

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI/4100-02-02/2012

Nr ewid. 63/2012/P12126/LBI

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 85/20 województwo podlaskie

Białystok maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 85/20
województwo podlaskie**

p.o. Dyrektora Delegatury


Barbara Chilińska

Zatwierdzam:


Wojciech Misąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,¹⁴... maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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 końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	11
Wydatki budżetu środków europejskich	23
Inne ustalenia kontroli	24
Ustalenia innych kontroli.....	24
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	25
Protokół.....	25
Wystąpienia pokontrolne.....	25
Finansowe rezultaty kontroli.....	26

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Białymstoku – od 28 grudnia 2011 r. do 28 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/20 – województwo podlaskie. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu. Celami szczegółowymi było dokonanie oceny:

- prawidłowości wykonania dochodów i wydatków budżetowych z uwzględnieniem procesu planowania i wydatkowania środków, w tym na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- wykonania wydatków budżetu środków europejskich,
- rzetelności rocznych sprawozdań budżetowych,
- nadzoru nad podległymi jednostkami w zakresie realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa,
- prawidłowości wykonania planów finansowych przez państwowe jednostki budżetowe w zakresie wykonania dochodów budżetowych oraz skuteczności działań w celu poprawy ich ściągalności,
- wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie mającym wpływ na roczne sprawozdania.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona – pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności – w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego, Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków i Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Białymstoku oraz w Państwowej Straży Rybackiej w Suwałkach.

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 dziewięć jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego z województwa podlaskiego),
- przygotowania struktur obrony cywilnej do realizacji zadań w okresie wojny i pokoju w latach 2009–2011⁴ przeprowadzonej m.in. w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim.

¹ Dz. U. z 2012 poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29 poz. 150).

³ Kontrola nr P/12/001.

⁴ Kontrola nr P/11/083.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2011 roku w części 85/20 funkcjonowały 43 jednostki budżetowe – kierownicy dwóch jednostek byli dysponentami drugiego stopnia, a 41 dysponentami trzeciego stopnia. Gospodarka finansowa w części 85/20 podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek sektora finansów publicznych.

Zrealizowane w części 85/20:

- dochody wyniosły 83.219,5 tys. zł, co stanowiło 0,03% dochodów budżetu państwa,
- wydatki wyniosły 1.015.882,7 tys. zł, co stanowiło 0,3% wydatków budżetu państwa, zaś wydatki budżetu środków europejskich realizowane przez Wojewodę Podlaskiego – 22.443,1 tys. zł, co stanowiło 0,04 % 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.

Jednostki do kontroli typowano stosując dobór celowy. Pod uwagę wzięto częstotliwość prowadzenia kontroli wykonania budżetu państwa oraz przeprowadzoną analizę ryzyka. Przyjęto założenie, że badaniu poddane zostaną wydatki dysponentów trzeciego stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków. Badaniu poddano 153.105,8 tys. zł wydatków w części 85/20 (15,1% ogółu), w tym 26.821,2 tys. zł wydatków zrealizowanych przez skontrolowanych pięciu dysponentów trzeciego stopnia (38,5% ich wydatków, wynoszących 69.664,1 tys. zł⁹).

⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁹ Wydatki skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia stanowiły 6,9% wydatków w części 85/20.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2011 rok w części 85/20 – województwo podlaskie.

Kalkulację oceny końcowej w części 85/20 wraz z ocenami cząstkowymi zawiera załącznik nr 5 do informacji. Oceny ogólna i cząstkowe wynikają z przyjętych przez NIK kryteriów ocen wykonania budżetu państwa w 2011 roku.¹⁰

Przyjmując tę ocenę uwzględniono:

- prawidłowe, terminowe i w należnej wysokości przekazywanie dochodów budżetowych przez skontrolowanych dysponentów trzeciego stopnia,
- właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami wykorzystanie środków budżetowych i przekazywanie dotacji,
- prawidłową realizację wydatków z budżetu środków europejskich,
- prowadzenie nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu,
- prawdziwy obraz dochodów i wydatków, stanu należności i zobowiązań, przekazywany w sprawozdaniach budżetowych.

Zastrzeżenia dotyczyły 576 tys. zł dochodów (0,69% dochodów części 85/20) oraz 555,2 tys. zł wydatków budżetu państwa (0,05% wydatków części 85/20):

- ustalenia w 2011 roku przez Zarząd Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego w Białymstoku cen wywoławczych stawek czynszu za wynajem lokali na przejściach granicznych bez uwzględnienia wysokości obciążeń najemców ukształtowanych w latach wcześniejszych, co skutkowało niższymi o 576 tys. zł wpływami z tego tytułu (str. 13),
- udzielenia w tej jednostce z pominięciem przepisów Prawa zamówień publicznych dwóch odrębnych zamówień na naprawę elewacji budynków (za 104,9 tys. zł), których łączna wartość szacunkowa przewyższała równowartość 14 tys. euro (str. 17–18),
- udzielenia przez dysponenta głównego gminom Zambrów i Wasilków dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów w wysokości przewyższającej o 255,2 tys. zł zapotrzebowanie tych gmin (str. 16),

¹⁰ W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 roku zastosowano trzystopniową skalę ocen, tj. ocenę pozytywną, ocenę pozytywną z zastrzeżeniami oraz ocenę negatywną (<http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>).

- udzielenia przez Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków czterem podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych 48 tys. zł dotacji na prace renowacyjne przy zabytkach, mimo braków formalnych w złożonych wnioskach (str. 22–23),
- nieujęcia w ewidencji środków trwałych nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego i Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (str. 11),
- nieopłacenia abonamentu radiowo-telewizyjnego za 17 radiodbiorników samochodowych w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim i Państwowej Straży Rybackiej (str. 18),
- błędów formalnych w części dowodów i zapisów księgowych (str. 9–11).

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono wykonanie planów finansowych przez Podlaski Urząd Wojewódzki, Zarząd Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków oraz Państwową Straż Rybacką, zaś pozytywnie – przez Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny. Oceny te wynikły z prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 dotyczące części 85/20 – województwo podlaskie.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb–27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb–28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb–23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb–N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb–Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb–28 Programy),
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb–28 Programy WPR) 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 na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (RB–28 UE WPR)

zostały opracowane terminowo oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 roku.

NIK pozytywnie opiniuje rzetelność sprawozdań budżetowych i sprawozdań budżetu środków europejskich za 2011 rok¹¹ pięciu kontrolowanych jednostek, tj. Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków, Zarządu Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego, Państwowej Straży Rybackiej oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego. 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 końcowe i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz w celu zapewnienia racjonalnego zarządzania środkami budżetowymi, Wojewoda Podlaski powinien zobowiązać kierowników jednostek podległych do składania dyspozycji przekazywania dotacji do wysokości wynikającej z zapotrzebowań jednostek samorządu terytorialnego.

Ze względu na skalę nieprawidłowości dotyczących poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych, niezbędne jest zwrócenie szczególnej uwagi na to zagadnienie podczas kontroli prowadzonych przez służby Wojewody Podlaskiego, w jednostkach podległych, a także wyegzekwowanie właściwego zaewidencjonowania nieruchomości będących w trwałym zarządzie jednostek nadzorowanych przez Wojewodę Podlaskiego.

¹¹ Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 roku.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Analizę skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, przeprowadzono w pięciu jednostkach budżetowych, na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 609 dowodów księgowych (i odpowiadających im zapisów księgowych), dobranych w czterech jednostkach losowo metodą monetarną¹², a w jednej metodą losowania prostego¹³ oraz 33 dowodów dobranych celowo. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 27.539,9 tys. zł, zaś dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi 481,2 tys. zł. Stwierdzone nieprawidłowości wpływające na wiarygodność ksiąg rachunkowych wyniosły łącznie 340,7 tys. zł, a błędy dotyczące poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych 1.752,5 tys. zł, co stanowiło – odpowiednio – 0,03% i 0,17% wydatków zrealizowanych w części 85/20.

NIK pozytywnie oceniła we wszystkich skontrolowanych jednostkach wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość roczną. Stwierdzono natomiast nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemu księgowości komputerowej i wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą.

NIK pozytywnie oceniła skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemu księgowości komputerowej, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wydatków w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim. Stwierdzone podczas badania 80 dowodów o wartości 23.246,4 tys. zł (76,8% populacji) uchybienie, polegające na zaksięgowaniu do niewłaściwego okresu sprawozdawczego jednego dowodu księgowego o wartości 330,8 tys. zł (tj. wbrew dyspozycji art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości), skutkowało zaniżeniem o tę kwotę zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb–28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za styczeń i luty 2011 roku (nie miało to wpływu na pozytywną ocenę wiarygodności ksiąg rachunkowych).

¹² Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów niezależnie od ich wartości.

Pozytywnie oceniono funkcjonowanie systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemu księgowości komputerowej w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków. Natomiast pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą. Podczas badania 138 dowodów o wartości 384,5 tys. zł (64,8% populacji) stwierdzono zakwalifikowanie trzech z nich, na kwotę 10 tys. zł, do niewłaściwego miesiąca, co było niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W konsekwencji zaniżona została wartość zobowiązań w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa sporządzonych na koniec stycznia, lipca i sierpnia 2011 r.

