

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL-4100-01/2010
137/210/P/09/159/LOL

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie

Olsztyn maj 2010 r.

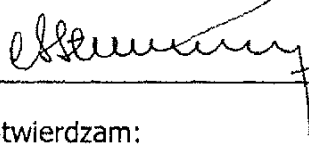
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/28
WOJEWÓDZTWO
WARMIŃSKO-MAZURSKIE**

Dyrektor Delegatury

Antoni Stupiński



Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ¹⁴..... maja 2010 r.

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

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| 1. Wprowadzenie..... | 4 |
| Cel i zakres kontroli | 4 |
| Uwarunkowania prawne i organizacyjne | 5 |
| 2. Podsumowanie wyników kontroli..... | 6 |
| Ocena ogólna..... | 6 |
| Sprawozdawczość | 7 |
| Uwagi i wnioski | 9 |
| 3. Ważniejsze wyniki kontroli..... | 10 |
| Księgi rachunkowe..... | 10 |
| Dochody budżetowe..... | 11 |
| Wydatki budżetowe..... | 16 |
| Wydatki bieżące jednostek budżetowych..... | 19 |
| Zatrudnienie i wynagrodzenia | 19 |
| Wydatki majątkowe..... | 21 |
| Dotacje budżetowe | 22 |
| Wydatki w układzie zadaniowym | 25 |
| Inne ustalenia kontroli..... | 26 |
| 4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli | 27 |
| Protokół | 27 |
| Wystąpienie pokontrolne..... | 27 |
| Finansowe rezultaty kontroli..... | 27 |
| 5. Załączniki | 28 |
| Załącznik nr 1 Dochody części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie | 28 |
| Załącznik nr 2 Wydatki części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie | 32 |
| Załącznik nr 3 Zatrudnienie i wynagrodzenia części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie..... | 36 |
| Załącznik nr 4 Kalkulacja oceny końcowej część 85/28 woj. warmińsko-mazurskie | 39 |
| Załącznik nr 5 Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli..... | 40 |

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, w okresie od 5 stycznia do 30 marca 2010 r., przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/28 - województwo warmińsko-mazurskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie (Urzędzie), Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie, Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Olsztynie i Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Olsztynie.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/28 wykorzystano także wyniki kontroli:

- *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.*³, przeprowadzonej w siedmiu jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.),
- *Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.*⁴, przeprowadzonej w II i III kwartale 2009 r. w Urzędzie i dwóch podmiotach niezaliczanych do sektora finansów publicznych,
- *Zatrudnianie osób niepełnosprawnych w administracji publicznej*⁵, przeprowadzonej w Urzędzie w III kwartale 2009 r.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁶ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁷.

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

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

³ Nr kontroli P/09/005

⁴ Nr kontroli P/09/001

⁵ Nr kontroli P/09/095

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

⁷ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/28 jest Wojewoda Warmińsko-Mazurski. Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w części tej funkcjonowało 39 dysponentów III stopnia oraz cztery gospodarstwa pomocnicze.

Dochody w części 85/28, zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.⁸, wyniosły 62.752 tys. zł. Ustawą z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.⁹, dochody w tej części zostały zwiększone do 74.566 tys. zł, tj. o 18,8%, natomiast wydatki - zmniejszone z 1.026.151 tys. zł do 968.893 tys. zł, tj. o 5,6%.

Dochody i wydatki w kwotach odpowiednio 71.155 tys. zł i 1.295.200 tys. zł, zrealizowane w 2009 r. w części 85/28 stanowiły 3,57% dochodów i 5,26% wydatków części 85 – budżety wojewodów oraz 0,03% i 0,43% dochodów i wydatków budżetu państwa.

W 2009 r. dysponent części 85/28 realizował zadania publiczne w ramach 17 funkcji państwa, w tym główne zadania w ramach pięciu funkcji, tj.:

- nr 13 - Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny (52,1% ogółu zrealizowanych wydatków według układu zadaniowego),
- nr 2 - Działania na rzecz zapewnienia poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku (11,1%),
- nr 20 - Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna (10,8%),
- nr 21 - Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej (8,9%),
- nr 17 - Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju (5,4%).

