia jednostek administracji celnej⁴.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁵ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁶.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części 85/20 funkcjonowało 27 jednostek budżetowych, z których trzy były dysponentami drugiego stopnia, a 24 - dysponentami trzeciego stopnia, dwa zakłady budżetowe i trzy gospodarstwa pomocnicze. Zrealizowane dochody w części 85/20 wyniosły 58.510 tys. zł, zaś wydatki – 890.074,4 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,02% i 0,29% dochodów i wydatków budżetu państwa oraz 2,93% i 3,61% dochodów i wydatków budżetów województw (część 85). Główne zadania realizowane były w zakresie zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, organizacji opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej, prowadzenia polityki rolnej oraz rybackiej, działalności na rzecz zapewnienia

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701. ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

³ Kontrola Nr P/09/005.

⁴ Kontrola Nr P/09/047.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁶ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego oraz porządku publicznego, a także budowy, rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

Pozytywnie oceniono realizację dochodów w części 85/20, a realizację wydatków – pozytywnie z zastrzeżeniami. Przyjmując te oceny uwzględniono:

- prawidłowe, terminowe i w należytym zakresie przekazywanie dochodów budżetowych,
- właściwe i zgodne z prawem rozliczanie dotacji i wykorzystanie środków budżetowych,
- prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań, przekazywany w sprawozdaniach budżetowych,
- realizację wniosków skierowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

Zastrzeżenia dotyczyły pojedynczych zdarzeń w zakresie wydatków, w łącznej kwocie 37.112,1 tys. zł (4,2% ogółu wydatków), w tym:

- zaciągnięcia zobowiązań na zadania z zakresu ratownictwa medycznego oraz na zakup sprzętu komputerowego i przegląd kontenera stanowiska dowodzenia, na kwotę przekraczającą o 31.942,2 tys. zł plan wydatków (str. 16 i 19),
- nieokreślenia w porozumieniach z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku wysokości dotacji należnej na świadczenie usług ratownictwa medycznego (przekazanej w kwocie 63.855,4 tys. zł), str. 20,
- przekazania gminom dotacji w kwocie 5.030,7 tys. zł na realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” bez zawarcia niezbędnych porozumień (str. 20),
- opóźnień w blokowaniu planowanych wydatków (str. 18 i 20),
- braku analiz potrzeb podległych jednostek budżetowych w zakresie bieżących wydatków pozapłacowych (str. 14).

Pozytywnie oceniono wykonanie planów finansowych przez Podlaski Urząd Wojewódzki, Kuratorium Oświaty i Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Białymstoku, a pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku. Jednostki te prawidłowo realizowały dochody budżetowe, gospodarnie i zgodnie z prawem dokonywały wydatków budżetowych oraz prawidłowo sporządzały sprawozdania budżetowe. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej zaciągnęła zobowiązania ponad wysokość kwot ujętych w zatwierdzonym

planie finansowym i nie zrealizowała części wniosków po poprzedniej kontroli NIK wykonania planu finansowego.

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie ocenia rzetelność sprawozdawczości budżetowej za 2009 r. sporządzanej przez Wojewodę Podlaskiego jako dysponenta części 85/20 - województwo podlaskie i łącznej sprawozdawczości z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i finansowanych z nich wydatków.

W ocenie NIK łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Dane z objętych badaniem 99 sprawozdań jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do łącznych sprawozdań rocznych.

W ocenie NIK łączne sprawozdania budżetowe z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30), gospodarstw pomocniczych (Rb-31) i z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Dane z objętych badaniem 14 terminowo sporządzonych sprawozdań jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań rocznych.

NIK pozytywnie ocenia rzetelność sprawozdawczości budżetowej za 2009 r. czterech kontrolowanych jednostek, tj. Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, Kuratorium Oświaty, Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Białymstoku oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku. Roczne sprawozdania tych jednostek zostały sporządzone terminowo i prawidłowo⁷, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

⁷ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz w celu zapewnienia racjonalnego zarządzania środkami budżetowymi, Wojewoda Podlaski powinien:

- niezwłocznie podejmować decyzje o blokowaniu wydatków budżetowych oraz informować o tym fakcie Ministra Finansów,
- analizować potrzeby podległych jednostek budżetowych w zakresie bieżących wydatków pozapłacowych.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wydatków we wszystkich skontrolowanych jednostkach budżetowych. Poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, procedur kontroli finansowej oraz systemu księgowości komputerowej i audytu wewnętrznego, pozytywnie zaopiniowano w dwóch jednostkach, a negatywnie - w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i Kuratorium Oświaty w Białymstoku.

Oceny powyższe sformułowano na podstawie:

- przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych przeprowadzonego w czterech jednostkach,
- badania próby 439 dowodów księgowych o łącznej wartości 22.190,1 tys. zł, z tego 384 o wartości 20.119,7 tys. zł wybranych losowo i 55 dowodów o wartości 2.070,4 tys. zł dobranych na podstawie osądu kontrolera (dobór celowy). We wszystkich skontrolowanych jednostkach doboru próby dokonano metodą monetarną⁸,
- badania we wszystkich skontrolowanych jednostkach funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej, procedur kontroli finansowej, systemów księgowości komputerowej oraz inwentaryzacji składników majątkowych.

Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze wiarygodności ksiąg rachunkowych wyniosły 34,8 tys. zł, a błędy w dowodach i zapisach księgowych – 1.515,4 tys. zł, co stanowiło 0,2% wydatków zrealizowanych w części 85/20.

Nieprawidłowości mające wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej polegały na zaksięgowaniu:

- sześciu faktur o wartości 33,7 tys. zł, za komputery, projektor i skaner, do wydatków finansowanych środkami przeznaczonymi na zakup akcesoriów komputerowych (§ 4750), zamiast do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co miało wpływ na prawidłowość danych wykazanych w bieżących i rocznym sprawozdaniu Rb-28⁹ (którego nie skorygowano),

⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁹ Roczne sprawozdanie budżetowe nie zostało skorygowane.

- jednej faktury o wartości 1,1 tys. zł do kwietnia 2009 r., podczas gdy powinna zostać ujęta do maja 2009 r., co wpłynęło na sprawozdawczość bieżącą.

W czterech skontrolowanych jednostkach budżetowych wydano opinie o poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych, skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, procedur kontroli finansowej oraz systemu księgowości komputerowej i audytu wewnętrznego. I tak:

- w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim – pozytywną (stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły dwóch dowodów i zapisów księgowych na kwotę 581,2 tys. zł),
- w Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej – pozytywną (nieprawidłowości dotyczyły czterech dowodów i zapisów księgowych na kwotę 12,6 tys. zł),
- w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej – negatywną. Badanie próby 94 dowodów i zapisów księgowych na kwotę 5.945,5 tys. zł wykazało nieprawidłowości w 19 dowodach i zapisach o wartości 783,8 tys. zł (13,2% wartości sprawdzonych dowodów). Polegały one m.in. na nieprawidłowym naniesieniu korekty na dziesięciu dowodach oraz zadekretowaniu sześciu faktur do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej,
- w Kuratorium Oświaty – negatywną. Analiza 104 dowodów i zapisów księgowych na kwotę 825 tys. zł wykazała nieprawidłowości, polegające na niewłaściwym naniesieniu korekt na dziewięciu dowodach o wartości 137,9 tys. zł (16,7% wartości sprawdzonych dowodów).

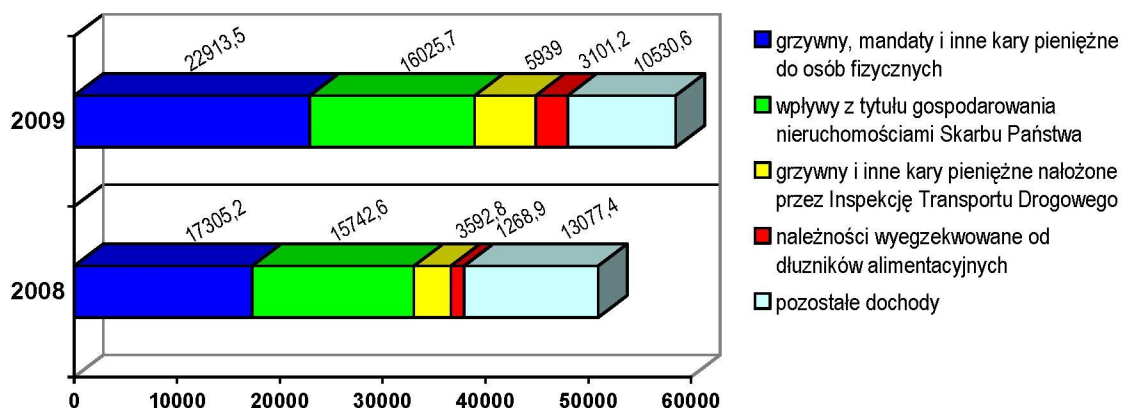
Przyczyną tych nieprawidłowości było nieprzestrzeganie procedur systemu kontroli finansowej.