Pozytywnie oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym, zaś pozytywnie z zastrzeżeniami funkcjonowanie systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemu księgowości komputerowej. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych oraz badanie przeprowadzone na próbie 161 dowodów o wartości 359,6 tys. zł (77% populacji), ujawniło nieprawidłowości polegające głównie na niepodaniu lub używaniu niezrozumiałego tekstu i skrótów w opisie 178 operacji gospodarczych o wartości 279,7 tys. zł ujętych w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzone w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego i Państwowej Straży Rybackiej badanie próby – odpowiednio – 203 dowodów na kwotę 3.930,1 tys. zł oraz 60 dowodów na kwotę 100,5 tys. zł, dało podstawę do pozytywnej oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych w zakresie wpływu na sprawozdawczość bieżącą oraz negatywnej oceny poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych.

W Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego w 61 zapisach księgowych o wartości 1.374,2 tys. zł wystąpiły bowiem błędy o charakterze systematycznym, polegające na niepodawaniu danych identyfikujących dowód stanowiący podstawę dokonania zapisu lub podaniu daty wystawienia dokumentu jako daty operacji gospodarczej, w sytuacji, gdy obie te daty były różne oraz niedokonywaniu opisu operacji gospodarczej, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1–3 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono też osiem przypadków wykazania daty dokumentu jako daty płatności oraz ujęcie 21 dokumentów pod datą wcześniejszą niż data akceptacji dowodu księgowego pod względem merytorycznym i rachunkowym.

Z kolei w Państwowej Straży Rybackiej nie opracowano dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości spełniającej przepisy art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 lit. b ustawy o rachunkowości oraz stwierdzono błędy systematyczne dotyczące całej populacji objętej badaniem, które polegały na:

- księgowaniu zobowiązań wynikających z zakupu towarów i usług na podstawie dowodów wewnętrznych, mimo posiadania potwierdzających dokonanie operacji gospodarczych dowodów zewnętrznych, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- wskazywaniu daty zapłaty jako daty operacji, otrzymania i zaksięgowania dowodu, co nie miało wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych, lecz było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości,
- niewskazania na 50 dokumentach księgowych miesiąca ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W prowadzonych w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim księgach rachunkowych i ewidencji środków trwałych nie ujęto sześciu działek o łącznej powierzchni 37.798 m² położonych w Białymstoku i Łomży, będących w trwałym zarządzie Urzędu. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 i 2 oraz art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 2 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁴. Z kolei w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w ewidencji ujęto wartość nakładów poniesionych na inwestycje w obcych środkach trwałych bez podania wartości początkowej nieruchomości, wycenionej decyzją Prezydenta Miasta Białegostoku na 389,6 tys. zł.

Budżet państwa

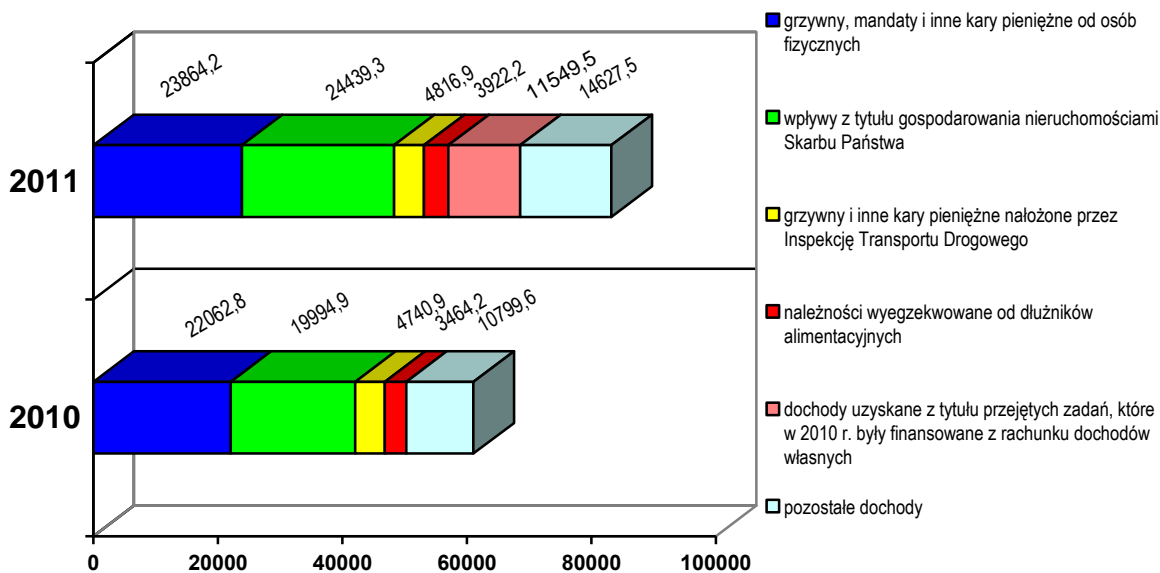
Dochody

W 2011 roku w części 85/20 zrealizowano dochody w wysokości 83.219,5 tys. zł, co stanowiło 116,8% planu (wynoszącego 71.273 tys. zł). Były one o 22.157,1 tys. zł (o 6,3%) większe niż w 2010 roku, kiedy wyniosły 61.062,4 tys. zł. Ich głównymi źródłami – podobnie jak w 2010 roku – były dochody z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (24.433,3 tys. zł, tj. 29,4% ogółu dochodów) oraz wpływy z grzywien, mandatów i innych kar

¹⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861.

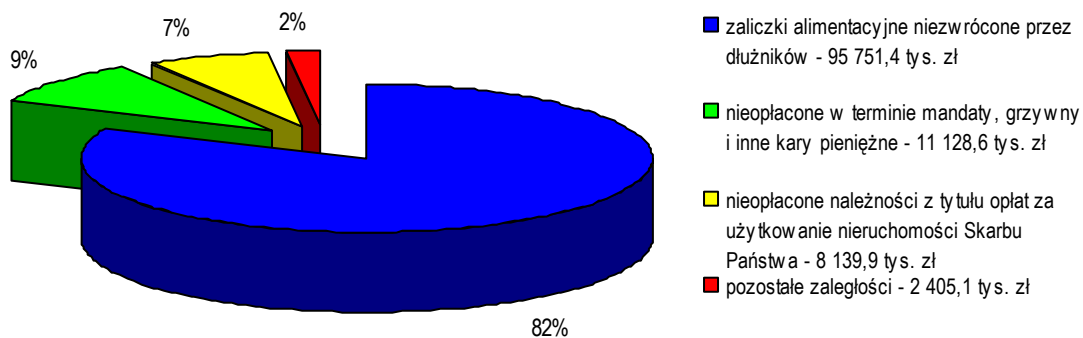
pieniężnych (23.872,6 tys. zł – 28,7%). Szczegółowe dane o zrealizowanych dochodach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Wykres nr 1. Główne źródła dochodów budżetu Wojewody Podlaskiego w latach 2010–2011 – w tys. zł



Należności budżetu Wojewody Podlaskiego na koniec 2011 roku wyniosły 124.022,5 tys. zł, w tym zaległości netto 117.425 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego zaległości wzrosły o 28.212,3 tys. zł (o 31,6%), z tego najwięcej z tytułu zaliczek alimentacyjnych niezwróconych przez dłużników (o 24.038,1 tys. zł) oraz niezapłaconych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (o 1.937,2 tys. zł).

Wykres nr 2. Struktura zaległości netto



Zrealizowano przedstawiony po kontroli wykonania planu finansowego Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2010 roku wniosek o podjęcie działań w celu pozyskania rzetelnej

informacji o przekroczeniach limitów w obwodach łowieckich polnych i bezprawnie pozyskanej zwierzynie. Państwowa Straż Łowiecka prowadziła monitoring realizacji planów łowieckich w oparciu o przekazywane przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Białymstoku roczne sprawozdania z przekroczenia planów łowieckich, występowała do nadleśnictw o informacje dotyczące przekroczeń planów łowieckich, a także pozyskiwała z innych źródeł informacje o ponadlimitowych pozyskaniach zwierzyny, czego efektem było wyegzekwowanie ekwiwalentu za bezprawne upolowanie łosia w wysokości 15,5 tys. zł.

Zgodnie z przyjętymi założeniami¹⁵, dochodów w części 85/20 nie poddano badaniom kontrolnym. Analizie poddano natomiast realizację dochodów przez objętych kontrolą dysponentów trzeciego stopnia. Nieprawidłowości w realizacji dochodów stwierdzono w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego. Dotyczyły one ustalenia od lutego 2011 roku niższych od obowiązujących w 2010 roku i w styczniu 2011 roku obciążeń najemców lokali na przejściach granicznych, z powodu przyjęcia – w zorganizowanych w 2011 roku aukcjach publicznych na wynajem tych lokali – cen wywoławczych niższych od obciążeń ukształtowanych w drodze aukcji, przeprowadzonych w latach wcześniejszych. W konsekwencji, stawki czynszu od lutego 2011 roku wynosiły 45 zł/m² w Bobrownikach i 54 zł/m² w Kuźnicy, podczas gdy w styczniu 2011 roku ustalono je na poziomie 2010 roku, w wysokości wynoszącej przeciętnie – odpowiednio – 93,43 zł/m² i 249,50 zł/m², zaś obciążenia najemców z 15 analizowanych umów (328,6 tys. zł) były niższe o 576 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego (w tym w przypadku dwóch lokali o 146,4 tys. zł i o 134,6 tys. zł). Przed zorganizowaniem aukcji publicznych nie przeprowadzono analiz, z których wynikałaby zasadność tak znacznego obniżenia cen wywoławczych w stosunku do ostatnio uzyskiwanych stawek czynszu oraz odstąpienia od praktyki ustalania tych cen na podstawie wysokości dotychczasowych obciążeń najemców. Dyrektor jednostki bezzasadnie argumentowała obniżenie obciążeń m.in. zmianą formy organizacyjnej jednostki (z gospodarstwa pomocniczego na jednostkę budżetową).

