

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI-4100-02-00/2011

Nr ewid. 119/2011/P10126/LBI

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/20 województwo podlaskie

Białystok maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 85/20 –
województwo podlaskie**

p.o. Dyrektora Delegatury


Barbara Chilińska

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17 maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	10
Księgi rachunkowe	10
Budżet krajowy	11
Budżet środków europejskich	22
Wydatki w układzie zadaniowym	23
Inne ustalenia kontroli.....	24
Ustalenia innych kontroli.....	24
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	26
Protokoły.....	26
Wystąpienia pokontrolne.....	26
Finansowe rezultaty kontroli.....	27

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 3 stycznia do 28 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/20 – województwo podlaskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona - pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności - w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku i Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku.

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

- powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa³ (w ramach której skontrolowano cztery jednostki samorządu terytorialnego),
- wykonywania przez Wojewodę Podlaskiego zadań w zakresie zarządzania kryzysowego⁴,
- realizacji wybranych zadań w latach 2008-2010 (do 30 września) przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku⁵,
- przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego w okresie od 1 sierpnia 2008 r. do 30 września 2010 r. oraz działań wobec dłużników alimentacyjnych w latach 2007-2010 (do 30 września)⁶,
- realizacji *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*⁷,
- prowadzenia budowy, finansowania i zagospodarowania kompleksu boisk sportowych realizowanych w ramach rządowego programu *Moje boisko - Orlik 2012*⁸.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁹.

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

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102)

³ Kontrola Nr P/10/007

⁴ Kontrola Nr P/10/006

⁵ Kontrola Nr I/10/001

⁶ Kontrola Nr P/10/098

⁷ Kontrola Nr P/10/161

⁸ Kontrola Nr P/10/146

⁹ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2010 r. w części 85/20 funkcjonowały 42 jednostki budżetowe, z których cztery były dysponentami drugiego stopnia, a 38 dysponentami trzeciego stopnia oraz dwa zakłady budżetowe i dwa gospodarstwa pomocnicze¹⁰. Gospodarka finansowa w części 85/20 podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹¹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*¹², ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹³ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek sektora finansów publicznych.

Zrealizowane w części 85/20:

- dochody wyniosły 61.062,4 tys. zł, co stanowiło 0,02% dochodów budżetu państwa,
- wydatki wyniosły 973.778,9 tys. zł, co stanowiło 0,3% wydatków budżetu państwa, zaś wydatki budżetu środków europejskich realizowane przez Wojewodę Podlaskiego 7.690 tys. zł, co stanowiło 0,02% wydatków budżetu środków europejskich.

Najwięcej środków wydatkowano na realizację zadań w zakresie zabezpieczenia społecznego i wspierania rodziny, organizacji opieki zdrowotnej i polityki zdrowotnej, prowadzenia polityki rolnej oraz rozbudowy i utrzymania infrastruktury transportowej. Realizowano też zadania uznane za priorytetowe, tj. służące:

- zapewnieniu ochrony przeciwpożarowej i bezpieczeństwa publicznego,
- zapewnieniu nadzoru nad jakością i obrotem produktami leczniczymi, wyrobami medycznymi i produktami biobójczymi,
- realizacji polityki lekowej.

Wydatki trzech skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia wyniosły łącznie 83.060,7 tys. zł, co stanowiło 8,5% wydatków w części 85/20.

¹⁰ zakłady budżetowe i gospodarstwa pomocnicze zostały zlikwidowane z dniem 31 grudnia 2010 r., na podstawie art. 87 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.)

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 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 należyj wysokości przekazywanie dochodów budżetowych,
- właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami wykorzystanie środków budżetowych i przekazywanie dotacji (z wyjątkiem części dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów i realizację programu wieloletniego pn. *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie*),
- prawdziwy obraz dochodów i wydatków, stanu należności i zobowiązań, przekazywany w sprawozdaniach budżetowych.

Zastrzeżenia dotyczyły pojedynczych zdarzeń w zakresie wydatków budżetu państwa, w łącznej kwocie 2.108,4 tys. zł (0,21% wydatków części 85/20) oraz dochodów w kwocie 39,6 tys. zł (0,1% dochodów części 85/20), w tym głównie:

- niepodejmowania działań w celu wyegzekwowania od nadleśnictw danych o zwierzynie pozyskanej po przekroczeniu limitów łowieckich (str. 12-13),
- nierozliczenia dotacji dla gmin na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów. W rezultacie od gmin nie zażądano zwrotu 1.974,8 tys. zł, tj. kwoty odpowiadającej wysokości wymaganego wkładu własnego (str. 21-22),
- przeznaczenia na cele inne niż program wieloletni - niezgodnie z art. 150 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych*¹⁴ w związku z art. 110 ust. 2 *ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych* - 77,5 tys. zł zaplanowanych na realizację wieloletniego *Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* (str. 20).

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono wykonanie planów finansowych przez Podlaski Urząd Wojewódzki, Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku i Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Białymstoku. Jednostki te prawidłowo realizowały dochody budżetowe i zgodnie z prawem dokonywały wydatków budżetowych oraz prawidłowo sporządzały sprawozdania budżetowe. Stwierdzono jednak, że:

¹⁴ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

- w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim:
 - nie podejmowano działań w celu wyegzekwowania od nadleśnictw danych o zwierzynie pozyskanej w wyniku przekroczeń limitów łowieckich, co skutkowało brakiem informacji o sytuacjach uzasadniających naliczenie ekwiwalentu należnego z tego tytułu, stanowiącego dochód budżetu państwa w kwocie nie niższej niż 39,6 tys. zł (str. 12 -13),
 - wypłacono 6,3 tys. zł nienależnych wynagrodzeń sekretarzom Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej (str. 17-18),
- w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku dokonano w trakcie roku wydatków przekraczających o 12,9 tys. zł plan finansowy (str. 18);
- w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku rozstrzygnięto zamówienie na dostawę statku powietrznego (z zestawem transmisji zasięgu strefy zagrożenia) z naruszeniem przepisów ustawy *Prawo zamówień publicznych*. Do zakończenia kontroli NIK nie dokonano wyboru dostawcy, mimo że środki na ten cel (650 tys. zł) planowane są już od 2009 roku oraz poniesiono wydatki, w łącznej wysokości 36,5 tys. zł, na pokrycie kosztów postępowań odwoławczych i skargowych (str. 19).

Sprawozdawczość

NIK pozytywnie ocenia rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych za 2010 r., sporządzonych przez Wojewodę Podlaskiego jako dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie.

Łączne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa części 85/20 za rok 2010, zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Ocena rzetelności sprawozdań sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor. Badania dają pewność co do prawidłowości przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetu państwa:

- 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),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- oraz sprawozdania budżetu środków europejskich:
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB-28 UE WPR),
- przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2010 r. Dane z objętych badaniem 26 sprawozdań jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do łącznych sprawozdań rocznych.

Także łączne sprawozdania budżetowe z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych (Rb-30) i gospodarstw pomocniczych (Rb-31) przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań w 2010 r. Dane z objętych badaniem pięciu sprawozdań jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań rocznych.

NIK pozytywnie ocenia rzetelność sprawozdań budżetowych za 2010 r.¹⁵ trzech kontrolowanych jednostek, tj. Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku i Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku. Roczne sprawozdania tych jednostek zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz w celu zapewnienia racjonalnego zarządzania środkami budżetowymi, NIK wnioskuje do Wojewody Podlaskiego o:

- podjęcie działań w celu pozyskiwania rzetelnej informacji o przekroczeniach limitów w obwodach łowieckich polnych i bezprawnie pozyskanej zwierzynie,
- analizowanie warunków udzielania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na zadania własne w celu zapewnienia wniesienia przez te jednostki wkładu własnego we właściwej wysokości,

¹⁵Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-34 oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r.

- analizowanie możliwości dokonywania przeniesień planowanych wydatków,
- kontynuowanie działań zmierzających do prawidłowego opracowania mierników oraz ich wartości dla zadań, podzadań i działań w ramach układu zadaniowego budżetu,
- zwiększenie nadzoru nad gospodarką finansową podległych jednostek, w celu wyeliminowania błędów w ewidencji finansowo-księgowej i przypadków dokonywania wydatków z przekroczeniem planu.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Badanie skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono w trzech skontrolowanych jednostkach budżetowych, dokonując przeglądu analitycznego oraz badając 263 dowody księgowe (i odpowiadające im zapisy księgowe), dobrane losowo metodą monetarną¹⁶ i 36 dowodów dobranych celowo. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 24.617,4 tys. zł, zaś dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi 432,3 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych wyniosły łącznie 783,3 tys. zł, a błędy dotyczące poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych 1.507,7 tys. zł, co stanowiło - odpowiednio - 2,3% i 4,5% populacji objętej badaniem wynoszącej 33.376,9 tys. zł.

NIK pozytywnie oceniła skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, mechanizmów kontroli zarządczej oraz systemu księgowości komputerowej, audytu wewnętrznego, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wydatków w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku. Stwierdzone uchybienie polegało na ujęciu w ewidencji księgowej, na podstawie jednego polecenia księgowania, ośmiu dowodów o łącznej wartości 2,1 tys. zł z błędną datą księgowania, czym naruszono przepisy art. 24 ust. 1 i 3 ustawy *o rachunkowości*.