Dochody budżetowe

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów w 2009 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

Dochody wyniosły 58.510 tys. zł, co stanowiło 114,5% planu (i 114,8% dochodów uzyskanych w 2008 r.) - szczegółowe dane o zrealizowanych dochodach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji. Uzyskanie dochodów w wysokości wyższej od prognozowanej spowodowane zostało głównie większymi o 4.942,7 tys. zł wpływami z trudnych do precyzyjnego zaplanowania dochodów z mandatów, grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (o 2.913,5 tys. zł) oraz wpłat dłużników alimentacyjnych (o 2.029,2 tys. zł). Zrealizowano tym samym ubiegłoroczny wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa, o rzetelne planowanie dochodów budżetowych.

Wykres nr 1. Główne źródła dochodów budżetu Wojewody Podlaskiego w latach 2008-2009 – w tys. zł



W wyniku badania 563,2 tys. zł (tj. 1 % dochodów zrealizowanych w części 85/20 – województwo podlaskie) stwierdzono, że dochody były pobierane rzetelnie oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości i terminach określonych w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

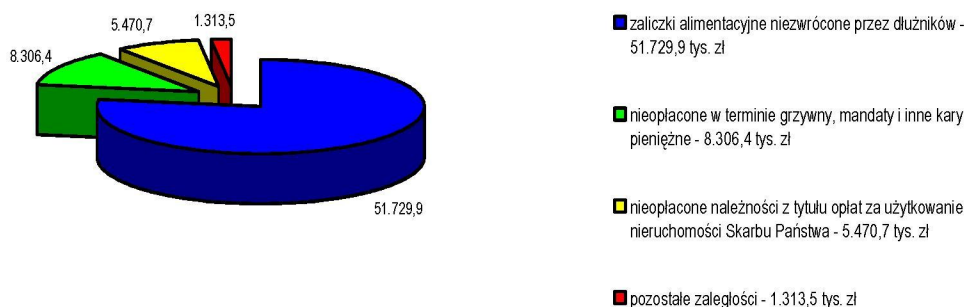
Nieopłacone należności budżetu wyniosły na koniec 2009 r. 72.011 tys. zł, z czego zaległości netto stanowiły 66.820,8 tys. zł, tj. 114,2% zrealizowanych dochodów. W porównaniu do roku poprzedniego zaległości wzrosły o 17.396,2 tys. zł (o 35,2%), z tego najwięcej z tytułu zaliczek alimentacyjnych niezwróconych przez dłużników (o 17.377,1 tys. zł) oraz grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (o 1.182,8 tys. zł). NIK pozytywnie ocenia działania podejmowane przez Wydział Polityki Społecznej Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, dotyczące kontroli gmin i ośrodków pomocy społecznej w zakresie prawidłowości realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹¹. W trakcie sześciu kontroli przeprowadzonych w 2009 r., pracownicy tego Wydziału zbadali m.in. podejmowanie przez gminy działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych i wykazali nieprawidłowości w tym zakresie. Informację o stwierdzonych nieprawidłowościach przekazano do wszystkich gmin w województwie podlaskim. Wzrost zaległości w dziale 750 wynikał natomiast ze zwiększenia o 27,6% (z 24.680,8 tys. zł do 31.502,7 tys. zł) liczby i wartości nałożonych mandatów kredytowanych i innych kar pieniężnych. Służby Wojewody Podlaskiego podejmowały prawidłowe działania w celu wyegzekwowania zaległości z tego tytułu. Poprawie w stosunku do roku poprzedniego uległa ściągальność mandatów i kar. Zrealizowane z tego tytułu dochody (22.913,5 tys. zł) stanowiły 72,7% należności, zaś w 2008 r. 70,1% należności przy

¹⁰ Dz. U. Nr 116 poz. 784 ze zm.

¹¹ Dz.U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

dochodach w wysokości 17.305,2 tys. zł. W relacji do dochodów (które wzrosły o 25% w stosunku do 2008 r.) zaległości stanowiły 30,1%, tj. o 2,2 punktu procentowego mniej niż w 2008 r. (32,3%).

Wykres nr 2. Struktura zaległości netto – w tys. zł



Wygaśnięciu uległy należności z tytułu wystawionych w 2006 r. mandatów karnych kredytowanych w kwocie 1.059 tys. zł, ze względu na nieskuteczność postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez urzędy skarbowe oraz upływ trzech lat od dnia odebrania mandatu przez ukaranego.

W 2009 r. w skontrolowanych jednostkach – po zbadaniu sytuacji finansowej dłużników – odroczone termin zapłaty lub rozłożono na raty należności budżetowe w kwocie 381,9 tys. zł oraz umorzono należności w wysokości 550,8 tys. zł, w tym 549,3 tys. zł w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, z tytułu kar budowlanych i opłat legalizacyjnych. Badanie prawidłowości umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty należności, przeprowadzone na podstawie analizy 20 spraw na kwotę 165,6 tys. zł wykazało, że dokonywano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz rzetelnie uzasadniano. Zrealizowano tym samym wniosek skierowany po kontroli wykonania planu finansowego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2008 r.

Wydatki budżetowe

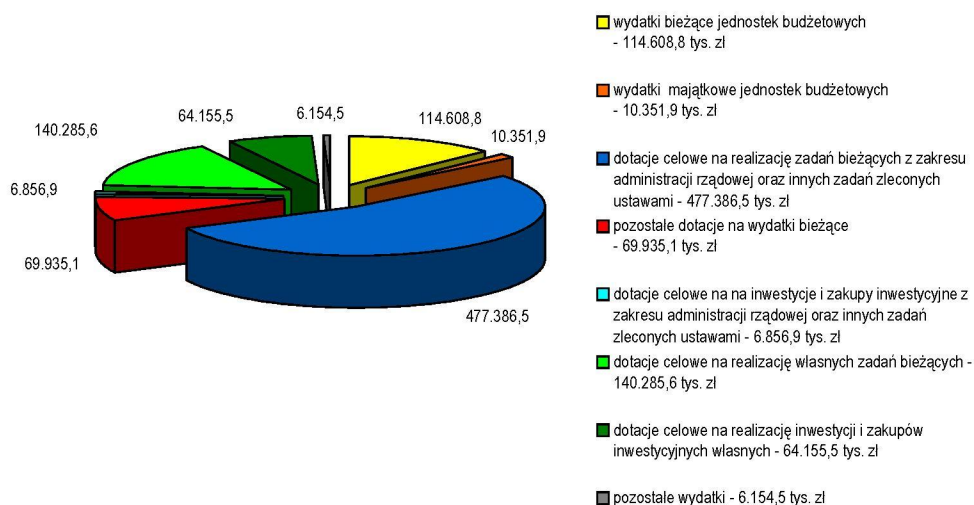
NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków budżetowych. Zastrzeżenia dotyczyły głównie zaciągnięcia zobowiązań na kwotę przekraczającą plan wydatków Wojewody Podlaskiego oraz przekazania gminom dotacji bez niezbędnych porozumień.

Wydatki wyniosły ogółem 889.734,8 tys. zł i stanowiły 98,9% rzetelnie sporządzonego planu po zmianach, wynoszącego 899.930,8 tys. zł (oraz 103,1% wydatków poniesionych w 2008 r.). Największy udział miały wydatki w pięciu działach: 852 *Pomoc społeczna*, 600 *Transport i łączność*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 851 *Ochrona zdrowia* oraz

754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w których zrealizowano 88% ogółu wydatków części 85/20 (dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji).