Wydatki

NIK pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie wydatków budżetowych w części 85/20. Zastrzeżenia dotyczyły głównie udzielenia zamówień publicznych przez Zarząd Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego bez stosowania przepisów ustawy

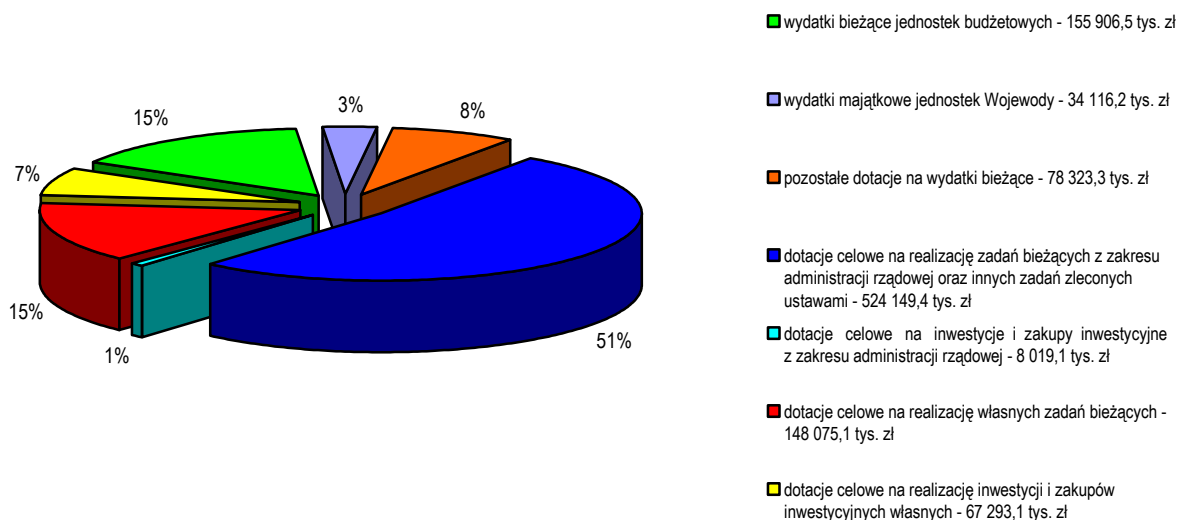
¹⁵ Wysokość dochodów nie przekraczała 0,1% dochodów budżetu państwa, ani w okresie od stycznia do listopada 2011 roku nie była wyższa niż 200 mln zł.

Prawo zamówień publicznych i udzielenia dotacji przez Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, pomimo braków formalnych we wnioskach o dotacje.

Wydatki w części 85/20 – województwo podlaskie wyniosły ogółem 1.015.882,7 tys. zł i stanowiły 97,6% planu po zmianach (1.041.339 tys. zł) oraz 104,3% wydatków poniesionych w 2010 roku (973.778,9 tys. zł). Największy udział – 46% ogółu wydatków części 85/20 – miały wydatki w pięciu działach: 852 Pomoc społeczna (głównie w rozdziale 85212), 851 Ochrona zdrowia (w większości w rozdziale 85141), 010 Rolnictwo i łowiectwo (przede wszystkim w rozdziale 01095), 600 Transport i łączność (głównie w rozdziałach 60014–60016) oraz 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (w większości w rozdziale 75411). Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Najwięcej środków wydatkowano na dotacje (81,3%), które przekazane zostały przez Wojewodę Podlaskiego przede wszystkim jednostkom samorządu terytorialnego, w tym na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (51,6%) i bieżących zadań własnych (14,6%).

Wykres nr 3. Struktura wydatków z budżetu Wojewody Podlaskiego



Główną przyczyną niższego o 25.456 tys. zł wykonania wydatków (o 2,4% mniej w stosunku do planu) było niewykorzystanie dotacji przez gminy, w wysokości:

- 5.601,4 tys. zł na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów – z powodu wpływu mniejszej niż w roku poprzednim liczby wniosków o przyznanie takiej pomocy oraz nieposiadanie przez gminy wystarczających środków na wniesienie wymaganego wkładu własnego,

- 5.225,4 tys. zł na zwrot części akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej – w związku z wyższymi potrzebami zgłoszonymi przez Wojewodę Ministrowi Finansów we wrześniu 2011 roku (zgodnie z art. 154 ust. 2 ustawy o finansach publicznych) od zapotrzebowań gmin składanych w październiku 2011 roku (zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹⁶),
- 1.396,9 tys. zł na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego – z powodu złożenia przez gminy zawyżonych zapotrzebowań i dokonanie następnie zwrotu dotacji.

Samorząd Województwa Podlaskiego nie wykorzystał dotacji w kwocie 1.298,3 tys. zł na realizację pomocy technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013, głównie w związku z niewykonaniem prac obejmujących przygotowanie pomieszczeń dla Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Analizie poddano wydatki poniesione m.in. na dofinansowanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, krajowych pasażerskich przewozów autobusowych i funkcjonowania domów pomocy społecznej, opłacenie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz na realizację programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania. Dokonano ich celowo i zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, z wyjątkiem przedstawionych dalej nieprawidłowości.

Wojewoda Podlaski prawidłowo prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie zadań bezpośrednio realizowanych oraz finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia. W 2011 roku Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody Podlaskiego 1.020.729,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 4.846,4 tys. zł (o 2.530,7 tys. zł mniejszej niż w 2010 roku) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁷. Niedokonanie korekty zmniejszającej zapotrzebowanie pod koniec roku wynikało głównie z nieprzekazania przez jednostki samorządu terytorialnego informacji o powstałych w IV kwartale nadwyżkach środków.

¹⁶ Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm. W związku ze zmianą z dniem 29 lutego 2012 r. treści § 2 ust. 3 pkt 2 tego rozporządzenia, kolizja terminów wynikających z powołanych przepisów została usunięta.

¹⁷ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Nieprawidłowe było przekazanie przez dysponenta głównego gminom Zambrów i Wasilków dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym w wysokości przewyższającej o 255,2 tys. zł zapotrzebowanie tych gmin, przedstawione Podlaskiemu Kuratorowi Oświaty. Było to spowodowane nieprzekazaniem stosownej informacji przez Kuratora służbom dysponenta głównego (środki zostały zwrócone 29 listopada 2011 r.).

W sporządzonych w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim materiałach do projektu budżetu, a następnie w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków, ujęto dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych (270 tys. zł), udzielane przez Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków na podstawie art. 74 pkt 2 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami¹⁸. Środków tych nie przekazano jednak Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków, a dotacje przekazywał bezpośrednio dysponent główny. W konsekwencji, planu wydatków na ten cel nie wykazano w korekcie sprawozdania miesięcznego Rb-28 tej jednostki za luty 2011 roku oraz w sprawozdaniach za kolejne okresy. Z wyjaśnień uzyskanych w trakcie kontroli wynika, że niewłaściwe ujęcie dotacji było związane z nieprecyzyjnymi przepisami prawnymi. Zgodnie bowiem z postanowieniem powołanego art. 74 pkt 2, dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich udziela konserwator, zaś na mocy § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, dysponent trzeciego stopnia (jakim jest konserwator) ma prawo przekazywać jedynie dotacje, o których mowa w art. 127 ust. 2 i od 19 sierpnia 2011 r. w art. 149 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. inne niż dotacje na prace konserwatorskie.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące skontrolowanych jednostek zostały prawidłowo zaplanowane oraz poniesione w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz celowy i zgodny z przepisami prawa, z wyjątkiem nieprawidłowości przedstawionych w dalszej części.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych przeznaczono 155.906,5 tys. zł, tj. o 2.357,4 tys. zł (o 2%) mniej od planu po zmianach (159.058,5 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim z niewykorzystania przez Inspekcję Weterynaryjną 2.500,2 tys. zł zaplanowanych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (głównie z powodu niewystąpienia wypłat z tytułu kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych).

¹⁸ Dz. U. Nr 162, poz. 1568 ze zm.

Nieprawidłowości w zakresie wydatkowania środków stwierdzono w trzech jednostkach podległych Wojewodzie, tj. w:

- Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego,
- Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim,
- Państwowej Straży Rybackiej.

W Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego bez stosowania przepisów Prawa zamówień publicznych udzielono dwóch odrębnych zamówień na naprawę elewacji dwóch budynków na przejściu granicznym w Kuźnicy, których wartość szacunkowa wynosiła 45,4 tys. zł (11,4 tys. euro) i 42,9 tys. zł (11,2 tys. euro), czyli łącznie przewyższała równowartość 14 tys. euro. Realizację naprawy za ogółem 104,9 tys. zł brutto powierzono temu samemu wykonawcy, umowami zawartymi 20 października 2011 r. Naruszono w ten sposób przepisy art. 32 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 tej ustawy i art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Udzielenie zamówienia z pominięciem stosowania Prawa zamówień publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 17 ust. 1b pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁹.

W 2011 roku w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, a w Państwowej Straży Rybackiej również w poprzednich latach, nie opłacono abonamentu radiowo-telewizyjnego – odpowiednio – za 15 i 2 radiodbiorniki zainstalowane w samochodach służbowych. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych²⁰. W Państwowej Straży Rybackiej odbiorniki zarejestrowano dopiero w styczniu 2012 roku (nie dokonano opłaty za 2011 rok), zaś Podlaski Urząd Wojewódzki dokonał opłaty po zakończeniu kontroli NIK.

Ponadto w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim niezgodnie z prawem pracy wypowiedziano umowę o pracę, co skutkowało koniecznością wypłacenia orzeczonego przez sąd odszkodowania w wysokości 4 tys. zł, zaś w Państwowej Straży Rybackiej nierzetelnie rozliczono koszty zakontraktowanych prac serwisowo-konserwacyjnych radiotelefonów (7,7 tys. zł). Pomimo, że usługi te nie były realizowane, na otrzymywanych co miesiąc fakturach potwierdzano wykonanie konserwacji i serwisu należącej do Straży sieci Radiokomunikacji Ruchomej Lądowej lub realizację innych prac. W umowie zawartej z wykonawcą nie ustalono zaś zakresu wykonywanych usług i wypłacano mu wynagrodzenie

¹⁹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm., zwanej dalej „ustawą o dyscyplinie finansów publicznych”.

²⁰ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

za gotowość do wykonywania serwisu oraz konserwacji radiotelefonów. Nie prowadzono też dokumentacji pozwalającej na ustalenie liczby i zakresu wykonanych napraw urządzeń.

W jednostkach podległych Wojewodzie Podlaskiemu wydatki na wynagrodzenia wyniosły 88.502,1 tys. zł, stanowiły 99,5% planu po zmianach i były o 2.844,3 tys. zł (o 3,3%) wyższe niż w 2010 roku. Średnie miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3.536 zł i w porównaniu do 2010 roku było niższe o 24 zł (o 0,7%).

W 2011 roku zatrudnienie w jednostkach budżetowych Wojewody Podlaskiego w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 2.086 i było o 81 etatów wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2010 roku. Wzrost zatrudnienia był wynikiem utworzenia w 2011 roku nowej jednostki budżetowej nadzorowanej przez Wojewodę (Zarządu Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego – 76 pracowników) oraz zwiększenia zatrudnienia w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim (18 etatów) o pracowników zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego (Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki – Terenowego Banku Danych w Białymstoku). Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zostały przedstawione w załączniku nr 3.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych

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

W 2011 roku z zaplanowanych 38.590,2 tys. zł wydatków majątkowych jednostek budżetowych funkcjonujących w części 85/20, wykorzystano 34.116,2 tys. zł (31,2% wydatków majątkowych budżetu Wojewody Podlaskiego), czyli 88,4% limitu. Największy udział miały wydatki w trzech działach: 600 Transport i łączność, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa oraz 010 Rolnictwo i łowiectwo.

Większość środków (22.360,7 tys. zł, tj. 65,5% wydatków majątkowych jednostek budżetowych) wykorzystano na inwestycje na przejściach granicznych, z których największymi były: instalacja systemu monitorowania oraz zapewnienie zaplecza kontenerowego dla Straży Granicznej na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy o wartości 6.687 tys. zł i niwelacja terenu na drogowym przejściu granicznym w Połowcach o wartości 8.230,5 tys. zł. Na dostawę sprzętu i urządzeń stanowiących wyposażenie przejść granicznych (detektory, wideoendoskop, klimatyzatory i sprzęt biurowy) wydatkowano 456 tys. zł. Realizację zadania inwestycyjnego poprzedzało opracowanie programu inwestycji, zaś zakupy sprzętu na potrzeby służb granicznych realizowano w oparciu o wnioski przedstawiane przez te służby.

Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne (przede wszystkim z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 9.189,9 tys. zł i były o 8,6% wyższe niż na koniec 2010 roku (8.459,9 tys. zł), głównie z powodu ujęcia, niewykazywanych w budżecie Wojewody w roku poprzednim, zobowiązań powiatowych inspektoratów weterynarii z tytułu wynagrodzeń bezosobowych lekarzy weterynarii, wcześniej regulowanych z dochodów własnych zlikwidowanych z końcem 2010 roku (336,7 tys. zł) oraz zobowiązań nowoutworzonej jednostki budżetowej – Zarządu Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego (267,7 tys. zł), a także ze zwiększenia zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim (115,6 tys. zł).

Zobowiązania wymagalne na koniec 2011 roku wyniosły 1.003,7 tys. zł. Dotyczyły one zobowiązań Zespołu Szkół Zawodowych Nr 1 w Białymstoku z tytułu kompensat dokonanych przez urzędy skarbowe, związanych z fikcyjnymi dostawami sprzętu komputerowego i materiałów biurowych w 1995 roku (co wykazała kontrola NIK przeprowadzona w 2002 roku). Przeciwno byłemu dyrektorowi i głównej księgowej Szkoły wszczęto postępowanie karne. Poświadczyli oni bowiem w dokumentach dostawę sprzętu i materiałów, co umożliwiło dostawcom ubieganie się o kompensaty wzajemnych wierzytelności (tj. zobowiązań podatkowych i wierzytelności z tytułu rzekomych dostaw). Do czasu zakończenia kontroli NIK trwało postępowanie sądowe w tej sprawie.

Dotacje budżetowe

NIK pozytywnie ocenia przekazywanie dotacji budżetowych przez dysponenta głównego. Wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem oraz przepisami ustawy o finansach publicznych.

Dotacje wyniosły 825.860 tys. zł, w tym celowe 825.228 tys. zł i podmiotowe 632 tys. zł. Stanowiły one 97,9% kwoty planowanej na ten cel i 102,8% wydatków poniesionych w 2010 roku.

Na realizację zadań zleconych ustawowo z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego przeznaczono 532.168,5 tys. zł. Środki te wykorzystano przede wszystkim na sfinansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212, § 2010 – 300.956 tys. zł), a także na funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (rozdział 75411 – 63.245,8 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (rozdział 85156, § 2110 – 37.875,1 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie

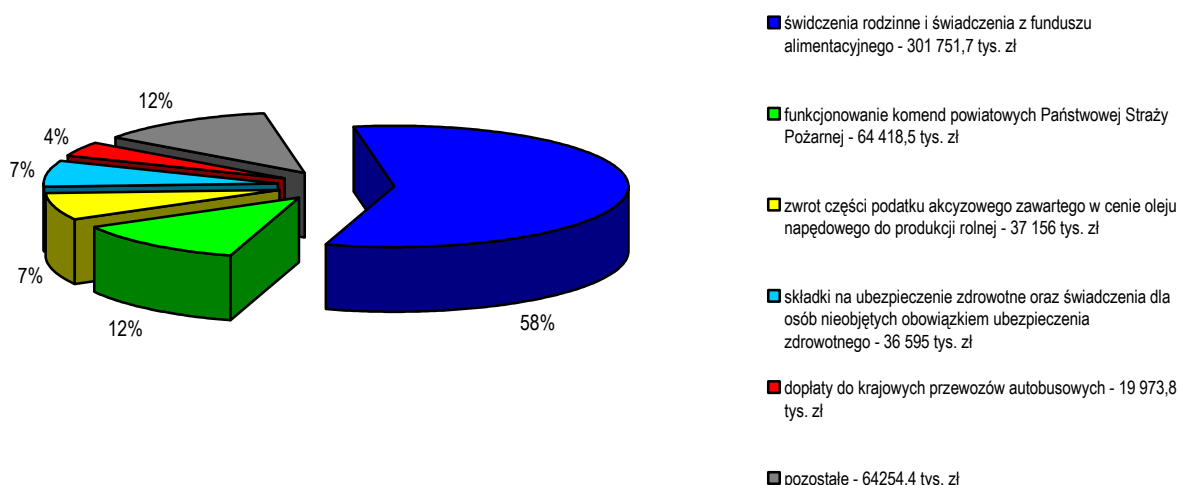
oleju napędowego do produkcji rolnej (rozdział 01095, § 2010 – 37.156 tys. zł), jak również na dopłaty do krajowych przewozów autobusowych (rozdział 60003, § 2210 – 19.973,8 tys. zł).

