



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Białymstoku**

Białystok, dnia 28 kwietnia 2011 r.

**Pan  
Maciej Żywno  
Wojewoda Podlaski**

LBI-4100-02-01/2011  
P/10/126

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku przeprowadziła w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku (zwanym dalej „Urzędem”) kontrolę wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 85/20 - województwo podlaskie. Kontrole przeprowadzono także w trzech jednostkach budżetowych podległych Panu Wojewodzie.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli, podpisanym 8 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Wojewodzie niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo zastrzeżeń, wykonanie budżetu w części 85/20 - województwo podlaskie.

Ocena pozytywna kontrolowanej działalności wynika z prawidłowego realizowania i terminowego przekazywania dochodów budżetowych, wykorzystania środków budżetowych i przekazywania dotacji w sposób zgodny z prawem oraz przedstawienia w sprawozdaniach budżetowych prawdziwego obrazu dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań. Zrealizowano wnioski skierowane po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa.

Zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- przeznaczenia na inne cele - niezgodnie z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych - kwoty 77.549 zł zaplanowanej na realizację programu wieloletniego,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm

- rozstrzygnięcia przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej zamówienia na dostawę statku powietrznego z zestawem transmisji zasięgu strefy zagrożenia z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>2</sup>,
  - niedokonania rozliczenia dotacji dla gmin na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym, co skutkowało nieządaniem zwrotu kwoty 1.974,8 tys. zł wykorzystanej przez gminy bez wniesienia wymaganego wkładu własnego,
  - przekroczenia przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Białymstoku planu wydatków na składki na PFRON za styczeń i grudzień 2010 roku - odpowiednio o 12,9 tys. zł i o 78 zł,
  - wypłacenia nienależnych wynagrodzeń w kwocie 6,3 tys. zł sekretarzom Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o zdolności do czynnej służby wojskowej.
  - nieprecyzyjnego formułowania mierników i określania ich wartości w układzie zadaniowym budżetu,
  - nieprawidłowości w prowadzeniu ksiąg rachunkowych Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej i Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego,
  - niewystępowania do nadleśnictw o informacje w sprawie zwierzyny pozyskanej w wyniku przekroczeń limitów łowieckich, co skutkowało brakiem danych uzasadniających naliczenie ekwiwalentu należnego z tego tytułu (co szczegółowo przedstawiono w wystąpieniu skierowanym do Pana Wojewody po kontroli wykonania planu finansowego Urzędu).
1. 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. Ich głównymi źródłami były wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych (22.062,8 tys. zł, tj. 36,1% ogółu), dochody z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (19.994,9 tys. zł, tj. 32,7%) oraz kary pieniężne zrealizowane przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego (4.740,9 tys. zł, tj. 7,8%). Wzrost dochodów wynikał głównie ze zwiększenia wpływów z tytułu sprzedaży, opłat za trwałe zarząd i wieczyste użytkowanie oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości Skarbu Państwa (o 3.969,2 tys. zł). 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.

Należności budżetu wyniosły na koniec 2010 r. 94.075,6 tys. zł, z czego zaległości netto 89.212,7 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego zaległości wzrosły o 22.391,9 tys. zł

---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

(o 33,5%), z tego najwięcej w dziale 852 *Pomoc społeczna* - z tytułu zaliczek alimentacyjnych niezwróconych przez dłużników (o 19.982,7 tys. zł) oraz w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* - 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 alimentów*<sup>3</sup>, a do wszystkich gmin w województwie podlaskim przekazano informację o stwierdzonych nieprawidłowościach (tj. niepodejmowaniu części z wymaganych działań wobec dłużników alimentacyjnych). Nie miało to wpływu na poprawę skuteczności ściągальności zaległości z tego tytułu. Wzrost zaległości w dziale 700 wynikał ze złej kondycji finansowej podmiotów użytkujących nieruchomości Skarbu Państwa. Z przedstawianych kwartalnie przez starostów i prezydentów miast na prawach powiatu informacji wynika, że w celu wyegzekwowania należności wystawiano wezwania do zapłaty, składano pozwy do sądu oraz kierowano sprawy do egzekucji komorniczej. Przeprowadzone przez pracowników Urzędu kontrole w dwóch starostwach nie wykazały nieprawidłowości w egzekwowaniu należności z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa.

W 2010 roku przedawnieniu uległy należności na łączną kwotę 1.193,4 tys. zł. Dotyczyły one zaległych wpływów z tytułu mandatów karnych kredytowanych wystawionych w 2007 roku, które przedawniły się ze względu na nieskuteczność postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez urzędy skarbowe.