Najwięcej środków wydatkowano na dotacje (86%), które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie jednostkom samorządu terytorialnego, w tym na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (54%) i własnych zadań bieżących (16%).

Wykres nr 3. Struktura wydatków z budżetu Wojewody Podlaskiego – w tys. zł



Głównymi przyczynami niższego wykonania wydatków (na poziomie o 7,2 punktu procentowego wyższym niż w roku poprzednim) były:

- późniejsze wprowadzenie, w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich*, przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego regulacji wynagrodzeń i przeprowadzenie naboru pracowników dopiero w połowie roku oraz oszczędności uzyskane w wyniku udzielonych zamówień publicznych (1.860 tys. zł),
- zawyżenie przez gminy zapotrzebowania na dotacje na zasiłki stałe i okresowe, świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz na dofinansowanie zakupu podręczników dla uczniów w ramach *Rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”* (kolejno o 1.538,4 tys. zł, 982,7 tys. zł i o 767,3 tys. zł),
- nieprzedłożenie przez uczniów rachunków niezbędnych do wypłaty stypendium socjalnego (956 tys. zł).

Analiza wydatków w kwocie 181.095,5 tys. zł (20,4% ogółu wydatków), w tym 165.251,1 tys. zł otrzymanych z rezerw celowych oraz 339,6 tys. zł wydatków niewygasających z końcem 2008 r. wykazała, że zrealizowano je zgodnie z przepisami

o finansach publicznych, w tym zgodnie z przeznaczeniem, celowo i gospodarnie. Wyjątkiem było zaciągnięcie zobowiązań na kwoty przekraczające plan wydatków oraz przekazanie dotacji gminom na realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” bez zawarcia niezbędnych porozumień, co przedstawiono na str. 16 i 20.

Wojewoda Podlaski rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań bezpośrednio realizowanych. W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Podlaskiego 895.627 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 5.890,6 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*. Niedokonanie korekty, zmniejszającej wysokość zapotrzebowanych środków pod koniec roku budżetowego, wynikało przede wszystkim z braku informacji od jednostek samorządu terytorialnego o powstałych w IV kwartale nadwyżkach środków. Mimo posiadania informacji o braku możliwości zrealizowania planowanych wydatków, decyzjami z 23 i 25 listopada 2009 r. opieszale zablokowano 21.698,7 tys. zł z 27.774,2 tys. zł, gdyż:

- o zablokowaniu 21.575 tys. zł na realizację *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich* Ministra Finansów poinformowano miesiąc po powzięciu przez pracowników Wydziału Geodezji i Rolnictwa Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego informacji o braku możliwości wydatkowania środków (przyczyny niewykorzystania tych środków przedstawiono na str. 18 i 20),
- planowane 123,7 tys. zł dla gminy Trzcianne na zapewnienie lokalu dla repatriantów, zablokowano prawie siedem miesięcy po rezygnacji gminy z przygotowania tego lokalu.

Służby Wojewody Podlaskiego nie żądały od jednostek podlegających Wojewodzie przedstawiania uzasadnienia bieżących wydatków pozapłacowych. W rezultacie nie posiadano informacji umożliwiających racjonalne zarządzanie środkami budżetowymi, a w materiałach planistycznych na 2009 r. i 2010 r. nie przedstawiono uzasadnień tych wydatków, mimo wymogu określonego w § 8 rozporządzeń Ministra Finansów w *sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. i 2010 r.*¹²

¹² § 8 rozporządzenia z dnia 9 maja 2008 r. w *sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009* (Dz. U. Nr 87, poz. 537) i rozporządzenia z dnia 20 maja 2009 r. w *sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010* (Dz. U. Nr 80 poz. 673 ze zm.).

W trakcie roku budżetowego, na wniosek zainteresowanych jednostek oraz w celu dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji zadań, prawidłowo dokonywano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na przeniesieniu z rezerwy Wojewody do planu wydatków Kuratorium Oświaty w Białymstoku 132,8 tys. zł w paragrafie wydatków bieżących (4270 - zakup usług remontowych), chociaż wydatek dotyczył wykonania docieplenia i elewacji budynku Kuratorium i powinien być sfinansowany z § 6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Naruszono tym postanowienie art. 16 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*¹³, zgodnie z którym klasyfikacji dokonuje się m.in. według paragrafów określających rodzaj wydatku.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące kontrolowanych jednostek zostały zaplanowane i poniesione w sposób celowy i zgodny z przepisami prawa, umożliwiający terminową realizację zadań, oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wyjątkiem było zaciągnięcie zobowiązań na kwoty przekraczające plan finansowy.

Na wydatki te przeznaczono 114.608,8 tys. zł (13% budżetu Wojewody), tj. o 1.441,1 tys. zł (o 5,6%) mniej od planu po zmianach (116.049,9 tys. zł). Wynikło to głównie z niewykorzystania przez Inspekcję Weterynaryjną 401,1 tys. zł zaplanowanych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (z powodu braku konieczności wypłaty kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych), a także poniesienia przez Zarząd Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego niższych niż planowane wydatków na likwidację, zlokalizowanych w pasach dróg, elementów infrastruktury byłych przejść granicznych w Ogrodnikach i Budzisku.

W jednostkach podległych Wojewodzie wydatki na wynagrodzenia wyniosły 59.956,4 tys. zł. Stanowiły one 99,7% wielkości planowanej po zmianach (i były o 2.529,8 tys. zł, tj. o 4,4% wyższe niż w 2008 r.). Średnie miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3.808 zł i w porównaniu do 2008 r. wzrosło o 5,6%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Badanie przeprowadzone w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim wykazało, że wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywano w terminach

¹³ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

określonych w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*¹⁴.

Zatrudnienie w jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Podlaskiemu wynosiło 1.312 etatów i było o 258 etatów niższe od planu (dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3).

W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i w Kuratorium Oświaty, w październiku i grudniu 2009 r., dokonując zakupu sprzętu komputerowego i zlecając przegląd gwarancyjny kontenera mobilnego stanowiska dowodzenia oraz zawierając umowę na dofinansowanie rekreacyjnego wypoczynku dzieci i młodzieży, zaciągnięto zobowiązania na kwoty przekraczające obowiązujący plan finansowy – odpowiednio - o 14,1 tys. zł i 0,5 tys. zł (przed poniesieniem wydatków dokonano zmian planu). Stanowiło to naruszenie § 23 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. *w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną*¹⁵. Zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*¹⁶.

W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej zakupiony defibrylator o wartości 6,3 tys. zł został przyjęty do użytkowania w trakcie kontroli NIK, 2,5 miesiąca po zakupie.

Wydatki majątkowe

NIK pozytywnie ocenia planowanie i realizację wydatków majątkowych. Niemniej jednak z przyczyn niezależnych od Wojewody Podlaskiego nie zrealizowano większości zadań zaplanowanych w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich*.

W 2009 r. z zaplanowanych 82.812,7 tys. zł wydatków majątkowych wykorzystano 81.364,3 tys. zł (9% budżetu Wojewody), czyli 98% limitu, z których przeznaczono:

- 10.351,9 tys. zł na wydatki i zakupy Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku i jednostek podległych,
- 71.012,4 tys. zł na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

¹⁴ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

¹⁵ Dz. U. Nr 116 poz. 783 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.

Największy udział miały wydatki w trzech działach: 600 *Transport i łączność*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* oraz 852 *Pomoc społeczna*.

Spośród sprawdzonych wydatków majątkowych w wysokości 64.900,4 tys. zł, 62.071,7 tys. zł przeznaczono na dofinansowanie z budżetu państwa 72 zadania w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*. Dotacje przekazano na podstawie wniosków złożonych przez gminy i powiaty, w kwotach zgodnych z umowami zawartymi z Wojewodą Podlaskim. W ramach tego *Programu* zmodernizowano 199 km dróg. Dopiero 10 listopada 2009 r. wystąpiono do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z wnioskiem o przeniesienie na inne zadania 355,1 tys. zł, zaoszczędzonych w trakcie realizacji jednego z zadań, chociaż już 8 października 2009 r. wpłynęło do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego sprawozdanie potwierdzające wykonanie zadania. W konsekwencji kwoty tej nie wykorzystano, z uwagi na określony w art. 133 ust. 1 ustawy o *finansach publicznych* brak możliwości dokonywania zmian podziału rezerw po dniu 15 października.