Badanie dotacji w łącznej wysokości 120.160,7 tys. zł (14,5% ogółu dotacji) wykazało, że przekazano je w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Wyjątek stanowił wydłużony czas załatwiania dwóch z 13 wniosków Samorządu Województwa Podlaskiego o wypłatę ogółem 35.036 zł odszkodowań za szkody wyrządzone przez łośie, które wydziały Geodezji i Rolnictwa oraz Finansów i Budżetu załatwiały przez 28 i 13 dni od ich wpływu. W konsekwencji nie dotrzymano, określonego w § 6 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 8 marca 2010 r. w sprawie sposobu postępowania przy szacowaniu szkód oraz wypłat odszkodowań za szkody w uprawach i płodach rolnych²¹, terminu wypłaty odszkodowania, wynoszącego 30 dni od dnia sporządzenia protokołu ostatecznego szacowania szkody. Dotacje przekazano Samorządowi Województwa – odpowiednio – po 84 i 50 dniach od skierowania wniosków do Wojewody, zaś odszkodowania zostały wypłacone – przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego – po 136 i 112 dniach od dat ostatecznego szacowania szkód.

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 wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo i prawidłowo rozliczono. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też dotacje dla powiatów kolneńskiego i zambrowskiego na sfinansowanie prac geodezyjno-urzędniowych na potrzeby rolnictwa i na założenie ewidencji budynków i lokali.

²¹ Dz. U. Nr 45, poz. 272.

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



Dotacje w wysokości 215.368,2 tys. zł wykorzystano na finansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, głównie na dofinansowanie budowy 175 km dróg gminnych i powiatowych w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008–2011 (rozdziały 60014 – 60016, §§ 6330 i 6430 – 53.818,2 tys. zł), zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdział 85214, § 2030 – 38.844,3 tys. zł), dofinansowanie działalności 21 domów pomocy społecznej (rozdział 85202, § 2130 i 2230 – 26.767,2 tys. zł), dofinansowanie programu wieloletniego Pomoc państwa w zakresie dożywiania (rozdział 85295, § 2030 – 25.536,1 tys. zł) i pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów (rozdział 85415, § 2030 – 18.987,5 tys. zł).

Podlaski Kurator Oświaty podjął działania w celu realizacji wniosku o rozliczenie dotacji udzielonych gminom w 2010 roku na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów. Do gmin skierowano zawiadomienia, a Wojewoda wydał decyzje w sprawie zwrotu środków, w wyniku czego 52 gminy zwróciły ogółem 1.734,1 tys. zł²², co stanowiło 86% kwoty podlegającej zwrotowi (2.017,4 tys. zł) i wpłaciły 121,2 tys. zł odsetek z tytułu nieterminowego rozliczenia dotacji. W 2011 roku wymagany w art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wkład własny wniosło 114 gmin²³. W związku z niewniesieniem przez cztery gminy wkładu własnego (224,1 tys. zł), służby Wojewody podjęły działania w celu dokonania przez te gminy zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości.

²² wg. stanu na dzień 19 kwietnia 2012 r.

²³ 1.967,2 tys. zł wniosło 47 gmin, które nie wniosły tego wkładu w 2010 roku.

Na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego, tj. głównie na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przeznaczono 308,6 tys. zł. Natomiast 66.040 tys. zł przekazano na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego, 7.060 tys. zł Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie, zaś 1.491,5 tys. zł jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Podlaski Wojewódzki Konserwator Zabytków udzielił podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych dotacji w łącznej kwocie 48 tys. zł, mimo że:

- dwóch wnioskodawców (którym przyznano 14 tys. zł i 9 tys. zł) nie wykazało prac przeprowadzonych przy zabytku w okresie ostatnich pięciu lat, tj. danych określonych we wzorze wniosku stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków²⁴,
- dwóch kolejnych wnioskodawców (którym udzielono dotacji na refundację poniesionych wydatków w wysokości 10 tys. zł i 15 tys. zł) załączyło do wniosków kosztorys powykonawczy bez wymaganego potwierdzenia o zweryfikowaniu go przez inspektora nadzoru budowlanego. Stanowiło to naruszenie postanowień §1 ust. 6 pkt 5 regulaminu udzielania przez Konserwatora dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytkach. Wniosek złożony bez potwierdzenia o zweryfikowaniu go przez inspektora nadzoru budowlanego w zakresie zastosowanych cen, norm kosztorysowania i obmiarów, podlegał odrzuceniu bez oceny merytorycznej.

Spśród rozpoznawanych 27 wniosków o dotację na prace do wykonania w 2011 roku, z przyczyn formalnych odrzuconych zostało osiem. Przekazywanie dotacji niezgodnie z zasadami stanowi podstawę do dochodzenia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Podlaski sprawował nadzór i kontrolę wykorzystania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego. W 2011 roku przeprowadzono 44 kontrole zadań zleconych, obejmując nimi dotacje w łącznej kwocie 12.726,3 tys. zł (2% wykorzystanych dotacji). Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie sporządzania sprawozdań niezgodnie

²⁴ Dz. U. Nr 112, poz. 940 ze zm.

z przebiegiem realizacji zadań i ewidencją księgową oraz niewłaściwe sporządzanie decyzji administracyjnych.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2011 rok wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 zaplanowano w kwocie 20.331 tys. zł. W trakcie roku budżet środków europejskich został zwiększony o 2.692,3 tys. zł (o 13,2%). Badanie czterech zwiększeń na kwotę wynoszącą 687 tys. zł wykazało, że dotyczyły one faktycznych potrzeb oraz zostały przekazane Samorządowi Województwa Podlaskiego w wymaganych kwotach i terminach na zadania inwestycyjne w zakresie melioracji wodnych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (344,1 tys. zł) oraz sfinansowano nimi dostawę motopompy i koszty zarządzania projektem „Bezpieczne województwo. Zakup nowoczesnego sprzętu ratowniczego do podlaskich jednostek PSP” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007–2013.

Wydatki z budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 22.443,1 tys. zł (97,5% planu, wynoszącego 23.023,3 tys. zł), przeznaczając je głównie na dotacje dla Samorządu Województwa Podlaskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013. Powodem niewykorzystania 580,3 tys. zł były opóźnienia w realizacji przez powiat siemiatycki zadania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa przez scalanie gruntów” (nie wykorzystano 528,3 tys. zł) oraz niższe o 52 tys. zł wydatki na wynagrodzenia w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007–2013, spowodowane przeniesieniem części zadań projektowych na 2012 rok. Badanie prawidłowości wydatków Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 769,6 tys. zł, przeznaczonych 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. Środki wydatkowano na wynagrodzenia pracowników Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego, przygotowanie dokumentacji dwóch zamówień publicznych oraz wykonanie koncepcji, architektury i projektu informatycznego wraz z usługami niezbędnymi na etapie wdrażania systemów e-Administracja i e-Bezpieczeństwo. Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawia załącznik nr 4 do informacji.

Inne ustalenia kontroli

Stosownie do wymogów art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wojewoda Podlaski sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową podległych jednostek organizacyjnych. Pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w nich trzy kontrole problemowe i pięć sprawdzających. Dokonywano także kwartalnych ocen przebiegu wykonania zadań oraz dochodów i wydatków budżetu w części 85/20.

Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzona przez NIK kontrola przygotowania struktur obrony cywilnej do realizacji zadań w okresie wojny i pokoju²⁵ wykazała m.in., że środki budżetowe przeznaczone na ten cel w 2011 roku nie były wystarczające do unowocześnienia systemu obrony cywilnej w województwie (co skutkowało m.in. wstrzymaniem modernizacji systemu ostrzegania i alarmowania) oraz do prowadzenia przez Wojewodę kontroli przygotowania formacji obrony cywilnej do prowadzenia działań ratowniczych.

²⁵ P/11/083.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli zostały podpisane bez zastrzeżeń.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne zostały skierowane do Wojewody Podlaskiego, Dyrektora Zarządu Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego, Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków i Podlaskiego Wojewódzkiego Inspektora Farmaceutycznego w Białymstoku. Do Wojewody Podlaskiego wnioskowano m.in. o:

- 1) zobowiązanie Podlaskiego Kuratora Oświaty do składania dyspozycji przekazywania dotacji do wysokości wynikającej z zapotrzebowań jednostek samorządu terytorialnego,
- 2) uporządkowanie sposobu ujmowania dotacji w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków,
- 3) rozpatrywanie wniosków o wypłatę odszkodowań za szkody wyrządzone przez łosie w sposób umożliwiający wypłacanie odszkodowań w ustawowym terminie,
- 4) podjęcie działań w celu ujęcia w ewidencji środków trwałych gruntów będących w trwałym zarządzie Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Najważniejsze wnioski skierowane do dysponentów trzeciego stopnia dotyczyły:

- 1) uwzględniania uwarunkowań rynkowych przy ustalaniu cen wywoławczych stawek czynszu na wynajmowane lokale,
- 2) stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych do zamówień, których łączna wartość szacunkowa przewyższa równowartość 14 tys. euro,
- 3) udzielania dotacji celowych na wykonanie prac przy zabytkach wyłącznie podmiotom, których wnioski spełniają wymagania rozporządzenia w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz regulaminu przyznawania tych dotacji ustalonego przez Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków,
- 4) ujęcia w ewidencji środków trwałych wartości nieruchomości posiadanych w trwałym zarządzie, w sposób przewidziany przepisami ustawy o rachunkowości.