2. Wydatki budżetu Wojewody Podlaskiego w ustawie budżetowej ustalono w wysokości 767.360 tys. zł. W trakcie roku, na wnioski zainteresowanych jednostek oraz w celu dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji zadań, zwiększono je do poziomu 989.835,1 tys. zł (łącznie o 29%) środkami z rezerw celowych w łącznej kwocie 222.355,1 tys. zł i z rezerwy ogólnej o 120 tys. zł. Pan Wojewoda, działając na podstawie art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*<sup>4</sup>, podejmował również decyzje w sprawie przeniesienia planowanych kwot wydatków. Trzema z tych decyzji, wydanymi 21 czerwca oraz 9 i 12 listopada 2010 r., zaplanowane na realizację programu wieloletniego *Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie* środki w kwocie 77,5 tys. zł (stanowiącej 8% planu wydatków w ramach programu) przeznaczono na inne cele (tj. na dotacje na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz na ośrodki

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 1, poz. 7 ze zm.

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

wsparcia), niezgodnie z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Projekty tych decyzji zostały przygotowane w Wydziale Finansów i Budżetu - na podstawie wniosków Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej. Przyczyną tych działań był brak rozeznania, iż programy korekcyjno-edukacyjne dla sprawców przemocy w rodzinie realizowane były w ramach programu wieloletniego.

Zmian w planach finansowych jednostek podległych dokonywano zgodnie z wymogami klasyfikacji budżetowej. Służby Pana Wojewody analizowały otrzymane z tych jednostek zapotrzebowania na wydatki na etapie sporządzania projektu budżetu na 2010 r. Zrealizowano tym samym wnioski NIK przedstawione po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu.

3. Wydatki w części 85/20 wyniosły 973.778,9 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu (989.835,1 tys. zł). Na wydatki bieżące wykorzystano 874.775,7 tys. zł (89,8% ogółu wydatków), w tym dotacje wyniosły 730.520,1 tys. zł i stanowiły 75% wydatków budżetu Wojewody. Na wydatki majątkowe wykorzystano 99.003,3 tys. zł. Najwięcej środków przeznaczono na pomoc społeczną - 446.320,3 tys. zł (45,8% ogółu wydatków), a także na transport i łączność, ochronę zdrowia oraz rolnictwo i łowiectwo. Głównymi przyczynami niższego wykonania wydatków były:
- niezrealizowanie przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku czterech projektów (o łącznej wartości 3.328,3 tys. zł), w tym projektu *IV etap budowy Zintegrowanego Systemu Ochrony Ludności i Środowiska w układzie transgranicznym Polski i Litwy*, dotyczącego dostawy bezzałogowego statku powietrznego z zestawem transmisji zasięgu strefy zagrożenia. Prowadząc postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia na dostawę tego statku, Komenda Wojewódzka dokonała wyboru dostawcy, który nie spełniał warunków zawartych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co stanowiło naruszenie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy *Prawo zamówień publicznych*. 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 wydatki w łącznej wysokości 36,5 tys. zł z tytułu zwrotu kosztów postępowań odwoławczych i skargowych,
  - niewykorzystanie przez gminy 2.013,1 tys. zł dotacji na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym, z powodu wpływu mniejszej niż roku poprzednim liczby wniosków o przyznanie takiej pomocy,
  - rezygnacja dziewięciu gmin z utworzenia placów zabaw w ramach programu *Radosna szkoła* z powodu niedoboru środków własnych lub nieukończenie budowy obiektów

w kolejnych gminach. W rezultacie z zaplanowanych 4.003,2 tys. zł wydatkowano 1.474,9 tys. zł,

- złożenie przez 108 gmin zawyżonych zapotrzebowań i dokonanie następnie zwrotu środków (w łącznej kwocie 1.616,4 tys. zł) na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego.

Niezwłocznie po powzięciu informacji o niewykonaniu planowanych wydatków, zasadnie zablokowano wydatki na ogólną kwotę 15.945,7 tys. zł (w tym m.in. 5.646,7 tys. zł zapotrzebowanych i niewykorzystanych przez gminy na zwrot akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej), realizując tym samym wniosek NIK sformułowany po ubiegłorocznej kontroli budżetowej. W terminach określonych w § 14 ust. 5 pkt 2 i ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie *szczególowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>5</sup>, na centralny rachunek budżetu państwa zwrócono niewykorzystaną kwotę 7.377 tys. zł (która była o 25% wyższa niż w 2009 r., kiedy wyniosła 5.890,6 tys. zł).