Pozytywnie z zastrzeżeniami NIK oceniła funkcjonowanie w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych. Pozytywnie natomiast oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniach rocznych. Badanie przeprowadzone na próbie 96 dowodów księgowych o wartości 22.130,1 tys. zł, ujawniło nieprawidłowości polegające na zaksięgowaniu dwóch faktur bez opisu operacji oraz błędnym zakwalifikowaniu i zaksięgowaniu do niewłaściwego okresu sprawozdawczego jednego dowodu księgowego o wartości 770,9 tys. zł, co zaniżyło o tę kwotę wykazany w sprawozdaniu miesięcznym

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

poziom zobowiązań Urzędu i było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 oraz art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy *o rachunkowości*. Łączna wartość stwierdzonych nieprawidłowości wyniosła 1.213,6 tys. zł, co stanowiło 4,1% wartość zbadanych dowodów.

Przeprowadzone w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku badanie próby 123 dowodów na kwotę 225,9 tys. zł dało podstawę do pozytywnej oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość roczną i negatywnej w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą oraz do negatywnej oceny poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych. Stwierdzono, że: siedem dowodów o wartości 12,2 tys. zł zakwalifikowano i zaksięgowano do niewłaściwego okresu sprawozdawczego (co zaniżyło wykazywany w sprawozdaniach miesięcznych poziom zobowiązań), jeden dowód na 0,3 tys. zł zakwalifikowano do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej (co skutkowało niewłaściwym wykazaniem zrealizowanych wydatków w sprawozdaniu rocznym), a trzy dowody zawierały uchybienia w zakresie zatwierdzania lub kontroli dowodów księgowych. Dwa zapisy księgowe zawierały niewłaściwą datę dowodu księgowego, a jeden nie zawierał opisu operacji. Wystąpił też błąd systematyczny, polegający na braku we wszystkich zapisach księgowych wymaganych dat operacji gospodarczych i dat zapisu w księgach rachunkowych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły całej badanej populacji (292,1 tys. zł) i wynikały z naruszeń: art. 20 ust. 1 i art. 23 ust. 1, 2, 3 i 4 ustawy *o rachunkowości*, zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁷ oraz przyjętych w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku procedur kontroli finansowej.

Budżet krajowy

Dochody

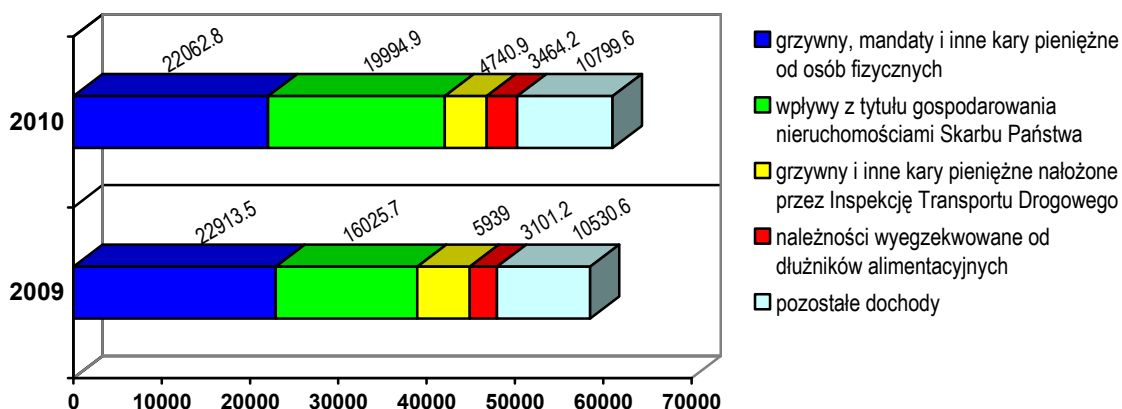
NIK pozytywnie ocenia wykonanie dochodów w 2010 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

Dochody budżetu państwa w części 85/20 zaplanowano w wysokości 69.375 tys. zł, zaś zrealizowano w kwocie 61.062,4 tys. zł, co stanowiło 88% planu i 104,4% dochodów uzyskanych w 2009 r. (szczegółowe dane o zrealizowanych dochodach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji). Uzyskanie dochodów wyższych niż w roku poprzednim wynikało przede wszystkim ze zwiększenia o 3.969,2 tys. zł

¹⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207

wpływów z tytułu sprzedaży, opłat za trwały zarząd i wieczyste użytkowanie oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa. Planu dochodów nie zrealizowano przede wszystkim ze względu na przeniesienie przez Ministra Finansów od lipca 2010 roku dochodów z tytułu wpłat dotyczących Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej (w wysokości 14.255 tys. zł) z części 85/20 do części 77 budżetu państwa.

Wykres nr 1. Główne źródła dochodów budżetu Wojewody Podlaskiego w latach 2009-2010 – w tys. zł



W wyniku kontroli próby dochodów na kwotę 822,6 tys. zł (1,4% dochodów zrealizowanych w części 85/20 – województwo podlaskie) stwierdzono, że dochody te były pobierane rzetelnie oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w wysokości i terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁸.

Państwowa Straż Łowiecka (wchodząca w skład Wydziału Geodezji i Rolnictwa Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego) do czasu kontroli NIK nie podejmowała działań w celu pozyskania informacji o ewentualnych przekroczeniach planów łowieckich przez koła łowieckie. Przekroczenie planu stanowi podstawę do pobrania dochodów z tytułu ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną. Z ustaleń kontroli przeprowadzonej przez Delegaturę NIK w Białymstoku w trzech (z 22) nadleśnictwach na terenie województwa podlaskiego¹⁹ wynika, że w sezonach łowieckich 2008/2009 i 2009/2010 przekroczono w nich plany łowieckie w ramach grup wiekowych zwierząt, pozyskując w obwodach łowieckich polnych ponad plan: jednego jelenia, sześć dzików i 20 lisów. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 2, 5 i 8 oraz § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia

¹⁸ Dz. U. Nr 116 poz. 784 ze zm. Rozporządzenie uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.

¹⁹ Kontrola Nr P/10/148 Zarządzanie lasami i gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa przez Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe

21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej²⁰, ekwiwalent za bezprawne pozyskanie tej liczby zwierząt wynosi 39,6 tys. zł, a podmiotem uprawnionym do jego pobrania jest właściwy miejscowo wojewoda.

Należności budżetu Wojewody Podlaskiego wyniosły na koniec 2010 r. 94.075,6 tys. zł, w tym zaległości netto 89.212,7 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego zaległości wzrosły o 22.064 tys. zł (30,6%), z tego najwięcej z tytułu zaliczek alimentacyjnych niezwróconych przez dłużników (o 19.982,7 tys. zł) oraz w dziale 700 z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego (o 1.060,1 tys. zł):

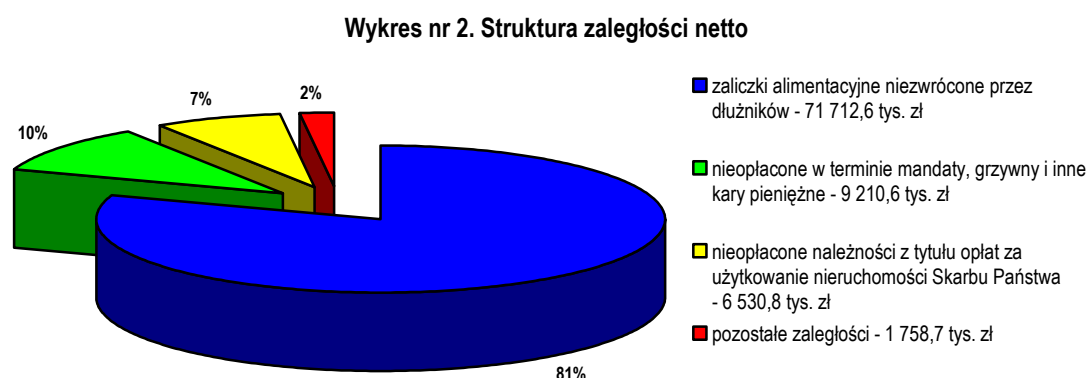
- pracownicy Wydziału Polityki Społecznej przeprowadzili siedem kontroli gmin i ośrodków pomocy społecznej w zakresie prawidłowości realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²¹. Informację o stwierdzonych nieprawidłowościach przekazano do wszystkich gmin w województwie podlaskim. Nie miało to jednak wpływu na poprawę skuteczności ściągłości zaległości z tego tytułu. Przeprowadzona przez NIK w trzech gminnych i miejskich ośrodkach pomocy społecznej kontrola przyznawania świadczeń z funduszu alimentacyjnego i działań wobec dłużników alimentacyjnych w latach 2007-2010 (do 30 września), wykazała przypadki przyznawania świadczeń alimentacyjnych na podstawie niekompletnych wniosków oraz opóźnienia lub brak działań wobec dłużników, w tym: niewystawianie tytułów wykonawczych, nieterminowe przekazywanie informacji komornikom sądowym, odstąpienie od obowiązku wydawania dłużnikom decyzji o zwrocie należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz niezgłaszanie dłużników do biura informacji gospodarczej;
- wzrost zaległości w dziale 700 wynikał z trudnej sytuacji finansowej podmiotów użytkujących nieruchomości Skarbu Państwa.²² Z przedstawianych kwartalnie przez starostwa i miasta na prawach powiatów informacji wynikało, że w celu wyegzekwowania należności wystawiano wezwania do zapłaty, składano pozwy do sądu oraz kierowano sprawy do egzekucji komorniczej. Przeprowadzone przez pracowników Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego kontrole w dwóch starostwach, nie wykazały nieprawidłowości

²⁰ Dz. U. Nr 116, poz. 981

²¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7 ze zm.