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

Delegatura NIK w Białymstoku skierowała do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienia o naruszeniach dyscypliny finansów publicznych, polegających na:

- udzieleniu w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków czterech dotacji na dofinansowanie prac konserwatorskich w łącznej kwocie 48 tys. zł na podstawie wniosków o dotację niespełniających wymogów formalnych,
- udzieleniu w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego bez stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych dwóch zamówień o łącznej wartości 104,9 tys. zł na naprawę elewacji ścian budynków na międzynarodowym przejściu granicznym w Kuźnicy.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 1.130,2 tys. zł, w tym:

- 576 tys. zł to uszczuplenia środków publicznych – spowodowane ustaleniem w 2011 roku w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego cen wywoławczych stawek czynszu za wynajem lokali na przejściach granicznych bez uwzględnienia wysokości obciążeń najemców ukształtowanych w latach wcześniejszych (opisano na str. 13),
- 104,9 tys. zł to kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – w wyniku udzielenia w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego dwóch zamówień publicznych na naprawę elewacji budynków z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że ich łączna wartość szacunkowa (87,7 tys. zł netto) przewyższała równowartość 14 tys. euro (opisano na str. 17–18),
- 4 tys. zł to kwota wydatkowana w następstwie działania stanowiącego naruszenie prawa – na wypłacenie w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim orzeczonego przez sąd odszkodowania z tytułu niezgodnego z prawem wypowiedzenia umowy o pracę (opisano na str. 18),
- 55,7 tys. zł to kwoty wydatkowane z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, z tego:
 - 48 tys. zł dotyczyło udzielenia w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków czterem podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych dotacji na prace renowacyjne przy zabytkach, pomimo braków formalnych w złożonych wnioskach (opisano na str. 22–23),
 - 7,7 tys. zł dotyczyło nierzetelnego dokumentowania w Państwowej Straży Rybackiej kosztów prac serwisowo-konserwacyjnych radiotelefonów i napraw tych urządzeń,

- 389,6 tys. zł to sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – stanowiące wartość będących w trwałym zarządzie Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków nieruchomości, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych (opisano na str. 11).

Pozyskane korzyści finansowe wyniosły 1 tys. zł i dotyczyły dokonanej po zakończeniu kontroli opłaty abonamentu radiowo-telewizyjnego za 15 radiodbiorników samochodowych w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim (opisano na str. 18).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wyko- nanie		
		w tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem¹, w tym:	61 062,4	71 273,0	83 219,5	136,3	116,8
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	2 512,9	13 778,0	14 338,7	570,6	104,1
1.1	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	5,6	0,0	0,0	0,0	-
1.2	rozdział 01008 Melioracje wodne	681,2	532,0	770,4	113,1	144,8
1.3	rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	0,0	0,0	4,0	-	-
1.4	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	72,7	50,0	119,1	163,8	238,1
1.5	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	368,8	380,0	336,0	91,1	88,4
1.6	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	138,1	62,0	182,6	132,2	294,5
1.7	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 239,1	1 306,0	1 352,1	109,1	103,5
1.8	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	0,0	23,1	-	-
1.9	rozdział 01093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,0	11 448,0	11 549,5	-	100,9
1.10	rozdział 01095 Pozostała działalność	7,4	0,0	2,0	27,0	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,9	0,0	0,0	0,0	-
2.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,9	0,0	0,0	0,0	-
3.	dział 500 Handel	48,6	30,0	46,4	95,4	154,6
3.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	48,6	30,0	46,4	95,4	154,6
4.	dział 600 Transport i łączność	5 770,3	5 228,0	5 616,7	97,3	107,4
4.1	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	178,1	-	-
4.2	rozdział 60031 Przejścia graniczne	814,7	746,0	473,8	58,2	63,5
4.3	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 744,9	4 342,0	4 820,6	101,6	111,0
4.4	rozdział 60094 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0,0	140,0	144,2	-	103,0
4.5	rozdział 60097 Gospodarstwa pomocnicze	210,8	0,0	0,0	0,0	-
5	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	19 995,2	15 840,0	24 439,3	122,2	154,3
5.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	19 995,2	15 840,0	24 439,3	122,2	154,3
6	dział 710 Działalność usługowa	433,4	285,0	228,3	52,7	80,1
6.1	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	12,6	0,0	0,0	0,0	-
6.2	rozdział 71015 Nadzór budowlany	420,8	285,0	228,3	54,3	80,1
7	dział 720 Informatyka	240,8	0,0	0,0	0,0	-
7.1	rozdział 72097 Gospodarstwa pomocnicze	240,8	0,0	0,0	0,0	-
8	dział 750 Administracja publiczna	26 210,5	28 181,0	27 727,2	105,8	98,4

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wyko- nanie		
		w tys. zł				
8.1	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	26 153,0	28 102,0	27 676,4	105,8	98,5
8.2	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	57,5	79,0	50,8	88,4	64,3
9	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	77,8	308,0	226,1	290,7	73,4
9.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20,1	6,0	97,2	484,2	1620,1
9.2	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	57,7	80,0	114,6	198,7	143,3
9.3	rozdział 75493 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,0	222,0	14,1	-	6,4
9.4	rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,1	-	-
10	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	53,7	-	-
10.1	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	53,7	-	-
11	dział 758 Różne rozliczenia	0,0	0,0	0,1	-	-
11.1	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	0,1	-	-
12	dział 801 Oświata i wychowanie	7,9	12,0	21,9	277,6	182,2
12.1	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	1,9	-	-
12.2	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7,4	7,0	10,3	138,1	146,8
12.3	rozdział 80142 Ośrodki szkolenia, doksztalcania i doskonalenia kadr	0,4	0,0	0,0	0,0	-
12.4	rozdział 80193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,0	5,0	9,7	-	194,0
13	dział 803 Szkolnictwo wyższe	0,0	0,0	2,0	-	-
13.1	rozdział 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0,0	0,0	2,0	-	-
14	dział 851 Ochrona zdrowia	882,7	3 302,0	3 548,1	401,9	107,5
14.1	rozdział 85111 Szpitale ogólne	65,2	0,0	0,0	0,0	-
14.2	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	683,8	605,0	684,6	100,1	113,2
14.3	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	121,6	134,0	374,1	307,7	279,2
14.4	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	0,0	0,0	31,1	-	-
14.5	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	12,1	0,0	0,0	0,0	-
14.6	rozdział 85193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,0	2 563,0	2 458,3	-	95,9
14.7	rozdział 85197 Gospodarstwa pomocnicze	0,0	0,0	0,0	0,0	-
15	dział 852 Pomoc społeczna	4 707,7	3 202,0	5 283,4	112,2	165,0
15.1	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	0,1	-	-
15.2	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	72,2	59,0	65,1	90,2	110,4

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wyko- nanie		
		w tys. zł				
15.3	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia i rentowe z ubezpieczenia społecznego	4 423,7	3 000,0	4 955,1	112,0	165,2
15.4	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,7	0,0	2,7	99,3	-
15.5	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	17,0	0,0	24,9	147,0	-
15.6	rozdział 85216 Zasiłki stałe	57,8	0,0	53,5	92,5	-
15.7	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,6	-	-
15.8	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	129,4	143,0	131,0	101,2	91,6
15.9	rozdział 85295 Pozostała działalność	5,0	0,0	50,4	1018,5	-
16	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,7	0,0	0,9	134,4	-
16.1	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,7	0,0	0,9	134,4	-
17	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	6,9	0,0	425,6	6130,5	-
17.1	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,2	-	-
17.2	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	6,9	0,0	425,4	6127,6	-
18	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	129,1	1 072,0	1 222,1	946,8	114,0
18.1	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	4,2	0,0	0,0	0,0	-
18.2	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	124,8	64,0	176,9	141,7	276,3
18.3	rozdział 90093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,0	1 008,0	1 045,2	-	103,7
19	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	37,0	35,0	39,1	105,6	111,7
19.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	37,0	35,0	39,1	105,6	111,7

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet (po zmianach)	Wyko- nanie			
		w tys. zł.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/20, w tym:	973.778.9	810.357	1.041.338.0	1.015.882.7	104.3	125.4	97.6
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	100.741.8	53.223	131.639.5	122.338.3	121.4	229.9	92.9
1.1	rozdział 01002 Woj. ośrodki doradztwa rolniczego	6.901.0	7.060	7.060.0	7.060.0	102.3	100.0	100
1.2	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	943.2	3.578	3.390.5	3.205.5	339.8	89.6	94.5
1.3	rozdział 01008 Melioracje wodne	9.129.9	9.706	21.043.6	21.038.8	230.4	216.8	100
1.4	rozdział 01009 Spółki wodne	150.0	152	632.0	632.0	421.3	415.8	100
1.5	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	8.683.7	1.295	9.460.2	7.793.4	89.7	601.8	82.4
1.6	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.302.8	1.313	1.321.0	1.320.5	101.4	100.6	100
1.7	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6.003.0	6.008	6.184.6	6.182.4	103.0	102.9	100
1.8	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	8.921.2	5.441	8.918.9	8.508.1	95.4	156.4	95.4
1.9	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	14.494.6	12.912	25.175.3	24.716.2	170.5	191.4	98.2
1.10	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3.143.6	5.744	5.744.0	4.419.2	140.6	76.9	76.9
1.11	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.991.1	0	0.0	0.0	0.0	-	-
1.12	rozdział 01095 Pozostała działalność	38.077.5	14	42.709.6	37.462.4	98.4	267.588	87.7
2.	dział 020 Leśnictwo	0.0	0	0.8	0.8	-	-	100
2.1	rozdział 02001 Gospodarka leśna	0.0	0	0.8	0.8	-	-	100
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.409.2	1.680	1.680.0	1.612.1	114.4	96.0	96.0
3.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.241.0	1.142	1.142.0	1.142.0	92.0	100.0	100
3.2	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	168.2	538	538.0	470.1	279.5	87.4	87.4
4.	dział 500 Handel	3.756.0	3.782	3.782.0	3.782.0	100.7	100.0	100
4.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3.756.0	3.782	3.782.0	3.782.0	100.7	100.0	100
5.	dział 600 Transport i łączność	108.305.3	44.389	124.735.6	120.564.6	111.3	271.6	96.7
5.1	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7.293.8	0	7.293.8	7.293.8	100.0	-	100