Z kolei Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku za 4.996 tys. zł zakupiła m.in. 5 samochodów ratowniczo-gaśniczych. Z powodu niewyłonienia dostawcy, nie zakupiono bezzałogowego statku powietrznego w ramach projektu *"IV etap budowy Zintegrowanego Systemu Ochrony Ludności i Środowiska w układzie transgranicznym Polski i Litwy"* Europejskiej Współpracy Transgranicznej Polska-Litwa 2007-2013, na co zaplanowano 631,9 tys. zł.

Podlaski Urząd Wojewódzki prawidłowo wykorzystał 2.823,6 tys. zł na inwestycje na przejściach granicznych, wykonując m.in. pawilon odpraw paszportowych na przejściu w Bobrownikach i część kanalizacji do przejścia w Połowcach¹⁷ (pozostałej części nie wykonano, z powodu niezrealizowania zadania przez wyłonionego wykonawcę oraz tzw. ograniczeń wydatków budżetowych). Zrealizowano tym samym ubiegłoroczny wniosek NIK o przygotowywanie i planowanie inwestycji w sposób umożliwiający ich terminową realizację, a w związku ze stwierdzonymi - w toku kontroli wykonania planu finansowego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego za 2008 r. - usterkami w dokumentacji przejścia granicznego w Połowcach, Urząd wyegzekwował od wykonawcy karę umowną w wysokości 220,8 tys. zł¹⁷.

Największych zadań inwestycyjnych, podlegających finansowaniu z budżetu Wojewody Podlaskiego, nie zrealizował Samorząd Województwa Podlaskiego - w ramach *Programu*

¹⁷ Co potwierdziły ustalenia kontroli P/09/047 „*Stan organizacji i wyposażenia jednostek administracji celnej*”, przeprowadzonej m.in. w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim

Rozwoju Obszarów Wiejskich, na który nie wykorzystano całości zaplanowanych środków - 16.175 tys. zł. Przyczyną było przedłużanie się ustalania źródła finansowania podatku VAT w projektach dotyczących gospodarowania rolniczymi zasobami wodnymi (Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w czerwcu 2008 r.¹⁸ postanowił, że VAT jest kosztem kwalifikowalnym w ramach PROW, zaś Minister Finansów w piśmie z 30 czerwca 2009 r. stwierdził, że VAT powinien być finansowany przez samorzady województw, jednak zezwolił na pokrywanie go w 2009 r. z budżetu państwa). W związku z tym, planowane wydatki na ten cel przeniesiono - zbyt późno aby zrealizować zadania - z wydatków w ramach programów finansowanych ze środków funduszy strukturalnych Unii Europejskiej i krajowego wkładu publicznego w realizację tych programów (§§ 6518 i 6519) do wydatków w § 6510, przy braku podstawy prawnej do finansowania z budżetu państwa wydatków na ten cel. Niewykorzystane środki zostały zablokowane 25 listopada 2009 r.

Dotacje budżetowe (bez majątkowych)

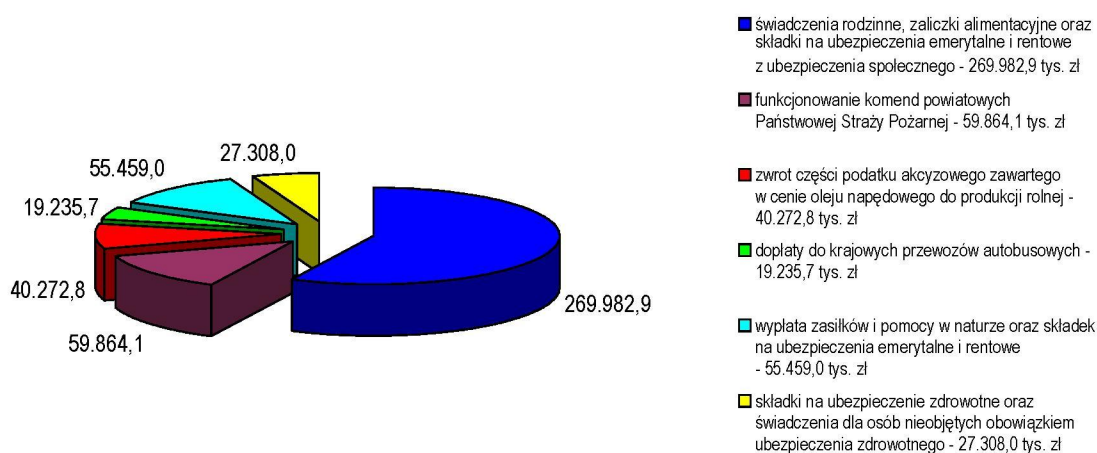
NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia przekazywanie dotacji budżetowych, głównie w związku z zaciągnięciem zobowiązań na zadania z zakresu ratownictwa medycznego przekraczających plan wydatków Wojewody o 31.927,7 tys. zł oraz przekazaniem gminom 5.030,7 tys. zł dotacji bez zawarcia niezbędnych porozumień.

Dotacje na wydatki bieżące zostały zaplanowane legalnie. Wyniosły one 693.761,7 tys. zł (w tym celowe – 687.607,2 tys. zł i podmiotowe – 3.899 tys. zł) i stanowiły 99% kwoty planowanej (i 104% dotacji udzielonych w 2008 r.).

Kwotę 477.386,5 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Przeznaczenie tych dotacji przedstawia wykres.

¹⁸ § 5 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 25 czerwca 2008 r. w sprawie *szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi”* objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 122 poz. 791 ze zm.) - przepis uchylono z dniem 25 września 2009 r.

Wykres nr 4. Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone – w tys. zł



Dotacje w wysokości 140.285,6 tys. zł wykorzystano na finansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (45.142,4 tys. zł), dofinansowanie działalności 21 domów pomocy społecznej (27.897,9 tys. zł) i programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” (27.686,5 tys. zł), a także na pomoc materialną dla uczniów (20.242,1 tys. zł).

Kwotę 3.260,9 tys. zł przeznaczono na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. na realizację *Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich* i na utrzymanie przez osiem gmin znajdujących się na ich terenie grobów i cmentarzy wojennych. Kwotę 63.855,4 tys. zł przekazano na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego, a 6.695 tys. zł - Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie.

Dyrektor Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ w Białymstoku, działając w imieniu i na rzecz Wojewody Podlaskiego, w dniach 30 grudnia 2008 r. i 30 kwietnia 2009 r. zawarł umowy na świadczenia z zakresu ratownictwa medycznego na kwoty przekraczające plan wydatków Wojewody ogółem o 31.927,7 tys. zł. Podstawą zawarcia tych umów była niezgodna ze stanem faktycznym informacja Wojewody Podlaskiego o zabezpieczeniu odpowiednich środków na ten cel w budżecie w części 85/20. Zaciągnięcie zobowiązań na kwotę przekraczającą plan wydatków stanowiło naruszenie, określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym¹⁹, wymogu zawierania przez NFZ umów w ramach środków przewidzianych w budżecie państwa,

¹⁹ Dz. U. Nr 191 poz. 1410 ze zm.

w części, której dysponentem jest wojewoda. Zawarcie tych umów nie miało negatywnych skutków finansowych i było związane z koniecznością zapewnienia od początku 2009 r. udzielania świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego, w sytuacji, gdy środki zostały zaplanowane wyłącznie w rezerwie celowej budżetu państwa (Minister Finansów w styczniu i w czerwcu 2009 r. zwiększył budżet Wojewody na ten cel). Ponadto dotację w łącznej kwocie 63.855,4 tys. zł przekazano Podlaskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu NFZ na podstawie porozumienia, w którym nie określono wysokości należnej dotacji. Stanowiło to naruszenie wymogu określonego w art. 130 pkt 1 ustawy o *finansach publicznych*.