⁸ Zobacz przypis nr 2

⁹ Zobacz przypis nr 2

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie.

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono realizację dochodów w części 85/28, a pozytywnie - realizację wydatków.

Podstawą pozytywnej oceny jest realizacja dochodów i wydatków zgodnie z przyjętym planem finansowym oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa

Zastrzeżenia dotyczyły kwoty 374,3 tys. zł dochodów i 9.730,6 tys. zł wydatków. Procentowe udziały zastrzeżeń w kwotach ogółem dochodów i wydatków wynosiły odpowiednio 0,53% i 0,75%.

Zastrzeżenia w dochodach polegały głównie na nieobjęciu windykacją należności budżetu państwa z tytułu kar i grzywien nakładanych mandatami karnymi kredytowanymi (327,0 tys. zł) oraz opóźnieniach w dochodzeniu należności stanowiących kary administracyjne z tytułu nieprzestrzegania wymagań ochrony środowiska (47,2 tys. zł).
(szczegóły na str. 15)

Zastrzeżenia w wydatkach dotyczyły błędów w systemie rachunkowości (9.577,3 tys. zł) i sprawozdawczości (106,0 tys. zł) oraz wydatków dokonanych z naruszeniem wewnętrznych uregulowań – wypłata nagród jubileuszowych (47,3 tys. zł).
(szczegóły na str. 10-11 i 20)

Przyczyną tych zastrzeżeń był nie w pełni skutecznie funkcjonujący system nadzoru i kontroli wewnętrznej nad realizacją budżetu.

Skontrolowane (poza dysponentem głównym) w części 85/28 cztery państwowe jednostki budżetowe, będące dysponentami III stopnia, ocenione zostały następująco:

- Urząd – pozytywna z zastrzeżeniami. Podstawą pozytywnej oceny była prawidłowa realizacja dochodów i wydatków. Zastrzeżenia dotyczyły nieprawidłowości w ewidencji finansowo- księgowej jednostki;
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (WIOŚ) – pozytywna z zastrzeżeniami. Podstawą pozytywnej oceny była prawidłowa realizacja wydatków, a także rzetelnie i terminowo sporządzana sprawozdawczość budżetowa. Zastrzeżenia dotyczyły

błędnego ewidencjonowania operacji gospodarczych oraz niewłaściwego dokonywania korekt dekretacji na dowodach księgowych;

- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa (WIORiN) – pozytywna z zastrzeżeniami. Prawidłowo realizowano dochody i wydatki, a zastrzeżenia dotyczyły niezgodności systemu rachunkowości, w tym systemu księgowości komputerowej, z obowiązującymi przepisami prawa;
- Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (WIJHAR-S) – pozytywna. W jednostce tej nie stwierdzono nieprawidłowości zarówno w realizacji dochodów i wydatków.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność łącznej sprawozdawczości budżetowej za rok 2009, sporządzonej przez Wojewodę jako dysponenta części 85/28.

Podstawą pozytywnej oceny są wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych z 17 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z dysponenta głównego części 85/28.

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),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone były w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰

¹⁰ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność, sporządzonej przez dysponenta części 85/28, łącznej sprawozdawczości z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i finansowanych z nich wydatków.

Podstawą pozytywnej oceny są wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych z czterech sprawozdań jednostkowych gospodarstw pomocniczych i 24 sprawozdań dochodów własnych jednostek budżetowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-31 i Rb -34 dysponenta głównego części 85/28.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31),
- z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰.

Objęci kontrolą budżetową czterej dysponenti III stopnia, u których badano wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz przeniesienia danych z ksiąg do ich rocznych sprawozdań budżetowych:

- 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), a także kwartalnych (za IV kwartał) sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

zostali przez Najwyższą Izbę Kontroli ocenieni następująco:

- **pozytywnie – trzech dysponenti (WIJHAR-S, WIORiN, WIOŚ)**, gdyż jednostki te, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, prawidłowo i terminowo sporządziły ww. sprawozdania,
- **pozytywnie z zastrzeżeniami – Urząd**, jako dysponent III stopnia. Nieprawidłowości dotyczyły rocznego sprawozdania Rb-28 i polegały na wykazaniu, w niewłaściwym paragrafie, zakupu sprzętu komputerowego na łączną kwotę 106,0 tys. zł.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wskazują na potrzebę zwiększenia przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową podległych jednostek, w celu:

- dostosowania przyjętych zasad rachunkowości oraz komputerowych programów finansowo-księgowych do wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹,
- wyeliminowania błędów w ewidencji finansowo-księgowej.