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet (po zmianach)	Wyko- nanie			
5.2	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	18.820.8	20.215	20.000.0	19.973.8	106.1	98.8	99.9
5.3	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	22.456.4	0	25.513.5	25.503.7	113.6	-	100
5.4	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach n.p.p.	854.3	0	5.114.1	5.068.0	593.3	-	99.1
5.5	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	30.263.0	0	23.252.4	23.246.5	76.8	-	100
5.6	rozdział 60031 Przejścia graniczne	21.071.7	20.600	35.264.6	31.184.0	148.0	151.4	88.4
5.7	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3.958.1	3.574	4.102.2	4.099.9	103.6	114.7	99.9
5.8	rozdział 60078 Gospodarka mieszkaniowa	3.587.3	0	4.195.0	4.195.0	116.9	-	100
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3.031.6	1.014	3.746.4	3.469.8	114.5	342.2	92.6
6.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2.965.4	1.014	3.736.4	3.459.8	116.7	341.2	92.6
6.2	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	39.2	0	0.0	0.0	0.0	-	-
6.3	rozdział 70095 Pozostała działalność	27.0	0	10.0	10.0	37.0	-	100
7.	dział 710 Działalność usługowa	9.097.4	9.132	9.148.0	8.943.3	98.3	97.9	97.8
7.1	rozdział 71005 Prace geologiczne nieinwestycyjne	9.2	29	22.0	20.0	217.3	69.0	90.9
7.2	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1.344.9	1.432	1.520.3	1.323.6	98.4	92.4	87.1
7.3	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	122.0	184	102.7	97.6	79.9	53.0	95.0
7.4	rozdział 71015 Nadzór budowlany	7.510.7	7.387	7.403.0	7.402.6	98.6	100.2	100
7.5	rozdział 71035 Cmentarze	99.8	100	100.0	99.5	99.7	99.5	99.5
7.6	rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10.8	0	0.0	0.0	0.0	-	-
8.	dział 750 Administracja publiczna	47.551.2	47.038	47.765.1	47.226.3	99.3	100.4	98.9
8.1	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	46.893.0	46.349	47.106.9	46.571.4	99.3	100.5	98.9
8.2	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	4.2	0	4.3	4.3	100.4	-	100
8.3	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	631.6	656	637.1	633.7	100.3	96.6	99.5
8.4	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	22.5	33	16.9	16.9	75.3	51.3	100
9.	dział 752 Obrona narodowa	399.0	350	350.0	349.9	87.7	100.0	100
9.1	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	399.0	350	350.0	349.9	87.7	100.0	100
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	80.713.9	76.409	81.542.6	81.175.2	100.6	106.2	99.5
10.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18.474.6	12.087	16.063.9	15.748.4	85.2	130.3	98.0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet (po zmianach)	Wyko- nanie			
10.2	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	60.975.1	64.089	64.419.1	64.418.5	105.6	100.5	100
10.3	rozdział 75414 Obrona cywilna	378.7	213	213.0	213.0	56.2	100.0	100
10.4	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	125.9	20	123.4	123.4	98.0	617.1	100
10.5	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	619.8	0	500.0	451.3	72.8	-	90.3
10.6	rozdział 75495 Pozostała działalność	139.8	0	223.2	220.7	157.8	-	98.9
11.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1.754.0	0	1.429.3	1.429.3	81.5	-	100
11.1	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.754.0	0	1.429.3	1.429.3	81.5	-	100
12.	dział 758 Różne rozliczenia	354.2	796	3.108.8	3.097.6	874.5	389.1	99.6
12.1	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	292.0	296	1.882.4	1.871.2	640.8	632.2	99.4
12.2	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0.0	500	0.0	0.0	-	0.0	-
12.3	rozdział 75860 Euroregiony	62.2	0	1.226.4	1.226.4	1.971	-	100
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	9.057.5	5.500	9.332.1	8.710.9	96.2	158.4	93.3
13.1	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3.143.0	0	3.553.6	2.961.2	94.2	-	83.3
13.2	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	105.8	0	75.6	53.9	50.9	-	71.2
13.3	rozdział 80104 Przedszkola	29.0	0	0.0	0.0	0.0	-	-
13.4	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5.033.0	5.067	5.070.3	5.070.3	100.7	100.1	100
13.5	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	95.6	100	106.0	105.7	110.6	105.7	99.7
13.6	rozdział 80195 Pozostała działalność	651.1	333	526.6	519.9	79.8	156.1	98.7
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	130.581.9	134.322	138.884.6	138.859.5	106.3	103.4	100
14.1	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0.0	0	870.6	870.6	-	-	100
14.2	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	29.667.1	29.818	32.080.5	32.073.3	108.1	107.6	100
14.3	rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna	1.059.0	1.073	1.226.3	1.226.2	115.8	114.3	100
14.4	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	63.854.9	66.040	66.040.0	66.040.0	103.4	100.0	100
14.5	rozdział 85156 Składki na ubezpiecz. zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	35.219.8	36.606	37.899.2	37.884.6	107.6	103.5	100
14.6	rozdział 85195 Pozostała działalność	781.0	785	768.0	764.8	97.9	97.4	99.6
15.	dział 852 Pomoc społeczna	444.208.6	420.853	444.491.1	440.870.5	99.2	104.8	99.2

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet (po zmianach)	Wyko- nanie			
15.1	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	97.3	44	76.8	76.3	78.4	173.4	99.3
15.2	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	28.571.2	26.822	26.822.0	26.767.2	93.7	99.8	99.8
15.3	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	6.442.7	6.595	7.520.4	7.384.0	114.6	112.0	98.2
15.4	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0.0	0	8.2	4.9	-	-	59.9
15.5	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	958.9	1.014	1.036.4	1.010.8	105.4	99.7	97.5
15.6	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	299.555.5	294.663	303.148.6	301.751.7	100.7	102.4	99.5
15.7	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	1.885.6	1.974	2.070.3	2.004.3	106.3	101.5	96.8
15.8	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	38.239.0	36.339	39.570.1	38.844.3	101.6	106.9	98.2
15.9	rozdział 85216 Zasiłki stałe	18.478.9	18.693	15.406.8	15.169.5	82.1	81.2	98.5
15.10	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	50.4	0	54.3	50.6	100.3	-	93.1
15.11	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	16.914.6	15.558	16.566.2	16.564.9	97.9	106.5	100
15.12	rozdział 85220 Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	18.0	0	15.0	13.8	76.6	-	91.9
15.13	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	4.9	0	5.3	5.3	107.7	-	100
15.14	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.010.2	2.120	2.131.1	2.109.2	104.9	99.5	99.0
15.15	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1.917.7	400	604.7	579.3	30.2	144.8	95.8
15.16	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	118.8	0	2.650.5	1.899.4	1.599	-	71.7
15.17	rozdział 85295 Pozostała działalność	28.944.8	16.631	26.804.3	26.635.1	92.0	160.2	99.4
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.111.8	1.728	2.776.1	2.750.9	130.3	159.2	99.1
16.1	rozdział 85305 Żłobki	0.0	0	593.2	583.5	-	-	98.4
16.2	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	1.855.2	1.728	2.136.0	2.120.7	114.3	122.7	99.3
16.3	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	32.2	0	0.0	0.0	0.0	-	-
16.4	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	104.4	0	46.9	46.7	44.7	-	99.5
16.5	rozdział 85395 Pozostała działalność	120.0	0	0.0	0.0	0.0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet (po zmianach)	Wyko- nanie			
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	20.624.5	434	25.909.1	19.755.3	95.8	4.552	76.2
17.1	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	425.0	434	434.0	430.3	101.2	99.1	99.1
17.2	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	20.199.5	0	25.475.1	19.325.0	95.7	-	75.9
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6.578.9	6.446	7.735.9	7.692.7	116.9	119.3	99.4
18.1	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	6.578.9	6.446	7.735.9	7.692.7	116.9	119.3	99.4
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.734.8	2.484	2.504.0	2.477.2	90.6	99.7	98.9
19.1	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	383.9	307	402.4	402.4	104.8	131.1	100
19.2	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2.350.9	2.177	2.081.6	2.054.8	87.4	94.4	98.7
19.3	rozdział 92195 Pozostała działalność	0.0	0	20.0	20.0	-	-	100
20.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	767.4	777	777.0	776.6	101.2	99.9	99.9
20.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	762.0	770	772.4	772.4	101.4	100.3	100
20.2	rozdział 92503 Rezerваты i pomniki przyrody	5.4	7	4.6	4.1	76.1	58.8	90.3