Z kolei od 7 stycznia do 7 marca 2009 r. - na wniosek dyrektora Wydziału Spraw Społecznych Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego - 118 gminom przekazano dotacje na realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” w łącznej kwocie 5.030,7 tys. zł, przed zawarciem z nimi porozumień w sprawie realizacji programu. Było to niezgodne z postanowieniami art. 14 ust. 4 ustawy z dnia 29 grudnia 2005 r. o *ustanowieniu programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”*²⁰, obligującymi do ustalenia wysokości dotacji na podstawie porozumienia zawartego między wojewodą a wójtem (burmistrzem, prezydentem miasta). Stosowne porozumienia z gminami zawarto dopiero 10 marca 2009 r. Przekazywanie dotacji na podstawie porozumień było już przedmiotem ubiegłorocznego wniosku NIK, a jak zapewnił Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej, w 2010 r. środki przekazywano już po zawarciu niezbędnych porozumień.

Zaciągnięcie zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia oraz przekazanie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu jej udzielenia stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 8 pkt 1 oraz w art. 15 ustawy o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

Przeprowadzona przez NIK kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa wykazała, że w lutym i marcu 2009 r. Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku przekazał dopłaty do krajowych przewozów pasażerskich, z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg, w wysokości 193,9 tys. zł podmiotowi, który nie posiadał licencji na wykonywanie transportu drogowego oraz zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym.

Samorząd Województwa Podlaskiego nie zrealizował całości wydatków (5.400 tys. zł) zaplanowanych na prace scaleniowe w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich*, zaś

²⁰ Dz. U. Nr 267, poz. 2259 ze zm.

Wojewoda Podlaski w konsekwencji zablokował wydatki na ten cel. Było to spowodowane późnym powołaniem przez Samorząd Województwa jednostki koordynującej prace scaleniowe (utworzona w listopadzie 2007 r. spółka została rozwiązana, gdyż Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi uznał, że nie może ona wykonywać ww. zadań, a powołana w 2009 r. jednostka budżetowa nie rozpoczęła działalności statutowej). Z tego powodu w latach 2007-2009 nie wykorzystano 9.312 tys. zł.

Zobowiązania

Na koniec 2009 r. w części 85/20 zobowiązania ogółem wynosiły 6.465,7 tys. zł i stanowiły 95% zobowiązań wg. stanu na koniec 2008 r. (6.794,9 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych. Wysokość zobowiązań wymagalnych na koniec 2009 r. wynosiła 1.230,3 tys. zł i była na takim samym poziomie, jak w 2008 r. Zobowiązania wymagalne wynikały z:

- kompensat dokonanych przez Urzędy Skarbowe w Warszawie i Katowicach za fikcyjną dostawę w 1995 r. sprzętu komputerowego i materiałów do Zespołu Szkół Zawodowych w Białymstoku (1.003,7 tys. zł), w której to sprawie trwało postępowanie karne,
- uregulowania przez PF „CEFARM” w Olsztynie własnych zobowiązań wobec Ministerstwa Skarbu Państwa należnościami od byłego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Grajewie (226,6 tys. zł), gdyż Ministerstwo Finansów nie ustaliło trybu postępowania w tej sprawie.

Z powodu opóźnionego wpływu środków z budżetu państwa na dotacje, od 15 października 2009 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne wobec gmin z tytułu składek zdrowotnych za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku, a od 1 grudnia 2009 r. – również wobec powiatów z tytułu zwrotu producentom części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wystąpiły też zobowiązania z tytułu świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego. Dotacje na ich uregulowanie przekazano 15 i 18 grudnia 2009 r. (w kwotach wynoszących odpowiednio 5.543,9 tys. zł, 7.229,3 tys. zł i 8.852,7 tys. zł), niezwłocznie po uzyskaniu środków z rezerw na pokrycie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa. Opóźnienie w opłaceniu składek zdrowotnych skutkowało koniecznością sfinansowania z budżetu państwa opłat prolongacyjnych (37,3 tys. zł) i odsetek za zwłokę (1,1 tys. zł).

Wydatki w układzie zadaniowym

W ramach wdrażania w 2009 roku budżetu zadaniowego, Ministerstwo Finansów określiło funkcje państwa i zadania oraz – wspólnie z urzędami wojewódzkimi – podzadania, cele i mierniki, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*. Analiza podzadania *Wspieranie rodzin z dziećmi na utrzymaniu oraz nadzór nad realizacją zadań* wykazała, że cel tego podzadania (*Wspieranie rodzin w zakresie zapewnienia właściwych warunków bytowych*) sformułowano w sposób uniemożliwiający - za pomocą przyjętego miernika (*liczba rodzin otrzymujących wsparcie*) - określenie stopnia jego realizacji. Ewentualne osiągnięcie założonego poziomu miernika nie rozstrzygało bowiem, czy zadanie zrealizowano prawidłowo oraz na poziomie adekwatnym do potrzeb. Podlaski Urząd Wojewódzki miał ograniczony wpływ na realizację celu oraz nie miał wpływu na realizację miernika. Nie posiadał też wiarygodnego źródła danych pozwalającego na zmierzenie stopnia zrealizowania miernika w całym roku, gdyż dysponował wyłącznie danymi za poszczególne miesiące. W Urzędzie nie zdefiniowano także działań wchodzących w skład kontrolowanego podzadania²¹, bowiem – jak wyjaśniono - Ministerstwo Finansów tego nie wymagało.

W Urzędzie nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji wydatków w układzie zadaniowym. Wydatki na realizację objętego kontrolą podzadania określono na podstawie wysokości przekazanych dotacji oraz szacunkowych wydatków poniesionych na to podzadanie, proporcjonalnie do liczby etatów pracowników je realizujących i wynagrodzeń przypadających na jeden etat. NIK zwraca uwagę, że wyodrębnianie poszczególnych działań oraz określenie dla każdego działania jego rzeczywistego kosztu jest podstawą do właściwego opisanego podzadania, w skład którego wchodzi zdefiniowane i opisane działania. Pozwoli to na precyzyjne określenie i analizę kosztów zadań i podzadań, a także mierników ich realizacji.

Inne ustalenia kontroli

Stosownie do wymogów art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, służby Wojewody Podlaskiego wywiązały się z obowiązku sprawowania nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową podległych jednostek organizacyjnych, a także nad wykorzystaniem dotacji

²¹ W załączniku Nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009*, w rozdziale 5 „budżet zadaniowy”, pkt 73 „Zadania, podzadania i działania”, ppkt 8 ustalono jednak, że dysponent określa podzadanie jako grupę działań, wyodrębnioną w ramach jednego zadania, których realizacja wpływa na osiągnięcie celów określonych na szczeblu zadania.

celowych dla jednostek samorządu terytorialnego. W 2009 r. przeprowadzono 70 kontroli zadań zleconych, obejmując nimi dotacje w łącznej kwocie 60.350 tys. zł (12,5% wykorzystanych dotacji). W wyniku kontroli stwierdzono i wyeliminowano nieprawidłowości polegające m.in. na stosowaniu niewłaściwej klasyfikacji budżetowej wydatków oraz usterkach w modernizacji ewidencji gruntów i budynków. Dokonywano także kwartalnych ocen przebiegu wykonania zadań oraz dochodów i wydatków budżetu w części 85/20.

W Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w 2009 roku zrealizowano pięć z sześciu zaplanowanych zadań audytowych. Z przeprowadzenia jednego z zadań zrezygnowano, gdyż zostało ono wykonane przez Urząd Kontroli Skarbowej w Białymstoku.

Ustalenia innych kontroli

Kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa, przeprowadzona przez NIK w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego, wykazała nieprawidłowości polegające na przewlekłej realizacji dwóch projektów finansowanych z udziałem funduszy Wspólnot Europejskich: „*Podlaskiej Strategii Innowacji - budowa systemu wdrażania*” i projektu „*Podniesienie umiejętności osób pracujących - likwidacja luki kompetencyjnej w obszarze informatyki*”, wdrażanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Rozpoczęcie realizacji pierwszego projektu przesunięto z 1 września 2008 r. na 1 lipca 2009 r. i - mimo poniesienia wydatków na organizację biura projektu w kwocie 41,2 tys. zł - do stycznia 2010 r. nie rozpoczęto wykonywania żadnego z 15 zaplanowanych zadań. W ramach drugiego projektu, którego termin realizacji przesunięto z 31 grudnia 2010 r. na 31 sierpnia 2011 r., do końca 2009 r. przeszkolono 50 osób (0,6% zakładanej liczby) i wydatkowano 99,3 tys. zł, tj. 1% zaplanowanych środków. Opóźnienia w realizacji projektów były uzasadniane trudnościami w wyborze wykonawców szkoleń, mimo że do pomocy prawnej w tym zakresie zaangażowano (za 44 tys. zł) kancelarię radców prawnych.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zostały skierowane do Wojewody Podlaskiego, Podlaskiego Kuratora Oświaty, Podlaskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku i Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Białymstoku. Do Wojewody Podlaskiego NIK wnioskowała głównie o:

- 1) zawieranie porozumień z Podlaskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ w Białymstoku określających wysokość dotacji na dany rok,
- 2) blokowanie planowanych wydatków niezwłocznie po powzięciu informacji o braku możliwości wydatkowania środków,
- 3) pozyskanie od jednostek podległych zapotrzebowania na bieżące wydatki pozapłacowe wraz z uzasadnieniem celowości ich ponoszenia, przed określeniem łącznej kwoty wydatków w tych jednostkach,
- 4) zwiększanie planu wydatków jednostek podległych we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia. Z otrzymanych odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że we wszystkich jednostkach podjęto działania w celu realizacji wniosków pokontrolnych.