²² wg danych Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku

w egzekwowaniu należności z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa.



Wygaśnięciu uległy należności z tytułu wystawionych w 2007 r. mandatów karnych kredytowanych w kwocie 1.193,4 tys. zł, ze względu na nieskuteczność postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez urzędy skarbowe.

W 2010 r. w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, po zbadaniu sytuacji finansowej dłużników:

- umorzono należności w wysokości 200,7 tys. zł z tytułu kar budowlanych i opłat legalizacyjnych,
- odroczone termin zapłaty lub rozłożono na raty należności w kwocie 343,7 tys. zł, głównie z tytułu nieopłaconych mandatów kredytowanych (452 decyzje o rozłożeniu na raty należności w wysokości 205,8 tys. zł i 17 decyzji o odroczeniu należności na 7,9 tys. zł) oraz kar budowlanych i opłat legalizacyjnych (130 tys. zł).

Badanie prawidłowości umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty należności, przeprowadzone na podstawie 17 spraw na kwotę 200 tys. zł wykazało, że odroczeń i rozłożeń należności z tytułu mandatów karnych dokonywano powołując się na art. 64 ustawy o finansach publicznych, a umorzeń i rozłożeń na raty należności z tytułu opłat legalizacyjnych i kar budowlanych, na podstawie art. 67a §1 i 67b §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. *Ordynacja podatkowa*²³ w związku z art. 59g ust. 5 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. *Prawo budowlane*²⁴ i art. 67 ustawy o finansach publicznych. Wydawane decyzje były właściwie uzasadniane.

²³ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

²⁴ Dz. U. z 2006 r. Nr 156, poz. 1118 ze zm.

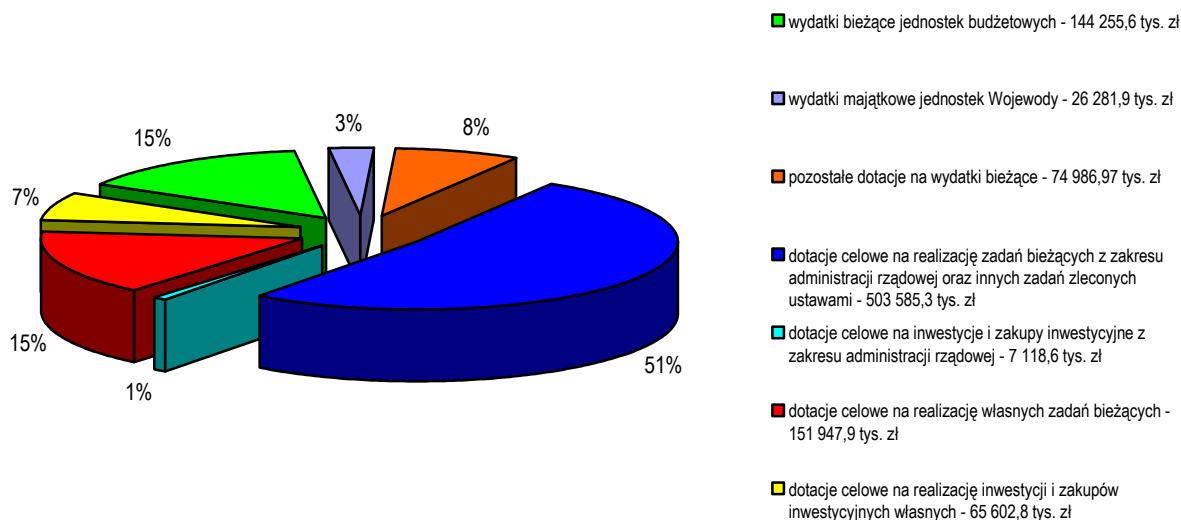
Wydatki

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków budżetowych. Zastrzeżenia dotyczyły głównie nierozliczenia części przekazanych gminom dotacji.

Wydatki wyniosły ogółem 973.778,9 tys. zł i stanowiły 98,4% planu po zmianach (989.835,1 tys. zł) oraz 109,4% wydatków poniesionych w 2009 r. (889.734,7 tys. zł). Największy udział - 37% ogółu wydatków części 85/20 - miały wydatki w pięciu działach: 852 *Pomoc społeczna* (głównie w rozdziale 85212), 851 *Ochrona zdrowia* (głównie w rozdziale 85141), 600 *Transport i łączność* (głównie w rozdziałach 60014-60016), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (głównie w rozdziale 75411) oraz 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (głównie w rozdziale 01095); dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Najwięcej środków wydatkowano na dotacje (82,5%), które przekazane zostały przez Wojewodę Podlaskiego głównie jednostkom samorządu terytorialnego, w tym na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (51,7%) i bieżących zadań własnych (15,6%).

Wykres nr 3. Struktura wydatków z budżetu Wojewody Podlaskiego



Główne przyczyny niższego wykonania wydatków to niewykorzystanie dotacji:

- przez gminy, w kwotach:
 - 2.987,5 tys. zł na udzielanie dla uczniów pomocy materialnej o charakterze socjalnym, z powodu wpływu mniejszej niż w 2009 r. liczby wniosków o przyznanie takiej pomocy,

- 2.528,3 tys. zł na realizację programu *Radosna szkoła*, głównie z powodu rezygnacji dziewięciu gmin z utworzenia placów zabaw (z uwagi na niedobór środków własnych) oraz nieukończenia budowy placów zabaw w jednej gminie,
 - 1.616,4 tys. zł na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, w związku ze złożeniem przez 108 gmin zawyżonych zapotrzebowań i dokonaniem następnie zwrotu środków;
- przez samorząd województwa, w kwocie 641,4 tys. zł przeznaczonej na realizację projektów Pomocy Technicznej *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013*. Powodem było zatrudnienie mniejszej niż planowano liczby pracowników i niższe w związku z tym wydatki na wyposażenie i szkolenia, a także oszczędności przetargowe²⁵ i przeniesienie części operacji na 2011 r.

Analiza 95.297,9 tys. zł wydatków (8,8% wydatków w części 85/20), w tym 44.827,2 tys. zł przekazanych z rezerw celowych wykazała, że środki wykorzystano m.in. na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i zasiłki za szkody powodziowe, zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego oraz na wynagrodzenia pracowników.²⁶ Badanych wydatków dokonano celowo i zgodnie z postanowieniami ustawy *o finansach publicznych*, z wyjątkiem, głównie:

- 2.052,4 tys. zł dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów i na realizację *Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* (str. 20),
- 36,5 tys. zł kosztów postępowań odwoławczych i skargowych poniesionych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (str. 19),
- 12,9 tys. zł wydatków dokonanych z przekroczeniem planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku i 6,3 tys. zł nienależnie wypłaconych wynagrodzeń pracownikom Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (str. 17-18).

Wojewoda Podlaski prawidłowo prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań bezpośrednio realizowanych. W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody

²⁵ oszczędności wynikające z uzyskania w toku postępowań przetargowych cen niższych od szacowanych wartości zamówień

²⁶ analizą objęto środki w wysokości 3.717,4 tys. zł przeznaczone na usuwanie skutków klęsk żywiołowych i zasiłki za szkody powodziowe, 2.529,4 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, 16.095 tys. zł na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego oraz 8.827,4 tys. zł na wynagrodzenia pracowników

Podlaskiego 981.156 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 7.377,1 tys. zł (o 1.486,5 tys. zł większej niż w 2009 r.) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²⁷. Niedokonanie korekty zmniejszającej zapotrzebowanie pod koniec roku budżetowego, wynikało głównie z braku informacji od jednostek samorządu terytorialnego o powstałych w IV kwartale nadwyżkach środków.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki skontrolowanych jednostek zostały zaplanowane i poniesione w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz celowy i zgodny z przepisami prawa. Wyjątkiem było wypłacenie 6,3 tys. zł nienależnych wynagrodzeń i dokonanie wydatków z przekroczeniem planu finansowego w dwóch jednostkach o łącznie 13,3 tys. zł.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych przeznaczono 138.202,3 tys. zł, tj. o 2.357,4 tys. zł (1,7%) mniej od planu po zmianach (140.559,7 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim z niewykorzystania przez Inspekcję Weterynaryjną 2.091,3 tys. zł zaplanowanych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (głównie z powodu braku konieczności wypłaty kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych).