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			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	w tys. zł	zł	osób	w tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*	2 005	85 657,8	3 560	2 086	88 502,1	3 536	99,3
	01	817	29 090,0	2 967	882	31 391,5	2 966	100,0
	02	2	257,6	10 733	2	256,8	10 698	99,7
	03	1 126	51 698,5	3 826	1 143	52 945,8	3 860	100,9
	10	60	4 611,8	6 405	59	3 908,0	5 520	86,2
	w tym:							
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	430	19 018,6	3 686	426	19 061,1	3 729	101,2
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19	894,0	3 921	20	891,5	3 715	94,7
	01	2	167,6	6 983	2	180,6	7 523	107,7
	03	17	726,4	3 561	18	711,0	3 291	92,4
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	112	4 229,2	3 147	111	4 240,5	3 184	101,2
	01	17	589,9	2 892	17	564,4	2 767	95,7
	03	95	3 639,3	3 192	94	3 676,1	3 259	102,1
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	94	3 943,5	3 496	93	3 995,8	3 580	102,4
	01	7	145,3	1 730	7	149,2	1 776	102,6
	03	87	3 798,2	3 638	86	3 846,7	3 727	102,5
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	205	9 951,9	4 046	202	9 933,2	4 098	101,3
	01	15	358,8	1 994	15	363,8	2 021	101,4
	03	190	9 593,1	4 207	187	9 569,4	4 264	101,4
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	20	736,9	3 070	20	723,4	3 014	98,2
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	20	736,9	3 070	20	723,4	3 014	98,2
	01	20	736,9	3 070	20	723,4	3 014	98,2
3.	dział 500 Handel	72	2 623,0	3 036	72	2 637,0	3 052	100,5
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	72	2 623,0	3 036	72	2 637,0	3 052	100,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			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	w tys. zł	zł	osób	w tys. zł	zł	
	01	4	204,4	4 259	4	250,5	5 219	122,6
	03	68	2 418,5	2 964	68	2 386,5	2 925	98,7
4.	dział 600 Transport i łączność	45	2 327,7	4 311	120	4 515,8	3 136	72,8
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	-	-	-	76	2 190,1	2 401	-
	01	-	-	-	76	2 190,1	2 401	-
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	45	2 327,7	4 311	44	2 325,7	4 405	102,2
	01	3	235,0	6 529	3	234,0	6 500	99,6
	03	42	2 092,6	4 152	41	2 091,7	4 251	102,4
5.	dział 710 Działalność usługowa	24	1 322,0	4 590	24	1 305,0	4 531	98,7
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	24	1 322,0	4 590	24	1 305,0	4 531	98,7
	01	1	118,6	9 887	1	116,9	9 738	98,5
	03	22	1 137,4	4 308	23	1 188,1	4 305	99,9
	10	1	65,9	5 495	-	-	-	-
6.	dział 750 Administracja publiczna	425	21 068,0	4 131	448	22 268,1	4 142	100,3
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	425	21 068,0	4 131	448	22 268,1	4 142	100,3
	01	49	1 994,3	3 392	50	2 057,4	3 429	101,1
	02	2	257,6	10 733	2	256,8	10 698	99,7
	03	374	18 816,1	4 193	396	19 953,9	4 199	100,2
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	4 972,8	5 920	69	4 327,0	5 226	88,3
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	70	4 878,9	5 808	69	4 223,6	5 101	87,8
	01	3	99,0	2 750	3	102,7	2 852	103,7
	03	8	328,0	3 417	7	316,3	3 766	110,2
	10	59	4 451,9	6 288	59	3 804,6	5 374	85,5
7.2.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	-	93,9	-	-	103,4	-	-
	10	-	93,9	-	-	103,4	-	-
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	77	3 743,2	4 051	77	3 836,8	4 152	102,5
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	77	3 743,2	4 051	77	3 836,8	4 152	102,5
	01	8	358,2	3 732	9	392,4	3 634	97,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			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	w tys. zł	zł	osób	w tys. zł	zł	
	03	69	3 384,9	4 088	68	3 444,4	4 221	103,3
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	679	23 781,3	2 919	668	23 802,0	2 969	101,7
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	664	23 121,3	2 902	653	23 168,0	2 957	101,9
	01	664	23 121,3	2 902	653	23 168,0	2 957	101,9
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	15	660,0	3 667	15	634,0	3 522	96,1
	01	2	99,0	4 125	2	92,2	3 840	93,1
	03	13	561,0	3 596	13	541,8	3 473	96,6
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	129,0	2 687	3	101,7	2 825	105,2
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4	129,0	2 687	3	101,7	2 825	105,2
	01	4	129,0	2 687	3	101,7	2 825	105,2
11.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	130	4 527,5	2 902	130	4 548,8	2 916	100,5
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	130	4 527,5	2 902	130	4 548,8	2 916	100,5
	01	14	507,6	3 021	13	484,2	3 104	102,7
	03	116	4 019,9	2 888	117	4 064,6	2 895	100,2
12.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	29	1 408,0	4 046	29	1 375,3	3 952	97,7
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29	1 408,0	4 046	29	1 375,3	3 952	97,7
	01	4	224,9	4 685	4	220,0	4 584	97,8
	03	25	1 183,1	3 944	25	1 155,3	3 851	97,7

* 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	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część, w tym:	7 689,99	20 331,00	23 023,35	22 443,06	291,8%	110,4%	97,5%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	7 562,28	14 035,00	14 379,10	13 850,83	183,2%	98,7%	96,3%
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 562,28	14 035,00	14 379,10	13 850,83	183,2%	98,7%	96,3%
2.	dział 600 Transport i Łączność	17,27	0,00	0,00	0,00	0,0%	-	-
2.1.	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	17,27	0,00	0,00	0,00	0,0%	-	-
3.	dział 750 Administracja publiczna	94,88	15,00	821,58	769,58	811,1%	5 130,5%	93,7%
3.1	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	94,88	15,00	821,58	769,58	811,1%	5 130,5%	93,7%
4.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,00	6 281,00	6 724,16	6 724,14	-	107,1%	100,0%
4.1	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	0,00	0,00	44,78	44,78	-	-	100,0%
4.2	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	0,00	6 281,00	6 679,38	6 679,36	-	106,3%	100,0%
5.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15,56	0,00	1 098,51	1 098,51	7 062,1%	-	100,0%
5.1	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	15,56	0,00	1 098,51	1 098,51	7 062,1%	-	100,0%

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 85/20 województwo podlaskie

Oceny wykonania budżetu części 85/20 województwo podlaskie dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku”²⁷.

Dochody: 83.219,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 1.038.325,8 tys. zł.

Łączna kwota G: 1.121.545,3 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9258

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0742

Nieprawidłowości w dochodach: uszczuplenia środków publicznych – spowodowane ustaleniem w 2011 roku w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego cen wywoławczych stawek czynszu za wynajem lokali na przejściach granicznych bez uwzględnienia wysokości obciążeń najemców ukształtowanych w latach wcześniejszych. Uszczuplenia wyniosły łącznie 576 tys. zł, co stanowiło 0,69% dochodów w części 85/20.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Nieprawidłowości w wydatkach – 554,2 tys. zł (co stanowiło 0,05% wydatków w części 85/20), w tym:

- 389,6 tys. zł – wartość będących w trwałym zarządzie Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków nieruchomości, które nie zostały ujęte w ewidencji środków trwałych,
- 104,9 tys. zł – wartość udzielonych w Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego dwóch zamówień publicznych na naprawę elewacji budynków z pominięciem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 48 tys. zł – dotacje na prace renowacyjne przy zabytkach, których udzielono czterem podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych, pomimo braków formalnych w złożonych wnioskach, zaś 7,7 tys. zł dotyczyło nierzetelnego dokumentowania kosztów z tytułu prac serwisowo-konserwacyjnych radiotelefonów i dokumentowania napraw tych urządzeń,
- 4 tys. zł – kwota odszkodowania z tytułu niezgodnego z prawem wypowiedzenia umowy o pracę wypłaconego w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim.

Ocena cząstkowa wydatków: 5 (pozytywna)

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o jeden punkt w związku z przekazaniem dwóm gminom dotacji na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów w wysokości wyższej o 255,2 tys. zł od zapotrzebowania zgłoszonego przez te gminy, nieopłaceniem abonamentu radiowo-telewizyjnego za 17 radiodbiorników samochodowych w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim i Państwowej Straży Rybackiej, przewlekłym załatwianiem w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim dwóch z 13 spraw dotyczących wypłaty odszkodowań za szkody wyrządzone przez łosie, niejednostajnym ujmowaniem planowanych dotacji w planie finansowym i sprawozdaniach miesięcznych

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Rb-28 Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków, występowaniem nieprawidłowości w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych w pięciu skontrolowanych jednostkach oraz błędów w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych wpływających na sprawozdawczość miesięczną dwóch jednostek, a także nieujęcia w ewidencji środków trwałych nieruchomości znajdujących się w trwałym zarządzie Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Wynik końcowy Wk: ocena dochodów (3), ocena wydatków (4).

Wyliczenie: $Wk = 3 \times 0,0742 + 4 \times 0,9258 = 3,926$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 4.

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. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
11. Wojewoda Podlaski
12. Marszałek Województwa Podlaskiego