Szczegółowa analiza próby wydatków w kwocie 95.297,9 tys. zł (9,8% ogółu wydatków), w tym 44.827,2 tys. zł przyznanych z rezerw celowych wykazała, że dokonano ich zgodnie z przeznaczeniem i postanowieniami ustawy o finansach publicznych. Wyjątkiem było nierozliczenie przez Podlaskiego Kuratora Oświaty (nadzorującego wykonanie zadań) dotacji w łącznej kwocie 17.918 tys. zł udzielonych gminom na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym. Pomimo iż 49 ze 118 gmin nie wniosło, wymaganego w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wkładu własnego w wysokości co najmniej 20% kosztów realizacji zadania, tj. w łącznej kwocie 1.974,8 tys. zł, Pan Wojewoda nie żądał od gmin zwrotu tych środków. Podlaski Kurator Oświaty posiadał stanowisko Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 lipca 2010 r., zgodnie z którym wkład własny gmin w przypadku tych dotacji nie był wymagany.

NIK nie wnosi uwag do rozliczenia pozostałych zbadanych dotacji, w tym m.in. 2.991,1 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych w zakresie melioracji wodnych i 2.529,4 tys. zł na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Środki zostały przekazane w wysokości i terminach umożliwiających realizację zadań - z wyjątkiem kwoty 250,8 tys. zł dla powiatu białostockiego na składki ubezpieczenia zdrowotnego za bezrobotnych bez prawa do zasiłku, która – pomimo monitów Urzędu – wpłynęła z Ministerstwa Finansów

---

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 116 poz. 784 ze zm. Rozporządzenie uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.

z opóźnieniem skutkującym uregulowaniem w grudniu 2010 roku 1,8 tys. zł odsetek za zwłokę.

Prawidłowo zrealizowano zbadane przez NIK wydatki majątkowe w łącznej kwocie 25.762,2 tys. zł, z której m.in. 1.081,9 tys. zł przekazano w formie dotacji dla powiatu sokólskiego na sfinansowanie przebudowy 5,9 km drogi powiatowej w ramach *Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011*. Podlaski Urząd Wojewódzki wykorzystał 3.518,6 tys. zł na zakupy sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz na realizację czterech inwestycji na przejściach granicznych (z których największą było wykonanie zbiornika retencyjnego oraz kanalizacji sanitarnej i deszczowej na przejściu granicznym w Połowcach), zaś 1.878,1 tys. zł - Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej, na sfinansowanie prac budowlanych i adaptacyjnych pomieszczeń przeznaczonych na Wojewódzkie Centrum Powiadamiania Ratunkowego oraz zakup sprzętu i wyposażenia. Program tej inwestycji oraz budowy infrastruktury kolejowego przejścia granicznego w Siemianówce sporządzono zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie *szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa*.<sup>6</sup> W 2010 roku nie wystąpiły przypadki zawierania umów na kwoty przekraczające plan wydatków, co wskazuje na wykonanie wniosku NIK z poprzedniej kontroli budżetowej.

Kontrola przeprowadzona w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej wykazała, że składki na PFRON za styczeń i grudzień 2010 roku wydatkowano z przekroczeniem planu wydatków w § 4140, odpowiednio o 12,9 tys. zł i 78 zł. Stanowiło to naruszenie postanowień art. 44 ust. 1 pkt 3 ww. 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. Z kolei w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim nienależnie wypłacono 6,3 tys. zł sekretarzom Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej orzekającej o zdolności do czynnej służby wojskowej (co przedstawiono w wystąpieniu skierowanym do Pana Wojewody po kontroli wykonania w 2010 roku planu finansowego Urzędu).

4. Wydatki z budżetu środków europejskich zaplanowano w wysokości 8.269,7 tys. zł, zaś zrealizowano w łącznej kwocie 7.690 tys. zł, stanowiącej 93% planu. Środki wykorzystano prawidłowo, przeznaczając je głównie na dotacje dla samorządu województwa na zadania inwestycyjne w zakresie melioracji wodnych podstawowych –

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 120 poz. 831. Rozporządzenie uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r.

w ramach *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013* (wykorzystane w 100%). Niewydatkowanie kwoty 579,7 tys. zł wynikało przede wszystkim z dokonanego przez Komendę Główną Państwowej Straży Pożarnej przesunięcia na 2011 rok realizacji przez Komendę Wojewódzką PSP w Białymstoku projektu *Doskonalenie stanowisk do analizowania i prognozowania zagrożeń*. Badanie prawidłowości wydatków Urzędu 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 kwalifikowalności wydatków.

5. 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 roku dostaw sprzętu komputerowego i materiałów do Zespołu Szkół Zawodowych w Białymstoku (w tej sprawie trwało postępowanie apelacyjne).
6. Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych Wojewody Podlaskiego wynosiło 2.005 etatów i było o 693 etaty (34,6%) wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2009 r. Na wypłatę wynagrodzeń w jednostkach budżetowych wydatkowano 85.657,8 tys. zł, tj. o 42,8% więcej niż w 2009 r. Powodem był wzrost zatrudnienia wynikający z 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. Przeciętne wynagrodzenie w 2010 r. wynosiło 3.560 zł miesięcznie i było niższe o 248 zł (o 6,5%) niż w 2009 r.
7. Łączne sprawozdania Rb-23 *o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych*, Rb-27 *z wykonania planu dochodów budżetowych*, Rb-28 *z wykonania planu wydatków budżetu państwa*, Rb-N *o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych*, Rb-Z *o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń*, Rb-30 *z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych*, Rb-31 *z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych* i Rb-34 *z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi*

*sfinansowanych* opracowano terminowo i zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.<sup>8</sup> Dane zawarte w tych sprawozdaniach były zgodne z ujętymi w sprawozdaniach jednostkowych oraz przekazywały prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także stanu należności i zobowiązań.