W jednostkach podległych Wojewodzie Podlaskiemu wydatki na wynagrodzenia wyniosły 85.657,8 tys. zł, stanowiły 99,5% planu po zmianach i były o 25.701,4 tys. zł (42,8%) wyższe niż w 2009 r. Średnie miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3.560 zł i w porównaniu do 2009 r. było niższe o 248 zł (6,5%).

Zatrudnienie w jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Podlaskiemu wynosiło 2.005 etatów i było o 693 etaty (34,6%) wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2009 r. Wzrost zatrudnienia był wynikiem włączenia w 2010 r. do jednostek nadzorowanych przez Wojewodę Inspekcji Sanitarnej (664 pracowników) oraz zwiększenia zatrudnienia w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim o 51 pracowników zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego - Zakładu Obsługi Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji).

W Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim wypłacano 6,3 tys. zł wynagrodzeń pracownikom wykonującym, w godzinach pracy zawodowej, zadania sekretarzy Wojewódzkiej Komisji

²⁷ z dnia 29 czerwca 2006 r. (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.) i z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 245 poz. 1637)

Lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej. Naruszono tym art. 30 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej*²⁸ stanowiący, że osobom wchodzącym w skład komisji lekarskich przysługuje dodatkowe wynagrodzenie za pracę związaną z określeniem zdolności osób do czynnej służby wojskowej, jedynie gdy wykonywana jest poza godzinami pracy zawodowej. Zgodnie z zakresami czynności tych pracowników, udział w posiedzeniach Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej należał do ich zadań.

W Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej dokonano w § 4140 *wpłaty na PFRON* (za styczeń i grudzień 2010 r.) wydatków przekraczających łącznie o 12,9 tys. zł wielkości ujęte w planie finansowym (plan ten dostosowano następnie do wykonania), co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*, w myśl którego wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych oraz naruszało dyscyplinę finansów publicznych (art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*²⁹).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych

NIK pozytywnie ocenia rzetelność planowania wydatków majątkowych oraz zgodność z przeznaczeniem ich wydatkowania.

W 2010 r. z zaplanowanych 29.659,8 tys. zł wydatków majątkowych jednostek budżetowych funkcjonujących w części 85/20 wykorzystano 26.281,9 tys. zł (26,5% wydatków majątkowych budżetu Wojewody Podlaskiego), czyli 88,6% limitu.

Największy udział miały wydatki w trzech działach: 600 *Transport i łączność*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*.

Zrealizowano finansowane z budżetu państwa inwestycje jednostek budżetowych o łącznej wartości 15.008,5 tys. zł. Podlaski Urząd Wojewódzki prawidłowo wykorzystał 2.681,9 tys. zł na realizację czterech inwestycji na przejściach granicznych, z których największą było wykonanie zbiornika retencyjnego oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej na przejściu granicznym w Połowcach (2.150 tys. zł), a także na zakupy sprzętu komputerowego i oprogramowania (750,4 tys. zł). Z kolei Komenda Wojewódzka

²⁸ Dz. U. z 2004 r. Nr 241, poz. 2416 ze zm.

²⁹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.

Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku wykonała prace budowlane i adaptacyjne przyszłego Wojewódzkiego Centrum Powiadomienia Ratunkowego (998,3 tys. zł) oraz zakupiła wyposażenie techniczne (879,8 tys. zł). Jednostka ta nie wykonała natomiast planowanych do sfinansowania kwotą 3.326,5 tys. zł czterech projektów, w tym projektu *IV etap budowy Zintegrowanego Systemu Ochrony Ludności i Środowiska w układzie transgranicznym Polski i Litwy*, którego nie zakończono z powodu odwołań od dokonanego niezgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia wyboru dostawcy statku powietrznego (z zestawem transmisji zasięgu strefy zagrożenia), a następnie niewykonania wyroku Krajowej Izby Odwoławczej. W konsekwencji - do zakończenia kontroli NIK - nie dokonano wyboru dostawcy, mimo że środki na ten cel (650 tys. zł) planowane są już od 2009 roku oraz poniesiono 36,5 tys. zł wydatków z tytułu kosztów postępowań odwoławczych i skargowych.

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie, mimo zastrzeżeń, ocenia przekazywanie dotacji budżetowych. Zastrzeżenia dotyczyły głównie niedokonania rozliczenia dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, co doprowadziło do nieządania zwrotu 1.974,8 tys. zł wykorzystanych przez gminy bez wniesienia wymaganego wkładu własnego.

Dotacje wyniosły 803.241,5 tys. zł, w tym celowe 803.091,5 tys. zł i podmiotowe 150 tys. zł. Stanowiły one 98,8% kwoty planowanej na ten cel i 129,5% wydatków poniesionych w 2009 r.

Kwotę 510.703,9 tys. zł przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego. Środki wykorzystano przede wszystkim na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212, § 2010 - 298.835,2 tys. zł), a także na funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 - 60.965,2 tys. zł), wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85214, § 2010 - 38.239 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (rozdział 01095, § 2010 - 37.673,6 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156, § 2110 -

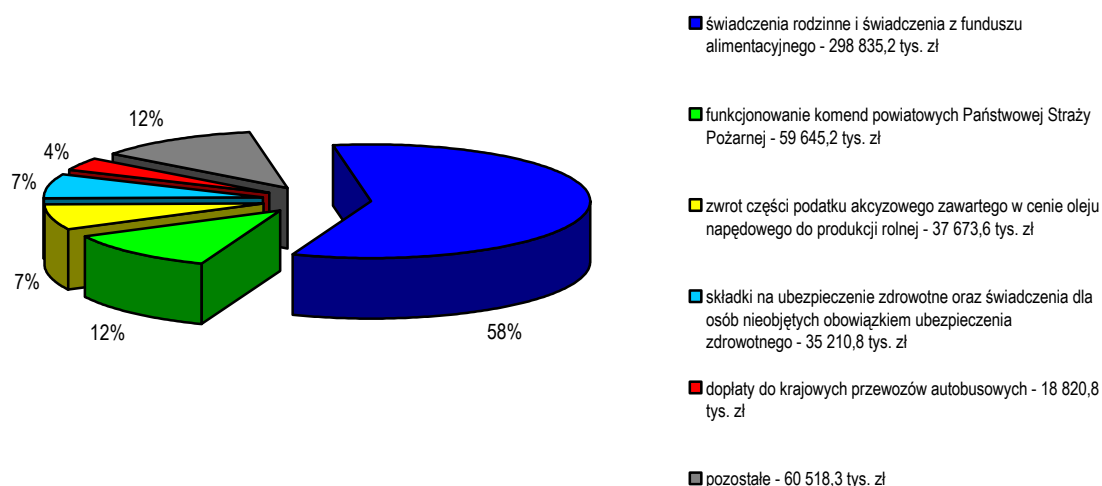
35.210,8 tys. zł), dopłaty do krajowych przewozów autobusowych (rozdział 60003 § 2210 - 18.820,8 tys. zł), jak również na dofinansowanie siedmiu zadań z zakresu melioracji wodnych podstawowych, polegających na wykonaniu głównie zbiorników wodnych i budowli piętrząco-przejazdowych oraz na przygotowanie dokumentacji kolejnych 13 zadań (1.808,9 tys. zł).

Przeprowadzona przez NIK w dwóch gminach kontrola powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa wykazała, że dotacje na zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, terminowo i prawidłowo rozliczono. Z kontroli tej wynika również, że realizacja zadań zleconych (głównie w zakresie ewidencji gruntów i budynków) była dofinansowywana - przez skontrolowane powiaty łomżyński i sokólski - środkami własnymi w kwotach 245,9 tys. zł i 917,3 tys. zł, stanowiących 5% i 12% ogółu wydatków na te zadania.

Przeprowadzona w 2010 r. w czterech gminach i trzech powiatach kontrola realizacji *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011* wykazała, że wydatkowały one zgodnie z przeznaczeniem i legalnie 6.680 tys. zł dotacji otrzymanych na budowę dróg. Prawidłowość wykorzystania 1.163 tys. zł dotacji na inwestycje drogowe związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, wykazała kontrola wykonywania przez Wojewodę Podlaskiego zadań z zakresu zarządzania kryzysowego.

Dotacje w kwocie 77,5 tys. zł zaplanowane na realizację programu wieloletniego *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* (stanowiącej 8% planu wydatków w ramach programu) Wojewoda Podlaski decyzjami z dnia 21 czerwca oraz 9 i 12 listopada 2010 r., przeznaczył na cele inne niż program wieloletni (tj. na dotacje na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz na ośrodki wsparcia), niezgodnie z art. 150 ust. 1 ustawy 30 czerwca 2005 r. *o finansach publicznych* w związku z art. 110 ust. 2 ustawy *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*. Spowodowane to było brakiem rozeznania, iż programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy w rodzinie realizowane były w ramach programu wieloletniego i stanowiło to naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ust. 1 ustawy *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*.

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



Dotacje w wysokości 217.550,6 tys. zł wykorzystano na finansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85214, § 2030 - 38.239 tys. zł), dofinansowanie działalności 21 domów pomocy społecznej (rozdział 85202, §§ 2130 i 2230 - 27.371,2 tys. zł), dofinansowanie programu wieloletniego *Pomoc państwa w zakresie dożywiania* (rozdział 85295, § 2030 - 25.406,4 tys. zł), zasiłki stałe (rozdział 85216, § 2030 - 18.478,9 tys. zł) i pomoc materialną dla uczniów (rozdział 85415, § 2030 - 17.918 tys. zł).