W dwóch jednostkach stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych, polegające na zaciągnięciu zobowiązań i dokonaniu wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia oraz przekazaniu dotacji z naruszeniem zasad ich udzielania. W związku z naruszeniem w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, Delegatura NIK w Białymstoku przygotowuje zawiadomienie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 37.112,1 tys. zł, z której:

- 31.942,3 tys. zł to potencjalne nieprawidłowości, w tym:

- 31.927,7 tys. zł zobowiązania zaciągnięte na świadczenia z zakresu ratownictwa medycznego, przekraczające plan wydatków budżetu w części 85/20 na ten cel (opisano na str. 19),
- 14,1 tys. zł i 0,5 tys. zł zobowiązania przekraczające plan wydatków Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i Kuratorium Oświaty (opisano na str. 16),
- 5.163,6 tys. zł wydatkowano z naruszeniem prawa, w tym:
 - 5.030,7 tys. zł przekazanych gminom dotacji bez zawarcia porozumień na realizację programu „*Pomoc państwa w zakresie dożywiania*” (omówiono na str. 20),
 - 132,8 tys. zł – zwiększenie planu wydatków bieżących Kuratorium Oświaty, mimo iż zwiększenie powinno nastąpić w paragrafie wydatków majątkowych (przedstawiono na str. 15),
- 6,3 tys. zł wydatkowano z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej na defibrylator, który został przekazany do użytkowania 2,5 miesiąca od zakupu, w trakcie kontroli NIK (omówiono na str. 16).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem:	50.984,9	51.085,0	58.510,0	114,8	114,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	2.312,2	2.345,0	2.512,1	108,6	107,1
1.1	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe	0,1	0,0	0,3	300,0	-
1.2	rozdział 01008 Melioracje wodne	510,0	517,0	672,6	131,9	130,1
1.3	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	0,0	0,1	-	-
1.4	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	25,5	19,0	62,9	246,7	331,1
1.5	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	233,9	236,0	339,3	145,1	143,8
1.6	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	335,6	99,0	213,8	63,7	216,0
1.7	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.204,3	1.474,0	1.218,7	101,2	82,7
1.8	rozdział 01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	0,2	0,0	0,3	150,0	-
1.9	rozdział 01095 Pozostała działalność	2,6	0,0	4,1	157,7	-
2.	dział 050 Rybolówstwo i rybactwo	0,6	0,0	0,0	0,0	-
2.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,6	0,0	0,0	0,0	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	32,9	2,0	15,7	47,7	785,0
3.1	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	32,9	2,0	15,7	47,7	785,0
4.	dział 500 Handel	25,0	30,0	16,7	66,8	55,7
4.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	25,0	30,0	16,7	66,8	55,7
5.	dział 600 Transport i łączność	4.253,4	6.971,0	6.877,2	161,7	98,7
5.1	rozdział 60031 Przejścia graniczne	658,8	469,0	934,0	141,8	199,1
5.2	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3.594,6	6.502,0	5.943,2	165,3	91,4
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	15.742,6	14.900,0	16.048,4	101,9	107,7
6.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	15.742,6	14.900,0	16.048,4	101,9	107,7
7.	dział 710 Działalność usługowa	649,1	388,0	542,1	83,5	139,7
7.1	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	5,5	0,0	0,0	0,0	-
7.2	rozdział 71015 Nadzór budowlany	643,6	388,0	542,1	84,2	139,7
8.	dział 730 Nauka	19,3	0,0	0,0	0,0	-
8.1	rozdział 73095 Pozostała działalność	19,3	0,0	0,0	0,0	-
9.	dział 750 Administracja publiczna	23.253,2	24.303,0	27.998,0	120,4	115,2
9.1	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	23.171,5	24.220,0	27.887,7	120,4	115,1
9.2	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	81,7	77,0	110,3	135,0	143,2
9.3	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	6,0	0,0	-	0,0
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	253,8	56,0	94,7	37,3	169,1
10.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	200,8	15,0	29,4	14,6	196,0
10.2	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	53,0	41,0	65,3	123,2	159,3
11.	dział 758 Różne rozliczenia	0,2	0,0	0,0	0,0	-
11.1	rozdział 75860 Euroregiony	0,2	0,0	0,0	0,0	-
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	9,8	8,0	10,5	107,0	131,1
12.1	rozdział 80101 szkoły podstawowe	0,0	0,0	0,2	-	-
12.2	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5,7	5,0	7,5	131,6	150,0
12.3	rozdział 80195 Pozostała działalność	4,1	3,0	2,8	68,3	93,3