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, zgodność systemu księgowości komputerowej z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych w **WIJHAR-S w Olsztynie**.

Pozytywnie z zastrzeżeniami NIK ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych w Urzędzie (dysponent III stopnia). Zastrzeżenia dotyczą zgodności i wiarygodności ksiąg. W zbadanej próbie 112 dowodów, wylosowanych metodą monetarną, na łączną kwotę, 40.750,4 tys. zł, stwierdzono:

- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej na kwotę 106,0 tys. zł,
- zaewidencjonowanie w niewłaściwym okresie i błędne wykazanie w sprawozdaniach miesięcznych (Rb-28), trzech wydatków na łączną kwotę 645,3 tys. zł,
- błędy formalne w zapisach operacji gospodarczych na kwotę 4.640,5 tys. zł,
- niewłaściwie dokonane poprawki na dowodach księgowych na kwotę 84,8 tys. zł.

Ponadto stwierdzono stosowanie zasad rachunkowości niezgodnych z art. 10 ust.1 pkt 2 i 3a ustawy o rachunkowości¹². Dotyczyło to m.in. nieujęcia w nich konta 135 (rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia), podczas gdy na tym koncie w 2009 r. zaewidencjonowano 1.957 zapisów księgowych na łączną kwotę 1.702,2 tys. zł.

NIK negatywnie ocenia nieprzestrzeganie przez WIORiN oraz WIOŚ wymogów ustawy o rachunkowości¹² w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, a pozytywnie wiarygodność tych ksiąg.

Przeprowadzona w WIORiN kontrola 242 dowodów księgowych na kwotę 318,7 tys. zł wykazała, że wszystkie zapisy w dzienniku, dokonane na podstawie ww. dokumentów, nie zawierały daty dokonania operacji gospodarczej, trzy dowody nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, zaś na czterech dowodach nieprawidłowo naniesiono korekty dekretacji. W WIOŚ stwierdzono, że we wszystkich zbadanych 86 dowodach na łączną kwotę 2.232,8 tys. zł, wystąpiła niezgodność dat operacji zarejestrowanych w księgach rachunkowych, z datami

¹² Zobacz przypis nr 11

wynikającymi z dowodów zewnętrznych otrzymanych od kontrahentów (art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości).

Ww. oceny sformułowano na podstawie wyników przeglądu ksiąg oraz badania losowej próby 611 dowodów księgowych oraz 11 dowodów dobranych celowo. We wszystkich jednostkach doboru próby dokonano metodą monetarną. Łączna wartość operacji gospodarczych, udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi, wyniosła 43.393,9 tys. zł, a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi – 137,1 tys. zł. Wartość stwierdzonych nieprawidłowości w badanych jednostkach wyniosła łącznie 9.683,3 tys. zł i stanowiła 0,75% zrealizowanych wydatków w części nr 85/28.