W budżecie Wojewody Podlaskiego nie wykorzystano 2.528,3 tys. zł przeznaczonych na dotacje dla gmin na utworzenie szkolnych placów zabaw w ramach rządowego programu *Radosna szkoła*³⁰ (w rozdziale 80101, § 6330). Z zaplanowanych 4.003,2 tys. zł wydatkowano 1.474,9 tys. zł (36,8%), głównie z powodu rezygnacji przez dziewięć gmin z utworzenia placów zabaw (niedobór środków własnych) oraz nieukończenia budowy placów zabaw w jednej gminie.

Podlaski Kurator Oświaty nie dokonał rozliczenia - o którym mowa w art. 152 ust. 2 i 3 ustawy *o finansach publicznych* - udzielonych gminom dotacji w łącznej kwocie 17.918 tys. zł na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów. Mimo że 49 ze 118 gmin nie wniosło, wymaganego w art. 128 ust. 2 powołanej ustawy, wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kosztów realizacji zadania, tj. w łącznej kwocie

³⁰ Rządowy program wspierania w latach 2009-2014 organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia - *"Radosna szkoła"*, realizowany zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. Nr 110 poz. 915 ze zm.)

1.974,8 tys. zł, Wojewoda nie żądał od gmin zwrotu tych środków. Podlaski Kurator Oświaty posiadał stanowisko Ministra Edukacji Narodowej z 23 lipca 2010 r., zgodnie z którym wkład własny gmin w przypadku tych dotacji nie był wymagany.

Kwotę 1.548 tys. zł przeznaczono na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. głównie na realizację *Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich*. Natomiast 63.854,9 tys. zł przekazano na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego, a 6.601 tys. zł Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie.

Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne (przede wszystkim z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 8.459,9 tys. zł i były o 61,6% wyższe niż na koniec 2009 r. (5.235,3 tys. zł), głównie z powodu włączenia do budżetu Wojewody od 1 stycznia 2010 r. Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i 14 powiatowych stacji, których zobowiązania wyniosły 2.104 tys. zł. Wykazane na koniec 2010 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 1.003,7 tys. zł dotyczyły niezrealizowanych w 1995 r. dostaw sprzętu komputerowego i materiałów do Zespołu Szkół Zawodowych w Białymstoku (w tej sprawie trwało postępowanie apelacyjne).

Budżet środków europejskich

Ujęte w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 85/20 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 651 tys. zł określono na podstawie informacji Ministra Rozwoju Regionalnego i przeznaczono na realizację projektu *Doskonalenie stanowisk do analizowania i prognozowania zagrożeń w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko*. Komenda Główna Państwowej Straży Pożarnej przesunęła na rok 2011 realizację tego projektu przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku. W trakcie roku budżet środków europejskich został zwiększony o 8.269,7 tys. zł, głównie na dotacje na zadania inwestycyjne w zakresie melioracji wodnych podstawowych, w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* (6.868 tys. zł), które w wymaganych kwotach i terminach przekazano samorządowi Województwa Podlaskiego. Łącznie wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 7.690 tys. zł, tj. 93% planu po zmianach. Badanie prawidłowości wydatków Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, przeznaczonych głównie na realizację projektu *Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja*

rządowa, w ramach *Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013* wykazało, że dokonano ich zgodnie z postanowieniami umów o dofinansowanie projektów, z uwzględnieniem ich kwalifikowalności (dane o wydatkach z budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji).

Wydatki w układzie zadaniowym

W ramach wdrażania w 2010 roku budżetu zadaniowego, Ministerstwo Finansów określiło funkcje państwa i zadania oraz - wspólnie z urzędami wojewódzkimi - podzadania, cele oraz mierniki zadań i podzadań, zaś służby Wojewody Podlaskiego - działania i ich mierniki, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie *szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*.³¹ Analiza mierników dwóch z pięciu zadań wykazała, iż przyjęte w nich wartości uniemożliwiają określenie osiąganych rezultatów, a wyliczenie wartości miernika realizacji jednego z ośmiu zbadanych podzadań, utrudnia brak odpowiednich danych:

- w priorytetowym zadaniu 2.4. *Ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza*, pierwszy z mierników pn. *odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KSRG*³² dotyczył zdarzeń niezależnych od działań Straży Pożarnej. Wartość drugiego miernika pn. *ocena poziomu skuteczności działań ratowniczych* określono na 100%, jedynie z tego powodu, iż wszystkie podejmowane działania ratownicze kończyły się z chwilą likwidacji zdarzenia (niezależnie od skutków przeprowadzonych akcji),
- przyjęty dla zadania 20.2. *Ratownictwo medyczne* miernik *mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia*, nie uwzględniał wymaganego ustawą o Państwowym Ratownictwie Medycznym³³ zróżnicowania ze względu na liczbę mieszkańców w miejscowości³⁴. W tej sytuacji osiągnięta wartość miernika nie była obliczana, gdyż wymagało to pracochłonnych działań w celu pozyskania i przetworzenia danych,
- Podlaski Urząd Wojewódzki w trakcie roku nie posiadał informacji pozwalających na ocenę poziomu realizacji miernika podzadania 13.5.6. *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie*. Uniemożliwiało to bieżące zarządzanie

³¹ Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

³² Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy

³³ ustawa z dnia 8 września 2006 r. (Dz. U. Nr 191 poz. 1410 ze zm.)

³⁴ zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy, wartość mediany czasu powinna wynosić 8 minut w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i 15 minut na pozostałym obszarze.

realizacją zadania. Z pozyskanych w trakcie kontroli NIK informacji z powiatów wynikało, że z zaplanowanej wartości miernika (*liczba sprawców przemocy kończących program w stosunku do liczby osób, które przystąpiły do programu korekcyjno-edukacyjnego*) na poziomie 230/250 osiągnięto 117/164. Z tego powodu Wydział Polityki Społecznej postanowił zmobilizować w kolejnych latach do realizacji programów 10 powiatów, które dotąd ich nie prowadziły.

W Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji wydatków w układzie zadaniowym. Wydatki na realizację zadań, podzadań i działań określono na podstawie wysokości przekazanych dotacji oraz szacunkowych wydatków poniesionych przez Urząd, proporcjonalnie do liczby etatów zaangażowanych pracowników i kwoty wynagrodzeń przypadających na jeden etat. Wydatki były identyczne lub zbliżone do zaplanowanych.

Inne ustalenia kontroli

Stosownie do wymogów art. 175 ust. 1 i 2 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 celowych dla jednostek samorządu terytorialnego. W 2010 r. przeprowadzono 98 kontroli zadań zleconych, obejmując nimi dotacje w łącznej kwocie 28.447,7 tys. zł (3,9% wykorzystanych dotacji). Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie nieprzestrzegania terminów zwrotu niewykorzystanych dotacji przekazanych w 2009 r. oraz nieprawidłowego stosowania przepisów prawa. Dokonywano także kwartalnych ocen przebiegu wykonania zadań oraz dochodów i wydatków budżetu w części 85/20.

W Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w 2010 r. zrealizowano pięć zadań audytowych, w tym w zakresie działalności kontrolnej Urzędu. Nieprawidłowości, polegające m.in. na nieprzestrzeganiu przepisów zarządzenia określającego skład osobowy zespołu kontrolnego, zostały wyeliminowane.

Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzona przez NIK kontrola realizacji zadań przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku w latach 2008-2010 wykazała nieprawidłowości polegające m.in. na: niezapewnieniu ciągłości kontroli normatywów pojazdów (w tym

dopuszczalnej masy i nacisków na osie), co mogło mieć wpływ na wysokość dochodów uzyskiwanych przez Inspektorat z mandatów, ukierunkowaniu kontroli na przewoźników zagranicznych, braku bieżącej legalizacji wag oraz określaniu masy całkowitej pojazdów za pomocą wag do tego nieprzystosowanych i naliczaniu na tej podstawie kar pieniężnych.

Z kolei kontrola prawidłowości prowadzenia budowy, finansowania i zagospodarowania boisk sportowych realizowanych w ramach rządowego programu *Moje boisko - Orlik 2012*, przeprowadzona w pięciu gminach wykazała, że gminy te wykorzystwały zgodnie z przeznaczeniem środki z dotacji otrzymane w 2009 r., zapewniając wkład ze środków własnych. Nieprawidłowości w trzech gminach polegały m.in. na niezaplanowaniu w latach 2009 i 2010 środków na bieżące utrzymanie boisk oraz niezlecaniu konserwacji sztucznej nawierzchni boisk, co mogło skutkować utratą gwarancji na nawierzchnię boisk.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokoły

Protokoły z kontroli zostały podpisane bez zastrzeżeń.