8. Prawidłowo i zgodnie z harmonogramem przejęto mienie zlikwidowanych zakładów budżetowych (Podlaskiego Ośrodka Doskonalenia Kadr Administracji Publicznej i Międzywojewódzkiego Ośrodka Szkolenia Obrony Cywilnej w Białymstoku) i gospodarstw pomocniczych (Zarządu Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego i Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki - Terenowego Banku Danych w Białymstoku) oraz rozwiązano stosunek pracy z pracownikami tych jednostek - na zasadach określonych w art. 88 ust. 3, art. 89 ust. 4 i art. 100 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*<sup>9</sup>. Analiza przeprowadzona w trzech z tych jednostek<sup>10</sup> wykazała, że ich pracownikom wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne.
9. W ramach wdrażania w 2010 roku budżetu zadaniowego, Ministerstwo Finansów określiło funkcje państwa i zadania oraz - wspólnie z urzędami wojewódzkimi - podzadania, cele, a także mierniki zadań i podzadań, zaś służby Wojewody Podlaskiego - działania i ich mierniki, stosownie do postanowień 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.<sup>11</sup> Analiza mierników dwóch z pięciu zbadanych zadań wykazała, iż przyjęte w nich wartości uniemożliwiają określenie 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*<sup>12</sup> dotyczył zdarzeń niezależnych od działań Straży Pożarnej. Wartość drugiego miernika pn. *ocena poziomu*

---

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247

<sup>9</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>10</sup> z wyjątkiem Międzywojewódzkiego Ośrodka Szkolenia Obrony Cywilnej w Białymstoku

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

<sup>12</sup> Krajowy System Ratowniczo-Gaśniczy



*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 Medycznym<sup>13</sup> zróżnicowania ze względu na liczbę mieszkańców w miejscowości<sup>14</sup>. W tej sytuacji osiągnięta wartość miernika nie była obliczana, gdyż wymagało to pracochłonnych działań w celu pozyskania i przetworzenia danych,
- Urząd 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 realizacją zadania. Z pozyskanych w trakcie kontroli NIK informacji z powiatów wynikało, że z zaplanowanej wartości miernika (*liczba osób (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.

Prawidłowo określono cele zbadanych zadań. Podjęcie działań zmierzających do prawidłowego opracowania mierników było już przedmiotem wniosku skierowanego po poprzedniej kontroli NIK.

W Urzędzie nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji wydatków w układzie zadaniowym. Wydatki na realizację zadań, podzadań i działań określano na podstawie wysokości przekazanych dotacji oraz szacunkowych wydatków Urzędu, proporcjonalnie do liczby etatów pracowników zaangażowanych w realizację zadania i kwoty wynagrodzeń przypadających na jeden etat. Były one identyczne lub zbliżone do kwot zaplanowanych

- 10.** NIK pozytywnie oceniła wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, zaś negatywnie w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej, w której m.in. siedem dowodów o wartości 12,2 tys. zł zakwalifikowano i zaksięgowano do niewłaściwego okresu sprawozdawczego,

---

<sup>13</sup> ustawa z dnia 8 września 2006 r. (Dz. U. Nr 191 poz. 1410 ze zm.)

<sup>14</sup> 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.

co zaniżyło wykazywany w sprawozdaniach miesięcznych poziom zobowiązań, jeden dowód na kwotę 0,3 tys. zł zakwalifikowano do niewłaściwej podziałki klasyfikacji budżetowej, co skutkowało niewłaściwym wykazaniem zrealizowanych wydatków w sprawozdaniu rocznym, trzy dowody zawierały uchybienia w zakresie zatwierdzania lub kontroli dowodów księgowych. Opinie w zakresie ksiąg rachunkowych oraz dowodów i zapisów księgowych Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego przedstawiono w wystąpieniu skierowanym do Pana Wojewody po kontroli wykonania planu finansowego Urzędu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) podjęcie działań w celu rozliczenia przez gminy dotacji na pomoc materialną dla uczniów o charakterze socjalnym wykorzystanych bez zapewnienia 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.

\* \* \*

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Wojewodę, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków lub o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków, lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Wojewodzie prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu. W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli  
z up.  
*Agata Katarzyna Ciupa*  
WICEDYREKTOR