Dochody budżetowe

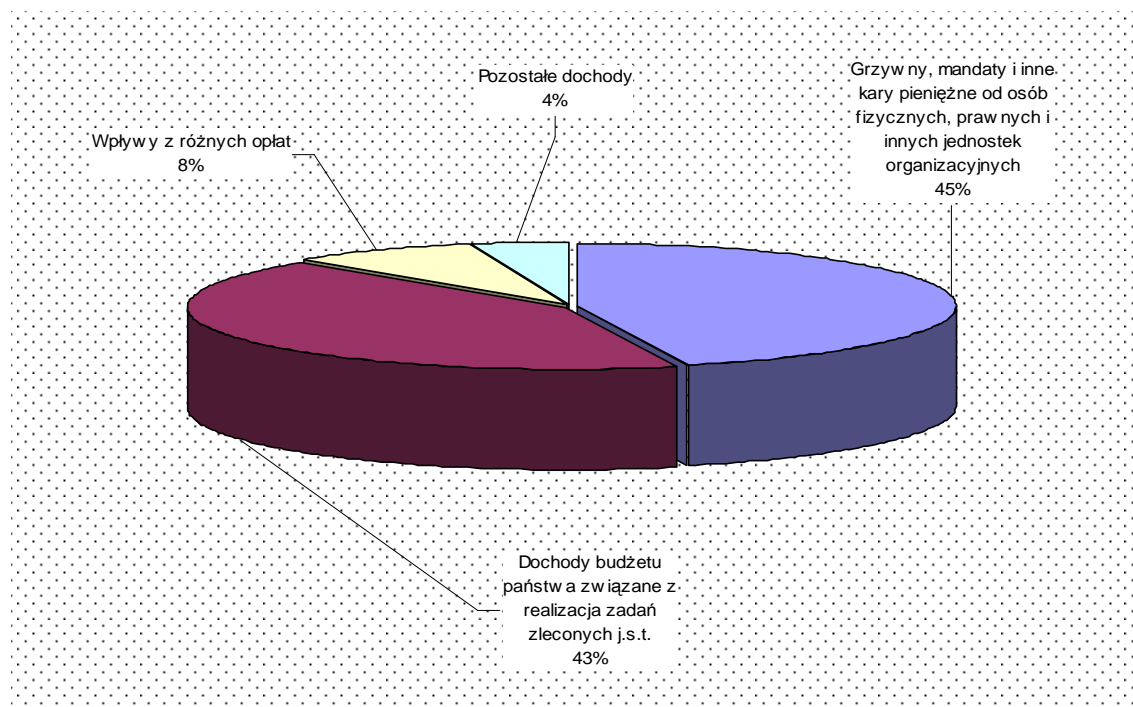
Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w części 85/28 dochodów budżetowych. Dochody zrealizowane były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹³. Były one rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Ujawnione nieliczne uchybienia nie miały wpływu na realizację budżetu.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

Dochody planowane na 2009 r. w wysokości 74.566 tys. zł zostały wykonane w kwocie 71.155 tys. zł (95,4%). W porównaniu do wykonania w 2008 r., były wyższe o 5.558 tys. zł (o 8,5%).

¹³ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Wykres 1. Struktura wykonania dochodów wg grup ekonomicznych



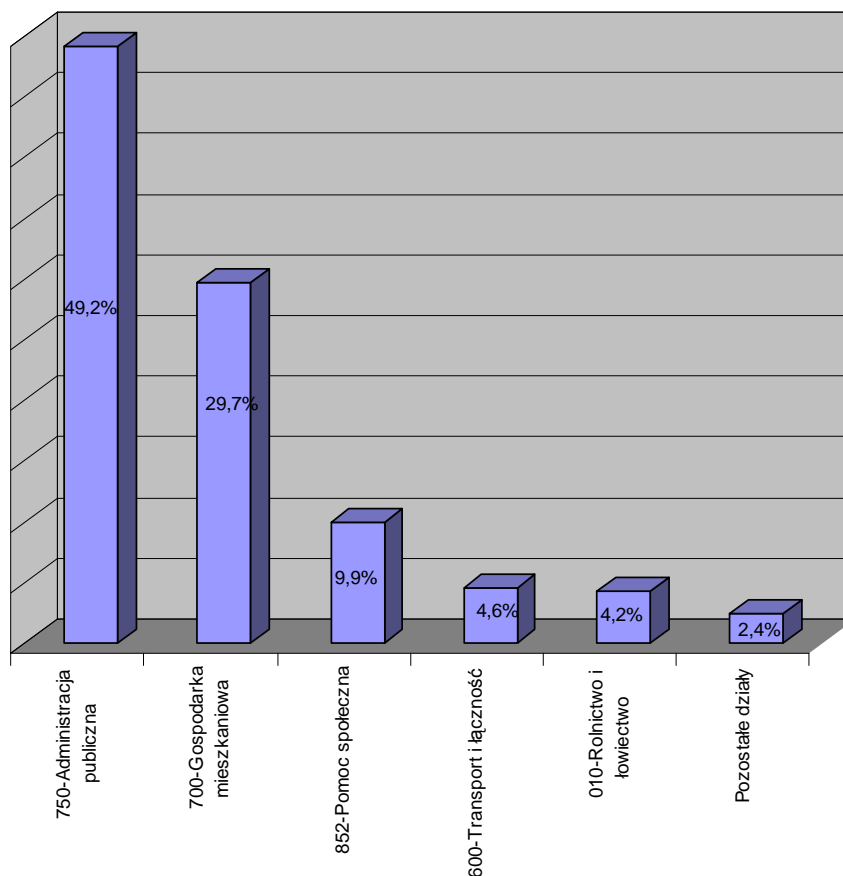
W strukturze zrealizowanych w 2009 r. dochodów największy udział przypadł na działy: 750 – Administracja publiczna – 35.041 tys. zł (49,2% dochodów ogółem), 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 21.118 tys. zł (29,7%) i 852 – Pomoc społeczna – 7.041 tys. zł (9,9%).