Wystąpienia pokontrolne

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

- 1) podjęcie działań w celu rozliczenia dotacji udzielonych gminom na zapewnienie uczniom pomocy materialnej o charakterze socjalnym, które wykorzystano bez wymaganego wkładu własnego,
- 2) przeznaczanie środków zaplanowanych na realizację programów wieloletnich wyłącznie na zadania związane z ich wykonywaniem,
- 3) kontynuowanie działań zmierzających do prawidłowego opracowania mierników oraz ich wartości w ramach budżetu w układzie zadaniowym, a także sporządzanie wymaganych sprawozdań,
- 4) podjęcie działań w celu pozyskania rzetelnej informacji o przekroczeniach limitów w obwodach łowieckich polnych i bezprawnie pozyskanej zwierzynie,
- 5) wypłacanie zgodnie z obowiązującymi przepisami wynagrodzeń członkom Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej.

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

W Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim i w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych, polegające na dokonaniu wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia. Delegatura NIK w Białymstoku przygotowuje zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 2.148 tys. zł, z której:

- 39,6 tys. zł to uszczuplenia środków publicznych - kwoty niezyskanych dochodów z tytułu ekwiwalentów za pozyskanie zwierzyny z przekroczeniem planów łowieckich (opisano str. 12-13),
- 2.071,9 tys. zł to kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa, w tym:
 - 1.974,8 tys. zł dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, które to środki powinny zostać wniesione przez gminy jako wkład własny (opisano na str. 21-22),
 - 77,5 tys. zł zaplanowane na realizację programu wieloletniego *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* i wbrew zakazowi przeniesione na inne cele (opisano na str.20),
 - 12,9 tys. zł i 0,4 tys. zł wydatkowane z przekroczeniem planu finansowego - odpowiednio - Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (opisano na str. 18),
 - 6,3 tys. zł nienależnie wypłaconych wynagrodzeń sekretarzom Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej (opisano na str. 17-18),
- 36,5 tys. zł to kwota wydatkowana w następstwie działania stanowiącego naruszenie prawa, tj. wyboru w toku przetargu prowadzonego w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku oferenta niespełniającego wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia i w związku z tym opłacenia kosztów postępowań odwoławczych i skargowych (opisano na str. 19).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
1	2	3	w tys. zł		6
	Ogółem*, w tym:	58 510,0	69 375	61 062,4	88,0
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	2 512,1	16 588	2 512,9	15,1
1.1	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe	0,3	500	5,6	1,1
1.2	rozdział 01008 Melioracje wodne	672,6	11 521	681,2	5,9
1.3	rozdział 01009 Spółki wodne	0,1	-	-	-
1.4	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	62,9	53	72,7	137,2
1.5	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	339,3	310	368,8	119,0
1.6	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	213,9	72	138,1	191,8
1.7	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 218,7	1 377	1 239,1	90,0
1.8	rozdział 01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	0,2	-	-	-
1.9	rozdział 01041 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	0,0	2 755	0,0	-
1.10	rozdział 01095 Pozostała działalność	4,1	-	7,4	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	-	-	0,9	-
2.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	-	-	0,9	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	15,7	-	-	-
3.1	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	15,7	-	-	-
4.	dział 500 Handel	16,7	30	48,6	162,1
4.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	16,7	30	48,6	162,1
5.	dział 600 Transport i łączność	6 877,2	5 940	5 770,3	97,1
5.1	rozdział 60031 Przejścia graniczne	934,0	488	814,7	166,9
5.2	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 943,2	5 452	4 744,9	87,0
5.3	rozdział 60097 Gospodarstwa pomocnicze	-	-	210,8	-
6	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	16 048,4	15 740	19 995,2	127,0
6.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	16 048,4	15 740	19 995,2	127,0
7	dział 710 Działalność usługowa	542,1	268	433,4	161,7
7.1	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	0,0	-	12,6	-
7.2	rozdział 71015 Nadzór budowlany	542,1	268	420,8	157,0
8	dział 720 Informatyka	-	-	240,8	-
8.1	rozdział 72097 Gospodarstwa pomocnicze	-	-	240,8	-
9	dział 750 Administracja publiczna	27 997,9	26 987	26 210,5	97,1
9.1	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	27 887,6	26 910	26 153,0	97,2
9.2	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	110,3	77	57,5	74,7
10	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	94,7	54	77,8	144,0
10.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	29,4	7	20,1	286,8
10.2	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	65,3	47	57,7	122,7
11	dział 801 Oświata i wychowanie	10,5	6	7,9	131,3
11.1	rozdział 80101 szkoły podstawowe	0,2	-	-	-
11.2	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7,5	6	7,4	124,0
11.3	rozdział 80142 Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	-	-	0,4	-
11.4	rozdział 80195 Pozostała działalność	2,8	-	-	-
12	dział 851 Ochrona zdrowia	143,2	1 027	882,7	86,0
12.1	rozdział 85111 Szpitale ogólne	-	-	65,2	-
12.2	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	-	781	683,8	87,5
12.3	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	129,1	246	121,6	49,4
12.4	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	14,1	-	-	-
12.5	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	-	-	12,1	-

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		w tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
13	dział 852 Pomoc społeczna	4 102,2	2 660	4 707,7	177,0
13.1	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	5,7	-	-	-
13.2	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	70,9	60	72,2	120,3
13.3	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 833,5	2 500	4 423,7	176,9
13.4	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	1,9	-	2,7	-
13.5	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	64,2	-	17,0	-
13.6	rozdział 85216 Zasiłki stałe	-	-	57,8	-
13.7	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	114,0	100	129,4	129,4
13.8	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	5,2	-	-	-
13.9	rozdział 85295 Pozostała działalność	6,7	-	5,0	-
14	dział 853 Pozostała działalność w zakresie polityki społecznej	3,5	-	0,7	-
14.1	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1,8	-	0,7	-
14.2	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	1,7	-	-	-
15	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	18,8	-	6,9	-
15.1	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	18,8	-	6,9	-
16	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	76,1	40	129,1	322,7
16.1	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	-	-	4,2	-
16.2	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	76,1	40	124,8	312,1
17	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	40,8	35	37,0	105,8
17.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	40,8	35	37,0	105,8
18	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	10,1	-	-	-
18.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	9,3	-	-	-
18.2	rozdział 92595 Pozostała działalność	0,8	-	-	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009 r.	2010 r.**			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			w tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
	Dział/ rozdział	Ogółem * , w tym:	889.734,8	767.360,0	989.835,1	973.778,9	126,9%	98,4%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	93.157,8	43.149,0	103.753,5	100.741,8	233,5%	97,1%
1.1	01002	Woj. ośrodki doradztwa rolniczego	6.695,0	6.901,0	6.901,0	6.901,0	100,0%	100,0%
1.2	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	700,8	724,0	955,1	943,2	130,3%	98,8%
1.3	01008	Melioracje wodne	4.920,0	4.826,0	9.130,0	9.130,0	189,2%	100,0%
1.4	01009	Spółki wodne	0,0	150,0	150,0	150,0	100,0%	100,0%
1.5	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	10.548,4	1.391,0	10.775,0	8.683,7	624,3%	80,6%
1.6	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.306,9	1.303,0	1.303,0	1.302,8	100,0%	100,0%
1.7	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6.000,9	5.933,0	6.003,0	6.003,0	101,2%	100,0%
1.8	01033	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	6.042,0	5.231,0	9.018,0	8.921,2	170,5%	98,9%
1.9	01034	Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	12.779,9	12.893,0	14.632,0	14.494,6	112,4%	99,1%
1.10	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3.040,0	3.785,0	3.785,0	3.143,6	83,1%	83,1%
1.11	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3.000,0	2.991,1	-	99,7%
1.12	01095	Pozostała działalność	41.123,8	12,0	38.101,4	38.077,6	317313,3%	99,9%
2.	020	Leśnictwo	1,4	0,0	0,0	0,0	-	-
2.1	02001	Gospodarka leśna	1,4	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1.110,0	1.627,0	1.627,0	1.409,2	86,6%	86,6%
3.1	05003	Państwowa Straż Rybacka	1.110,0	1.241,0	1.241,0	1.241,0	100,0%	100,0%
3.2	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	0,0	386,0	386,0	168,2	43,6%	43,6%
4.	150	Przetwórstwo przemysłowe	18,1	0,0	0,0	0,0	-	-
4.1	15011	Rozwój przedsiębiorczości	18,1	0,0	0,0	0,0	-	-
5.	500	Handel	3.854,4	3.756,0	3.756,0	3.756,0	100,0%	100,0%
5.1	50001	Inspekcja Handlowa	3.854,4	3.756,0	3.756,0	3.756,0	100,0%	100,0%
6.	600	Transport i łączność	100.616,1	34.811,0	108.883,2	108.305,3	311,1%	99,5%
6.1	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	7.293,7	7.293,7	-	100,0%
6.2	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	19.235,7	19.579,0	19.079,0	18.820,8	96,1%	98,6%
6.3	60014	Drogi publiczne powiatowe	27.267,6	0,0	22.707,2	22.456,4	-	98,9%
6.4	60015	Drogi publiczne w miastach n.p.p.	3.376,7	0,0	854,3	854,3	-	100,0%
6.5	60016	Drogi publiczne gminne	31.427,4	0,0	30.318,5	30.263,0	-	99,8%
6.6	60031	Przejścia graniczne	13.206,5	11.500,0	21.084,2	21.071,7	183,2%	99,9%
6.7	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3.637,7	3.732,0	3.959,0	3.958,1	106,1%	100,0%
6.8	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.464,4	0,0	3.587,3	3.587,3	-	100,0%