13	dział 851 Ochrona zdrowia	2.000,1	256,0	143,2	7,2	55,9
13.1	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	261,5	254,0	129,0	49,3	50,8
13.2	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	1.736,3	2,0	14,2	0,8	710,0
13.3	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2,0	0,0	0,0	0,0	-
13.4	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.5	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,2	0,0	0,0	0,0	-
14	dział 852 Pomoc społeczna	2.294,4	1.633,0	4.102,2	178,8	251,2
14.1	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	5,7	-	-
14.2	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	75,2	103,0	70,9	94,3	68,8
14.3	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2057,5	1.405,0	3.833,5	186,3	272,8
14.4	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	0,7	1,0	1,9	271,4	190,0
14.5	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	45,3	38,0	64,2	141,7	168,9
14.6	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,3	0,0	0,0	0,0	-
14.7	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	107,7	80,0	114,1	105,9	142,6
14.8	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	5,2	-	-
14.9	rozdział 85295 Pozostała działalność	7,7	6,0	6,7	87,0	111,7
15	dział 853 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	29,2	2,0	3,5	12,0	175,0
15.1	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	29,2	0,0	1,8	6,2	-
15.2	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	2,0	1,7	-	85,0
16	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	20,1	13,0	18,7	93,0	143,8
16.1	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	20,1	13,0	18,7	93,0	143,8
17	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	33,5	129,0	76,1	227,2	59,0
17.1	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	33,5	129,0	76,1	227,2	59,0
18	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	47,5	44,0	40,8	85,9	92,7
18.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	47,5	44,0	40,8	85,9	92,7
19	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	8,0	5,0	10,1	126,3	202,0
19.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	8,0	5,0	9,3	116,3	186,0
19.2	rozdział 92595 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,8	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie 2)	Ustawa 1)	Plan (po zmianach)	Wykonanie			
1	2	w tys. zł				%%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem, w tym:	863.494,9	661.663,0	899.930,8	889.734,8	103,0	134,5	98,9
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	93.348,2	64.672,0	95.865,1	93.157,8	99,8	144,0	97,2
1. 1	01002 Woj. ośrodki doradztwa rolniczego	8.557,0	6.557,0	6.695,0	6.695,0	78,2	102,1	100,0
1. 2	01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	666,9	6.204,0	793,7	700,8	105,1	11,3	88,3
1. 3	01008 Melioracje wodne	21.528,3	21.034,0	4.920,0	4.920,0	22,9	23,4	100,0
1. 4	01009 Spółki wodne	227,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1. 5	01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	37,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1. 6	01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt	11.122,7	1.391,0	11.195,6	10.548,4	94,8	758,3	94,2
1. 7	01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.295,6	1.295,0	1.306,9	1.306,9	100,9	100,9	100,0
1. 8	01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5.961,2	5.936,0	6.000,9	6.000,9	100,7	101,1	100,0
1. 9	01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	5.422,7	5.217,0	6.066,4	6.042,0	111,4	115,8	99,6
1. 10	01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	11.775,2	12.138,0	12.800,7	12.779,9	108,5	105,3	99,8
1. 11	01036 Restrukturyzacja i modernizacja sekt. żywnościowego i rozwój obsz. wiejsk.	7,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1. 12	01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	422,2	4.900,0	4.900,0	3.040,0	720,1	62,0	62,0
1. 13	01095 Pozostała działalność	26.323,0	0,0	41.185,9	41.123,8	156,2	-	99,8
2.	020 Leśnictwo	3,6	0,0	1,4	1,4	37,9	-	100,0
2. 1	02001 Gospodarka leśna	3,6	0,0	1,4	1,4	37,9	-	100,0
3.	050 Rybołówstwo i rybactwo	938,9	1.110,0	1.110,0	1.110,0	118,2	100,0	100,0
3. 1	05003 Państwowa Straż Rybacka	938,9	1.110,0	1.110,0	1.110,0	118,2	100,0	100,0
4.	150 Przetwórstwo przemysłowe	567,1	0,0	18,1	18,1	3,2	-	100,0
4. 1	15011 Rozwój przedsiębiorczości	567,1	0,0	18,1	18,1	3,2	-	100,0
5.	500 Handel	3.800,6	3.808,0	3.854,4	3.854,4	101,4	101,2	100,0
5. 1	50001 Inspekcja Handlowa	3.800,6	3.808,0	3.854,4	3.854,4	101,4	101,2	100,0
6.	600 Transport i łączność	52.147,7	28.169,0	102.064,4	100.616,1	192,9	357,2	98,6
6.	60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	19.781,7	13.700,0	19.285,0	19.235,7	97,2	140,4	99,7
6. 1	60013 Drogi publiczne wojewódzkie	4.563,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6. 2	60014 Drogi publiczne powiatowe	740,5	0,0	27.307,7	27.267,6	3.683	-	99,9
6. 3	60015 Drogi publiczne w miastach n.p.p.	4.675,2	0,0	3.376,7	3.376,7	72,2	-	100,0
6. 4	60016 Drogi publiczne gminne	2.738,5	0,0	31.815,7	31.427,4	1.148	-	98,8
6. 5	60031 Przejścia graniczne	11.455,6	10.868,0	14.130,3	13.206,5	115,3	121,5	93,5
6. 6	60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4.444,4	3.601,0	3.638,8	3.637,7	81,8	101,0	100,0
6. 7	60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.897,5	0,0	2.510,4	2.464,4	85,1	-	98,2
6. 8	60095 Pozostała działalność	850,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.	630 Turystyka	50,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7. 1	63095 Pozostała działalność	50,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

8.	700	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3.189,3	1.101,0	3.187,3	3.143,1	98,5	285,5	98,6
8. 1	70001	Zakłady gospodarki mieszkaniowej	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8. 2	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2.793,9	1.101,0	3.023,5	2.979,2	106,6	270,6	98,5
8. 3	70023	Refundacja sp-niom mieszkaniowym kosztów podziału nieruchomości i ewidencji gruntów i budynków	19,6	0,0	129,8	129,8	662,1	-	100,0
8. 4	70095	Pozostała działalność	75,7	0,0	34,0	34,0	44,9	-	100,0
9.	710	Działalność usługowa	8.999,0	9.180,0	9.233,8	9.106,1	101,2	99,2	98,6
9. 1	71005	Prace geologiczne nieinwestycyjne	15,6	31,0	31,0	19,8	127,2	64,0	64,0
9. 2	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	1.601,5	1.555,0	1.582,6	1.481,8	92,5	95,3	93,6
9. 3	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	71,0	200,0	157,9	143,1	201,5	71,6	90,7
9. 4	71015	Nadzór budowlany	7.190,8	7.360,0	7.428,3	7.427,5	103,3	100,9	100,0
9. 5	71035	Cmentarze	120,0	34,0	34,0	33,8	28,2	99,4	99,4
10.	750	Administracja publiczna	50.290,7	47.283,0	48.681,2	48.061,1	95,6	101,6	98,7
10. 1	75011	Urzędy wojewódzkie	49.294,6	46.612,0	48.008,9	47.393,9	96,1	101,7	98,7
10. 2	75018	Urzędy marszałkowskie	357,0	0,0	6,3	2,8	0,8	-	44,7
10. 3	75045	Komisje poborowe	603,5	635,0	635,0	634,8	105,2	100,0	100,0
10. 4	75046	Komisje egzaminacyjne	28,2	28,0	31,0	29,6	104,7	105,6	95,4
10. 5	75095	Pozostała działalność	7,3	8,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
11.	752	Obrona narodowa	693,7	325,0	325,0	323,8	46,7	99,6	99,6
11. 1	75212	Pozostałe wydatki obronne	693,7	325,0	325,0	323,8	46,7	99,6	99,6
12.	754	Bezp. publiczne i ochrona przeciwpożarowa	66.143,6	74.757,0	77.975,1	77.974,0	117,9	104,3	100,0
12. 1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	6.567,5	9.427,0	11.080,0	11.079,1	168,7	117,5	100,0
12. 2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	59.002,6	65.076,0	65.446,2	65.446,0	110,9	100,6	100,0
12. 3	75414	Obrona cywilna	361,3	218,0	218,0	218,0	60,3	100,0	100,0
12. 4	75421	Zarządzanie kryzysowe	50,0	36,0	105,9	105,9	211,8	294,1	100,0
12. 5	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1.125,0	1.125,0	-	-	100,0
12. 6	75495	Pozostała działalność	162,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1.280,9	0,0	2.130,4	2.130,4	166,3	-	100,0
13. 1	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jedn. organizacyjnych	1.280,9	0,0	2.130,4	2.130,4	166,3	-	100,0
14.	758	Dział 758 Różne rozliczenia	346,3	774,0	392,4	302,9	87,5	39,1	77,2
14. 1	75814	Różne rozliczenia finansowe	259,4	271,0	271,0	271,0	104,5	100,0	100,0
14. 2	75818	Rezerwy	0,0	500,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14. 3	75820	Prywatyzacja	2,3	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
14. 4	75860	Euroregiony	84,5	0,0	121,4	31,9	37,7	-	26,3
15.	801	Dział 801 Oświata i wychowanie	15.413,1	5.546,0	7.904,7	7.838,8	50,9	141,3	99,2
15. 1	80101	Szkoły podstawowe	2.657,8	0,0	1.125,9	1.122,7	42,2	-	99,7
15. 2	80102	Szkoły podstawowe specjalne	7,0	0,0	6,0	5,9	83,5	-	98,1
15. 3	80104	Przedszkola	58,0	0,0	28,0	28,0	48,3	-	100,0
15. 4	80136	Kuratoria oświaty	4.967,8	4.909,0	5.185,6	5.185,6	104,4	105,6	100,0