Wykonane w tych działach dochody pochodziły głównie z:

- mandatów karnych kredytowanych - 29.422 tys. zł, z różnych opłat, w większości paszportowych - 2.970 tys. zł i z realizacji przez j.s.t. zadań zleconych – 2.467 tys. zł (dział 750),
- z gospodarowania majątkiem Skarbu Państwa przez powiaty - 21.118 tys. zł (dział 700),
- z tytułu realizacji przez gminy zadań zleconych, określonych w ustawie z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹⁴ oraz ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy społecznej osobom uprawnionym do alimentów¹⁵ - 6.619 tys. zł (dział 852).

¹⁴ Dz. U. Nr 86, poz.732

¹⁵ Dz. U. Nr 192, poz. 1378

Wykres 2. Struktura wykonanych dochodów wg działów klasyfikacji budżetowej

W trakcie badań kontrolnych zbadano dochody w kwocie 29.449 tys. zł, tj. 41,4% zrealizowanych w części 85/28.

Niepełne wykonanie w 2009 r. planu dochodów (3.411 tys. zł, tj. 4,6%), wynikało głównie z niższego niż planowano ich wykonania w dwóch działach, tj.:

- 750 – Administracja publiczna, gdzie wykonanie było niższe o 4.857,2 tys. zł (o 12,2%),
- 600 – Transport i łączność, mniej o 1.623,8 tys. zł (o 33,3%).

Wykonanie tych dochodów, w kwotach niższych od planowanych, wystąpiło w dziedzinach trudnych do precyzyjnego oszacowania, a zwłaszcza takich jak wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych. I tak na przykład w Urzędzie Wojewódzkim zaplanowano w dz. 750 § 0570 wpływy z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 35.000 tys. zł, a faktycznie wykonano 29.421,7 tys. zł

(84,1%). Opracowując plan, kierowano się wysoką dynamiką wzrostu tych wpływów w latach poprzednich.

Podobna sytuacja wystąpiła w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego, który zaplanował w dz. 600 § 0580 dochody z tytułu nałożonych grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 4.480 tys. zł natomiast wykonanie w 2009 r. wyniosło zaledwie 2.586 tys. zł (57,7%), przy wykonaniu w 2008 r. – 2.477 tys. zł. Tak znaczący przyrost dochodów w planie 2009 r., Inspektorat zamierzał uzyskać ze zwiększonych kar i grzywien, nałożonych przez nowozatrudnionych inspektorów transportu drogowego (zaplanowano wzrost zatrudnienia z 34 do 40 osób). Z powodu opóźnień w naborze kandydatów na inspektorów oraz konieczności odbycia przez nich specjalistycznego przeszkolenia, przystąpili oni do pracy dopiero pod koniec roku i w związku z tym, nie przeprowadzili zaplanowanych dla nich kontroli.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 129.565 tys. zł i były wyższe od wykonania w 2008 r. o 32.474 tys. zł (o 35,0%). Zaległości netto wyniosły 120.256 tys. zł i były wyższe od zaległości w 2008 r. o 30.979 tys. zł (o 34,7%). Największe z nich wystąpiły w działach:

- 852 – zaległość w kwocie 90.665 tys. zł (75,4% ogółu zaległości) dotyczyła głównie niewyegzekwowanych kwot z tytułu udzielonych zaliczek alimentacyjnych oraz innych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- 750 – kwota 23.370 tys. zł (19,4%) dotyczyła nieopłaconych mandatów karnych kredytowanych.

Wysoki stan należności w dziale 852 wynikał z nieskutecznej egzekucji przez komorników sądowych zaliczek alimentacyjnych od dłużników, natomiast w dziale 750 - z nieskutecznej egzekucji przez komorników skarbowych nałożonych mandatów karnych.

W 2009 r., z tytułu upływu trzyletniego okresu ściągальności, przedawnieniu uległy zaległości z kar i grzywien w łącznej wysokości 4.121,1 tys. zł. Zostały one odpisane w ewidencji księgowej Urzędu - decyzjami Wojewody – wydawanymi z urzędu i na wnioski ukaranych. Przyczyną przedawnienia był brak możliwości podjęcia przez organy egzekucyjne skutecznej windykacji, w tym m.in. z powodu niewypłacalności dłużników oraz braku majątku podlegającego egzekucji.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., NIK wskazała m.in. na konieczność podjęcia działań zapewniających skuteczną windykację zaległości

budżetowych, w szczególności wynikających z nałożonych mandatów karnych. Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. potwierdzają podjęcie przez Wojewodę działań w zakresie usprawnienia planowania dochodów m.in. poprzez utworzenie w Urzędzie, komórki organizacyjnej pn. „Oddział analiz, monitoringu budżetu i przepływów środków UE”, której zadaniem było m.in. dokonywanie bieżących analiz poszczególnych rodzajów dochodów i uwzględnianie występujących tendencji w planowaniu. Zobowiązano również odpowiedzialne służby do szczegółowego uzasadniania planowanych dochodów w ramach każdego z paragrafów. Podjęto także działania mające na celu skuteczniejszą egzekucję zaległości budżetowych z mandatów karnych, głównie poprzez zorganizowanie szkolenia w zakresie obsługi internetowego systemu ewidencji mandatów, zwiększenia zatrudnienia (o dwa etaty) na stanowiskach obsługi mandatów, wprowadzenia cotygodniowego monitoringu zadań mandatowych.

W ocenie NIK, działania te przyczyniły się do poprawy wskaźnika ściągłości zaległości z tytułu mandatów z 56,9% w 2008 r. do 63,2% w 2009 r. Mimo to Urząd nadal nieterminowo wystawiał tytuły wykonawcze na zaległości z mandatów. Według stanu na koniec 2009 r. odnotowano 1.797 mandatów na kwotę 327 tys. zł, na które nie wystawiono tytułów, mimo że upłynęło co najmniej 60 dni od daty wystawienia mandatu.

Główną przyczyną powstałych nieprawidłowości były trudności kadrowe, spowodowane absencją chorobową pracowników komórki organizacyjnej Urzędu, zajmującej się obsługą mandatów karnych.

W związku z tym, zwłaszcza w celu skrócenia terminów wystawiania tytułów wykonawczych, Wojewoda Warmińsko – Mazurski z dniem 21 marca 2010 r. wprowadził zmiany organizacyjne polegające na przeniesieniu obsługi mandatów karnych z Delegatury Urzędu w Elblągu do jego siedziby w Olsztynie.