Lp.	Wyszczególnienie		2009 r.	2010 r.**			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			w tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
7.	700	Gospodarka mieszkaniowa	3.143,1	991,0	3.141,3	3.031,6	305,9%	96,5%
7.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2.979,2	991,0	3.075,1	2.965,4	299,2%	96,4%
7.2	70023	Refundacja sp-niom mieszkaniowym kosztów podziału nieruchomości i ewidencji gruntów i budynków	129,8	0,0	39,2	39,2	-	100,0%
7.3	70095	Pozostała działalność	34,0	0,0	27,0	27,0	-	100,0%
8.	710	Działalność usługowa	9.106,1	9.127,0	9.211,7	9.097,4	99,7%	98,8%
8.1	71005	Prace geologiczne nieinwestycyjne	19,8	28,0	10,0	9,2	32,9%	92,0%
8.2	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne	1.481,8	1.400,0	1.452,7	1.344,9	96,1%	92,6%
8.3	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	143,1	180,0	127,3	122,0	67,8%	95,8%
8.4	71015	Nadzór budowlany	7.427,5	7.419,0	7.510,9	7.510,7	101,2%	100,0%
8.5	71035	Cmentarze	33,8	100,0	100,0	99,8	99,8%	99,8%
8.6	71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	10,8	10,8	-	100,0%
9.	750	Administracja publiczna	48.061,1	46.733,0	47.969,7	47.551,2	101,8%	99,1%
9.1	75011	Urzędy wojewódzkie	47.393,9	46.058,0	47.310,1	46.893,0	101,8%	99,1%
9.2	75018	Urzędy marszałkowskie	2,8	0,0	4,2	4,2	-	100,0%
9.3	75045	Komisje poborowe	634,8	642,0	632,0	631,5	98,4%	99,9%
9.4	75046	Komisje egzaminacyjne	29,6	33,0	23,4	22,5	68,2%	96,2%
10.	752	Obrona narodowa	323,8	399,0	399,0	399,0	100,0%	100,0%
10.1	75212	Pozostałe wydatki obronne	323,8	399,0	399,0	399,0	100,0%	100,0%
11.	754	Bezp. publiczne i ochrona przeciwpożarowa	77.974,0	79.793,0	84.134,2	80.713,9	101,2%	95,9%
11.1	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11.079,1	19.965,0	21.887,3	18.474,5	92,5%	84,4%
11.2	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	65.446,0	59.480,0	60.978,1	60.975,1	102,5%	100,0%
11.3	75414	Obrona cywilna	218,0	316,0	378,7	378,7	119,8%	100,0%
11.4	75421	Zarządzanie kryzysowe	105,9	32,0	126,0	126,0	393,8%	100,0%
11.5	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.125,0	0,0	620,0	619,8	-	100,0%
11.6	75495	Pozostała działalność	0,0	0,0	144,1	139,8	-	97,0%
12.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	2.130,4	0,0	1.754,0	1.754,0	-	100,0%
12.1	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jedn. organizacyjnych	2.130,4	0,0	1.754,0	1.754,0	-	100,0%
13.	758	Dział 758 Różne rozliczenia	302,9	792,0	354,2	354,2	44,7%	100,0%
13.1	75814	Różne rozliczenia finansowe	271,0	292,0	292,0	292,0	100,0%	100,0%
13.2	75818	Rezerwy	0,0	500,0	0,0	0,0	0,0%	-
13.3	75860	Euroregiony	31,9	0,0	62,2	62,2	-	100,0%

Lp.	Wyszczególnienie		2009 r.	2010 r.**			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			w tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
14.	801	Oświata i wychowanie	7.838,8	5.472,0	11.699,4	9.057,5	165,5%	77,4%
14.1	80101	Szkoły podstawowe	1.122,7	0,0	5.714,6	3.143,0	-	55,0%
14.2	80102	Szkoły podstawowe specjalne	5,9	0,0	169,4	105,8	-	62,5%
14.3	80104	Przedszkola	28,0	0,0	29,0	29,0	-	100,0%
14.4	80136	Kuratoria oświaty	5.185,6	5.057,0	5.033,0	5.033,0	99,5%	100,0%
14.5	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	100,0	95,6	95,6	95,6%	100,0%
14.6	80195	Pozostała działalność	1.496,6	315,0	657,8	651,1	206,7%	99,0%
15.	803	Szkolnictwo wyższe	154,2	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1	80309	Pomoc materialna dla studentów	154,2	0,0	0,0	0,0	-	-
16.	851	Ochrona zdrowia	92.988,3	128.170,0	130.602,1	130.581,9	101,9%	100,0%
16.1	85132	Inspekcja Sanitarna	0,0	29.315,0	29.668,0	29.667,1	101,2%	100,0%
16.2	85133	Inspekcja farmaceutyczna	1.088,8	1.059,0	1.059,0	1.059,0	100,0%	100,0%
16.3	85141	Ratownictwo medyczne	63.855,4	63.855,0	63.855,0	63.855,0	100,0%	100,0%
16.4	85156	Składki na ubezpie. zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	27.313,4	33.219,0	35.235,0	35.219,8	106,0%	100,0%
16.5	85195	Pozostała działalność	730,7	722,0	784,2	781,0	108,2%	99,6%
17.	852	Pomoc społeczna	414.981,6	400.322,0	446.691,3	444.208,5	111,0%	99,4%
17.1	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	150,8	27,0	97,4	97,3	360,4%	99,9%
17.2	85202	Domy pomocy społecznej	28.897,9	27.312,0	28.628,7	28.571,2	104,6%	99,8%
17.3	85203	Ośrodki wsparcia	6.889,9	4.941,0	6.467,5	6.442,7	130,4%	99,6%
17.4	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	1.014,0	967,0	958,9	94,6%	99,2%
17.5	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	270.701,7	292.801,0	301.173,4	299.555,5	102,3%	99,5%
17.6	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	1.684,7	1.787,0	1.943,8	1.885,6	105,5%	97,0%
17.7	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	55.459,0	35.097,0	38.433,4	38.239,0	109,0%	99,5%
17.8	85216	Zasiłki stałe	0,0	18.100,0	18.793,0	18.478,9	102,1%	98,3%
17.9	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	46,1	0,0	52,0	50,4	-	96,9%
17.10	85219	Ośrodki pomocy społecznej	16.916,8	15.526,0	16.920,6	16.914,6	108,9%	100,0%
17.11	85220	Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	15,5	0,0	18,0	18,0	-	100,0%
17.12	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4,6	0,0	5,4	4,9	-	90,7%
17.13	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.039,2	2.099,0	2.033,0	2.010,2	95,8%	98,9%
17.14	85231	Pomoc dla uchodźców	4.488,0	1.500,0	1.951,6	1.917,7	127,8%	98,3%
17.15	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,0	0,0	118,8	118,8	-	100,0%
17.16	85295	Pozostała działalność	27.686,4	118,0	29.087,7	28.944,8	24529,5%	99,5%

Lp.	Wyszczególnienie		2009 r.	2010 r.**		6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
			w tys. zł					%%
1	2		3	4	5	6	7	8
18.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3.346,3	1.691,0	2.136,4	2.111,8	124,9%	98,8%
18.1	85321	Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	1.853,4	1.649,0	1.870,0	1.855,2	112,5%	99,2%
18.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	1.295,7	42,0	42,0	32,2	76,7%	76,7%
18.3	85334	Pomoc dla repatriantów	197,2	0,0	104,4	104,4	-	100,0%
18.4	85395	Pozostała działalność	0,0	0,0	120,0	120,0	-	100,0%
19.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	20.992,2	425,0	23.612,0	20.624,5	4852,8%	87,3%
19.1	85412	Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	408,2	425,0	425,0	425,0	100,0%	100,0%
19.2	85415	Pomoc materialna dla uczniów	20.578,5	0,0	23.187,0	20.199,5	-	87,1%
19.3	85495	Pozostała działalność	5,4	0,0	0,0	0,0	-	-
20.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6.486,4	6.578,0	6.580,7	6.578,9	100,0%	100,0%
20.1	90014	Inspekcja ochrony środowiska	6.486,4	6.578,0	6.580,7	6.578,9	100,0%	100,0%
21.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.369,3	2.755,0	2.760,4	2.734,8	99,3%	99,1%
21.1	92116	Biblioteki	5,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.2	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	257,0	300,0	383,9	383,9	128,0%	100,0%
21.3	92121	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2.107,3	2.455,0	2.376,5	2.350,9	95,8%	98,9%
22.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	778,5	769,0	769,0	767,4	99,8%	99,8%
22.1	92502	Parki krajobrazowe	767,8	762,0	762,0	762,0	100,0%	100,0%
22.2	92503	Rezerваты i pomniki przyrody	1,0	7,0	7,0	5,4	77,1%	77,1%
22.3	92595	Pozostała działalność	9,7	0,0	0,0	0,0	-	-