15.	5	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1.199,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.	5	80195	Pozostała działalność	6.523,5	637,0	1.559,2	1.496,6	22,9	235,0	96,0
16.		803	Szkolnictwo wyższe	0,0	0,0	154,2	154,2	-	-	100,0
16.	1	80309	Pomoc materialna dla studentów	0,0	0,0	154,2	154,2	-	-	100,0
17.		851	Ochrona zdrowia	99.261,6	23.513,0	92.995,6	92.988,3	93,7	395,5	100,0
17.	1	85111	Szpitalne ogólne	16.369,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	2	85117	Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	95,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	3	85133	Inspekcja farmaceutyczna	1.043,7	1.079,0	1.088,9	1.088,8	104,3	100,9	100,0
17.	4	85141	Ratownictwo medyczne	56.495,7	0,0	63.855,5	63.855,4	113,0	-	100,0
17.	5	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	1.595,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	6	85156	Składki na ubezpiecz. zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	17.614,7	21.716,0	27.317,8	27.313,4	155,1	125,8	100,0
17.	7	85157	Staż i specjalizacje medyczne	5.184,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	8	85195	Pozostała działalność	861,9	718,0	733,5	730,7	84,8	101,8	99,6
18.		852	Pomoc społeczna	414.341,2	389.561,0	418.262,4	414.981,6	100,2	106,5	99,2
18.	1	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	205,9	27,0	155,6	150,8	73,2	558,5	96,9
18.	2	85202	Domy pomocy społecznej	35.065,9	27.406,0	29.008,2	28.897,9	82,4	105,4	99,6
18.	3	85203	Ośrodki wsparcia	6.869,0	5.197,0	6.935,9	6.889,9	100,3	132,6	99,3
18.	4	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	271.636,3	262.637,0	271.693,6	270.701,7	99,7	103,1	99,6
18.	5	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	1.554,9	1.566,0	1.749,0	1.684,7	108,3	107,6	96,3
18.	6	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	51.485,9	56.738,0	56.997,4	55.459,0	107,7	97,7	97,3
18.	7	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	45,6	0,0	48,0	46,1	100,9	-	95,9
18.	8	85219	Ośrodki pomocy społecznej	17.355,6	15.526,0	16.924,2	16.916,8	97,5	109,0	100,0
18.	9	85220	Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	122,5	0,0	18,0	15,5	12,7	-	86,1
18.	10	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	6,0	0,0	6,0	4,6	77,3	-	77,3
18.	11	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.136,1	2.099,0	2.061,7	2.039,2	95,5	97,2	98,9
18.	12	85231	Pomoc dla uchodźców	1.135,9	1.500,0	4.719,9	4.488,0	395,1	299,2	95,1
18.	13	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.421,6	0,0	1,0	1,0	0,1	-	100,0
18.	14	85295	Pozostała działalność	25.299,9	16.865,0	27.943,9	27.686,4	109,4	164,2	99,1
19.		853	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.651,7	2.031,0	3.354,1	3.346,3	126,2	164,8	99,8
19.	1	85321	Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	1.510,6	1.649,0	1.859,0	1.853,4	122,7	112,4	99,7
19.	2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	937,6	382,0	1.297,8	1.295,7	138,2	339,2	99,8
19.	3	85334	Pomoc dla repatriantów	203,5	0,0	197,3	197,2	96,9	-	100,0

20.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	26.958,9	287,0	22.775,5	20.992,2	77,9	7.314,3	92,2
20. 1	85406	Poradnie psychologiczno - pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	759,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20. 2	85412	Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	1.014,3	287,0	408,2	408,2	40,2	142,2	100,0
20. 3	85415	Pomoc materialna dla uczniów	25.127,0	0,0	22.361,8	20.578,5	81,9	-	92,0
20. 4	85420	Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	36,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20. 5	85495	Pozostała działalność	21,7	0,0	5,4	5,4	24,8	-	100,0
21.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8.801,1	6.410,0	6.488,2	6.486,4	73,7	101,2	100,0
21. 1	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	106,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21. 2	90014	Inspekcja ochrony środowiska	6.342,1	6.410,0	6.488,2	6.486,4	102,3	101,2	100,0
21. 3	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	2.352,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21. 4	90095	Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5.254,9	2.348,0	2.369,6	2.369,3	45,1	100,9	100,0
22. 1	92106	Teatry	694,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22. 2	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	423,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22. 3	92116	Biblioteki	717,3	0,0	5,1	5,0	0,7	-	98,6
22. 4	92118	Muzea	408,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22. 5	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	926,0	230,0	257,0	257,0	27,8	111,7	100,0
22. 6	92121	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	1.813,1	2.118,0	2.107,6	2.107,3	116,2	99,5	100,0
22. 7	92195	Pozostała działalność	272,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
23.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2.352,6	788,0	788,0	778,5	33,1	98,8	98,8
23. 1	92502	Parki krajobrazowe	1.124,9	768,0	768,0	767,8	68,3	100,0	100,0
23. 2	92503	Rezerваты i pomniki przyrody	17,6	10,0	1,0	1,0	5,5	9,6	100,0
23. 3	92595	Pozostała działalność	1.210,0	10,0	19,0	9,7	0,8	97,5	51,2
24.	926	Kultura fizyczna i sport	6.660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
24. 1	92601	Obiekty sportowe	6.660,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

¹⁾ Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

²⁾ Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Część nr 85/20 - woj. podlaskie ogółem wg statusu zatrudnienia * w tym:	1.327	57.426,6	3.606	1.312	59.956,4	3.808	105,6%
	01	185	6.262,5	2.821	129	5.062,2	3.270	115,9%
	02	2	274,7	11.447	2	258,2	10.760	94,0%
	03	1059	45.321,9	3.566	1117	49.932,1	3.725	104,5%
	10	66	3.915,6	4.944	61	4.219,4	5.764	116,6%
	16	15	1.652,0	9.178	3	484,5	13.458	146,6%
<i>w tym m.in.:</i>								
1.1	Dział 750 Administracja publiczna	367	17.464,6	3.966	376	18.773,4	4.161	104,9%
1.1.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	367	17.464,6	3.966	376	18.773,4	4.161	104,9%
	01	14	772,7	4.599	15	880,6	4.892	106,4%
	02	2	274,7	11.447	2	258,2	10.760	94,0%
	03	337	14.906,4	3.686	356	17.188,3	4.023	109,2%
	16	14	1.510,7	8.993	3	446,2	12.395	137,8%
1.2	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	4.211,2	4.742	71	4.550,8	5.259	110,9%
1.2.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	73	4.196,8	4.791	71	4.481,0	5.259	109,8%
	01	3	94,3	2.620	3	95,0	2.639	100,7%
	03	5	243,1	4.051	8	321,1	3.344	82,6%
	10	65	3.859,4	4.948	60	4.064,9	5.646	114,1%
1.2.2	75414 - Obrona cywilna	1	14,4	1.202	-	-	-	-
	03	1	14,4	1.202	-	-	-	-
1.2.3	75421 - Zarządzanie kryzysowe	-	-	-	0	69,9	-	-
	10	-	-	-	0	69,9	-	-
1.3.	Działy 752, 755	-	-	-	-	-	-	-

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej: część 85/20 – województwo podlaskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku²².

Dochody: 58.510 tys. zł

Wydatki: 890.074,4 tys. zł

Łączna kwota G : 948.584,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9383

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0617

Nieprawidłowości w dochodach: 0 tys. zł

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 37.112,1 tys. zł (co stanowiło 4,2% ogółu wydatków), w tym na kwotę 31.942,2 tys. zł zaciągnięto zobowiązania z przekroczeniem planu wydatków, na zadania ratownictwa medycznego (31.927,7 tys. zł), a także zakup sprzętu komputerowego, przegląd kontenera mobilnego stanowiska dowodzenia i w związku z umową na dofinansowanie rekreacyjnego wypoczynku dzieci i młodzieży (ogółem 14,6 tys. zł). Wydatki z naruszeniem prawa wyniosły 5.163,6 tys. zł i polegały na przekazaniu przez Wojewodę Podlaskiego dotacji na realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania” bez zawarcia niezbędnych porozumień (5.030,7 tys. zł) oraz środków na wydatek majątkowy w paragrafie wydatków bieżących (132,8 tys. zł). Z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami wydatkowano 6,3 tys. zł – na defibrylator przyjęty do użytkowania 2,5 miesiąca po dokonaniu zakupu.

Ocena częściowa wydatków: negatywna (1), podniesiona o jeden punkt do pozytywnej z zastrzeżeniami (2).

Ocenę podniesiono, bowiem w sposób właściwy i zgodny z prawem rozliczono dotacje i wykorzystano środki budżetowe (na poziomie o 7,2 punktu procentowego wyższym niż w 2008 r.), a sprawozdania budżetowe przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły pojedynczych zdarzeń - głównie zaciągnięcia zobowiązań na kwotę przekraczającą plan wydatków, co nie spowodowało negatywnych skutków finansowych i było związane z koniecznością zapewnienia od początku 2009 r. udzielania świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego, w sytuacji, gdy środki na ten cel zostały zaplanowane wyłącznie w rezerwie celowej budżetu państwa.

Wynik końcowy Wk: ocena dochodów (5), ocena wydatków (2).

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,0617 + 2 \times 0,9383 = 2,1850$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 2 - ocena pozytywna z zastrzeżeniami.

²² Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Podlaski
14. Marszałek Województwa Podlaskiego