Na poziom zaległości miały wpływ również zaniedbania w innych działach klasyfikacji budżetowej. *Na przykład WIOŚ opieszale dochodził należności z tytułu dochodów własnych oraz kar administracyjnych dotyczących naruszenia wymagań ochrony środowiska (dział 900). Cztery upomnienia na kwotę 47,2 tys. zł, wysłano po upływie od 30 do 243 dni od terminu zapłaty, a dwa tytuły wykonawcze wystawiono po upływie 48 i 104 dniach od doręczenia upomnień. Ponadto, dopiero na wniosek kontrolera NIK wyegzekwowano kwotę 118,80 zł, stanowiącą koszty upomnienia wystawionego w związku z brakiem zapłaty zaległości.*

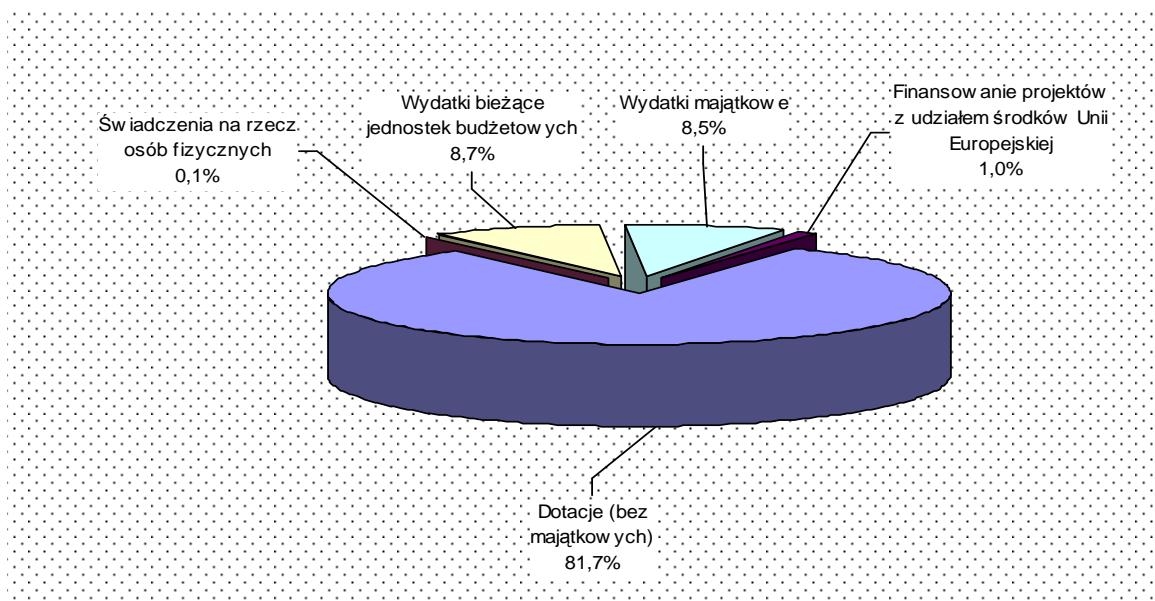
Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia legalność, celowość, gospodarność i rzetelność wydatkowania środków budżetowych na dotacje, wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz wydatki majątkowe. Wydatki nie przekroczyły limitów określonych w rocznych planach finansowych, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych zmian i przeniesień, a także zostały rzetelnie udokumentowane. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie budżetu w tej części.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowane zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Wydatki w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie wyniosły 1.295.199,5 tys. zł. W kwocie tej 88,2% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania, głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1.142.013 tys. zł oraz sposób rozdysponowania dotacji.