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

** Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*	1312	59 956,4	3 808	2005	85 657,8	3 560	93,5
	01	129	5 062,2	3 270	817	29 090,0	2 967	90,7
	02	2	258,2	10 760	2	257,6	10 733	99,7
	03	1117	49 932,1	3 725	1126	51 698,5	3 826	102,7
	10	61	4 219,4	5 764	60	4 611,8	6 405	111,1
	16	3	484,5	13 458	-	-	-	-
	w tym:							
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	430	18 697,2	3 623	430	19 018,6	3 686	101,7
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	887,4	3 522	19	894,0	3 921	111,3
	01	2	169,5	7 062	2	167,6	6 983	98,9
	03	19	717,9	3 149	17	726,4	3 561	113,1
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	111	4 269,5	3 205	112	4 229,2	3 147	98,2
	01	16	454,0	2 365	17	589,9	2 892	122,3
	03	95	3 815,5	3 347	95	3 639,3	3 192	95,4
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	96	3 938,7	3 419	94	3 943,5	3 496	102,3
	01	7	161,6	1 923	7	145,3	1 730	90,0
	03	89	3 738,8	3 501	87	3 798,2	3 638	103,9
	16	0	38,3	-	-	-	-	-
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	202	9 601,5	3 961	205	9 951,9	4 046	102,1
	01	15	329,1	1 828	15	358,8	1 994	109,0
	03	187	9 272,4	4 132	190	9 593,1	4 207	101,8
2.	050 - Rybolówstwo i rybactwo	20	718,0	2 992	20	736,9	3 070	102,6
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	20	718,0	2 992	20	736,9	3 070	102,6
	01	20	718,0	2 992	20	736,9	3 070	102,6
3.	500 - Handel	74	2 662,2	2 998	72	2 623,0	3 036	101,3
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	74	2 662,2	2 998	72	2 623,0	3 036	101,3
	01	4	295,3	6 151	4	204,4	4 259	69,2
	03	70	2 367,0	2 818	68	2 418,5	2 964	105,2
4.	600 - Transport i łączność	45	2 325,0	4 306	45	2 327,7	4 311	100,1
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	45	2 325,0	4 306	45	2 327,7	4 311	100,1
	01	3	261,9	7 275	3	235,0	6 529	89,8
	03	42	2 063,1	4 094	42	2 092,6	4 152	101,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	710 - Działalność usługowa	25	1 351,5	4 505	24	1 322,0	4 590	101,9
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	25	1 351,5	4 505	24	1 322,0	4 590	101,9
	01	1	127,3	10 611	1	118,6	9 887	93,2
	03	23	1 139,5	4 129	22	1 137,4	4 308	104,3
	10	1	84,7	7 056	1	65,9	5 495	77,9
6.	750 - Administracja publiczna	376	18 773,4	4 161	425	21 068,0	4 131	99,3
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	376	18 773,4	4 161	425	21 068,0	4 131	99,3
	01	15	880,6	4 892	49	1 994,3	3 392	69,3
	02	2	258,2	10 760	2	257,6	10 733	99,7
	03	356	17 188,3	4 023	374	18 816,1	4 193	104,2
	16	3	446,2	12 395	-	-	-	-
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71	4 550,8	5 341	70	4 972,8	5 920	110,8
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	71	4 481,0	5 259	70	4 878,9	5 808	110,4
	01	3	95,0	2 639	3	99,0	2 750	104,2
	03	8	321,1	3 344	8	328,0	3 417	102,2
	10	60	4 064,9	5 646	59	4 451,9	6 288	111,4
7.2.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	0	69,9	-	0	93,9	-	-
	10	0	69,9	-	0	93,9	-	-
8.	801 - Oświata i wychowanie	79	3 819,6	4 029	77	3 743,2	4 051	100,5
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	79	3 819,6	4 029	77	3 743,2	4 051	100,5
	01	8	336,1	3 501	8	358,2	3 732	106,6
	03	71	3 483,5	4 089	69	3 384,9	4 088	100,0
9.	851 - Ochrona zdrowia	16	651,1	3 391	679	23 781,3	2 919	86,1
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	-	-	-	664	23 121,3	2 902	-
	01	-	-	-	664	23 121,3	2 902	-
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	16	651,1	3 391	15	660,0	3 667	108,1
	01	2	97,8	4 076	2	99,0	4 125	101,2
	03	14	553,3	3 294	13	561,0	3 596	109,2
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	128,1	2 669	4	129,0	2 687	100,7
10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	128,1	2 669	4	129,0	2 687	100,7
	01	4	128,1	2 669	4	129,0	2 687	100,7
11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	133	4 608,1	2 887	130	4 527,5	2 902	100,5
11.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	133	4 608,1	2 887	130	4 527,5	2 902	100,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	15	510,0	2 833	14	507,6	3 021	106,6
	03	118	4 098,1	2 894	116	4 019,9	2 888	99,8
12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	29	1 369,1	3 934	29	1 408,0	4 046	102,8
12.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29	1 369,1	3 934	29	1 408,0	4 046	102,8
	01	4	195,6	4 076	4	224,9	4 685	115,0
	03	25	1 173,4	3 911	25	1 183,1	3 944	100,8
13.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	10	302,3	2 519	-	-	-	-
13.1	92502 - Parki krajobrazowe	10	302,3	2 519	-	-	-	-
	01	10	302,3	2 519	-	-	-	-

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

Załącznik nr 4

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	651	8.269,7	7.690,0	1181%	93%
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	0	7.562,3	7.562,3	-	100%
1.1.	Program operacyjny Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	-	7.562,3	7.562,3	-	100%
	rozdz. 01005 - Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa (scalanie gruntów), § 2117 Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej... realizowane przez powiat	-	694,3	694,3	-	100%
	rozdz. 01008 - Melioracje wodne, § 6517 Dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej... realizowane przez samorząd województwa	-	6.868,0	6.868,0	-	100%
2	Dział 600 Transport i łączność	0	18,2	17,3	-	95%
2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	-	18,2	17,3	-	95%
	rozdz. 60031 Przejścia graniczne, § 4427 Podróże służbowe zagraniczne	-	18,2	17,3	-	95%
3	Dział 750 Administracja publiczna	0	221,0	110,4	-	50%
3.1	Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego	-	221,0	110,4	-	50%
	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, §4027 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	-	19,3	14,3	-	74%
	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, §4117 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	7,7	2,4	-	32%
	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, §4127 Składki na Fundusz Pracy	-	1,2	0,3	-	23%
	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, §4177 Wynagrodzenia bezosobowe	-	56,7	20,8	-	37%
	rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie, §4307 Zakup usług pozostałych	-	120,5	57,1	-	47%
	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska, §6067 zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	15,6	15,6	-	100%
4	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	651	468,3	0,0	0%	0%
4.1	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko	651	468,3	0,0	0%	0%
	rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej § 6067 zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	651	468,3	0,0	0%	0%

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 85/20 województwo podlaskie

Oceny wykonania budżetu części 85/20 województwo podlaskie dokonano stosując kryteria³⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku*.

Dochody: 61.062,4 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 981.469 tys. zł

Łączna kwota G: 1.042.531,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9414

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0586

Nieprawidłowości w dochodach: uszczuplenie środków publicznych polegające na niepodejmowaniu działań w celu pozyskania informacji o przekroczeniach planów łowieckich przez koła łowieckie, skutkiem czego nie pobrano dochodów z tytułu ekwiwalentu za zwierzynę bezprawnie pozyskaną. Z danych z trzech z 22 nadleśnictw na terenie województwa podlaskiego wynika, że w sezonach łowieckich 2008/2009 i 2009/2010 przekroczone plany łowieckie. Wysokość ekwiwalentu za pozyskanie zwierzyny ponad plan tylko z terenu tych trzech nadleśnictw powinna wynieść 39,6 tys. zł, co stanowiło 0,06% dochodów w części 85/20.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach - 2.071,9 tys. zł (co stanowiło 0,21% wydatków w części 85/20), w tym:

- wydatki z naruszeniem prawa: 1.974,8 tys. zł stanowiły nienależnie przekazane gminom dotacje na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, 77,5 tys. zł - dotacje na realizację programu wieloletniego *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* w sposób nieuprawniony przeznaczony na inne cele, 13,3 tys. zł - kwota wydatków dokonanych z przekroczeniem planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, 6,3 tys. zł - nienależnie wypłacone wynagrodzenia sekretarzy Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej,
- wydatki w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa: 36,5 tys. zł - koszty postępowań odwoławczych poniesionych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w związku z wniesieniem w trakcie przetargu na dostawę bezzałogowego statku powietrznego

³⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

odwołań z powodu wyboru dostawcy niespełniającego wymogów specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5), obniżona o dwa punkty do pozytywnej z zastrzeżeniami (3).

Ocenę obniżono, ponieważ:

- wydatkowanie środków zaplanowanych na realizację programu wieloletniego na inne cele oraz przekroczenie planu finansowego stanowiły naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- negatywnie oceniono skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i procedur kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku.

Wynik końcowy: ocena wydatków (3), ocena dochodów (5).

Wyliczenie: $Wk = 3 \times 0,9414 + 5 \times 0,0586 = 3,1171$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3.

Załącznik nr 6

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
5. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
6. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
7. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
8. Prezes Rady Ministrów
9. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
10. Minister Finansów
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
13. Wojewoda Podlaski
14. Marszałek Województwa Podlaskiego