Wykres 3. Struktura wykonanych wydatków według grup ekonomicznych



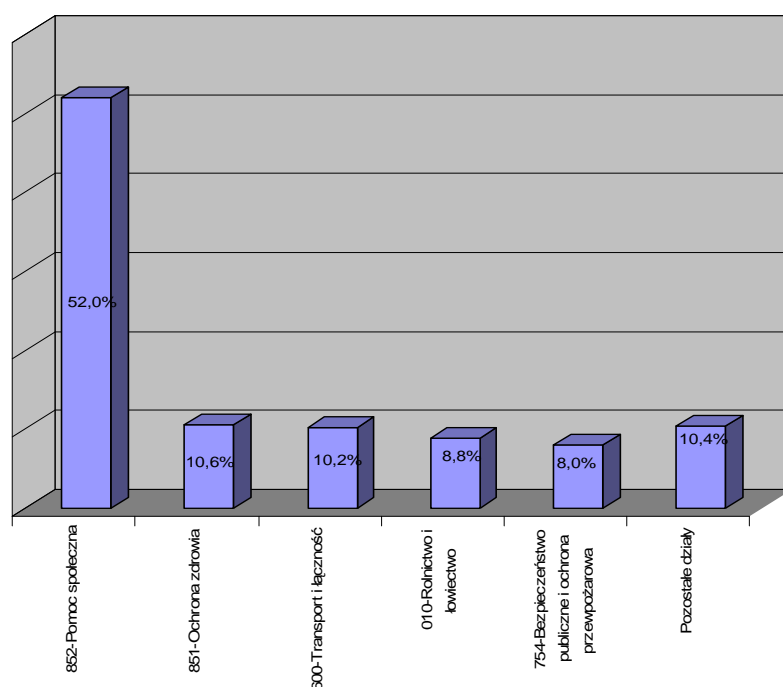
W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek dysponenta głównego środki w łącznej kwocie 1.298.635 tys. zł. Wykonanie wydatków wyniosło 1.295.199,5 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 3.435,5 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu

Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶.

Zrealizowane w 2009 r. wydatki wyniosły 1.295.199,5 tys. zł i stanowiły 99,5% planu po zmianach (1.301.861,1 tys. zł). W ich strukturze największy udział miały wydatki w działach:

- 852 – Pomoc społeczna – 673.390,9 tys. zł (52,0% wydatków ogółem). Poniesiono je głównie w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (430.198,2 tys. zł);
- 851 – Ochrona zdrowia – 136.853,7 tys. zł (10,6%). Wydatki zrealizowano w dwóch rozdziałach: 85141 – Ratownictwo medyczne (86.324,5 tys. zł) i 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (47.907,6 tys. zł);
- 600 – Transport i łączność – 131.652,7 tys. zł (10,2%). Poniesiono je głównie w rozdziałach: 60031 – Przejścia graniczne (36.799,9 tys. zł), 60016 – Drogi publiczne gminne (33.790,7 tys. zł) i 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe (27.939,6 tys. zł);
- 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 114.346,7 tys. zł (8,8%). Największe wydatki zrealizowano w rozdziałach: 01095 – Pozostała działalność (48.512,5 tys. zł). Środki dotacji zostały przekazane gminom na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego, 01008 – Melioracje wodne (16.470,0 tys. zł), 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii (13.712,2 tys. zł) i 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (9.108,6 tys. zł).

¹⁶ Zobacz przypis nr 13.

Wykres 4. Struktura wykonania wydatków według działów klasyfikacji budżetowej

W kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 85/28 zbadano wydatki w kwocie 171.414 tys. zł, tj. 13,2% ogółu wydatków zrealizowanych w tej części (1.295.199,5 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie została natomiast wykorzystana kwota 6.661,6 tys. zł (0,51% planu po zmianach), w tym najwięcej w działach:

- 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 2.486,4 tys. zł, głównie w rozdziale 85415 – Pomoc materialna dla uczniów (2.484,9 tys. zł). Dotacja była przeznaczona na dofinansowanie zakupu podręczników. Z powodu przekroczenia w rodzinach uczniów kryterium dochodowego, gminy nie miały podstaw prawnych do wypłaty części tych świadczeń;
- 852 – Pomoc społeczna – 2.476,9 tys. zł, głównie w rozdziale 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (1.815 tys. zł). Z powodu zawyżenia przez gminy, na etapie planowania, potrzeb na wypłatę tych świadczeń, na koniec roku powstała ich nadwyżka.

Na koniec 2009 r. zobowiązania wyniosły 5.462,0 tys. zł i w porównaniu do 2008 r. były niższe o 28,1 tys. zł (o 0,5%). W całości były one niewymagalnymi i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia celowość i rzetelność planowania środków na wydatki bieżące jednostek budżetowych oraz legalność i gospodarność ich wydatkowania.

W znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 106.844 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan ten został zwiększony do 117.827 tys. zł, tj. o 10,3%. Zrealizowane wydatki wyniosły 117.346 tys. zł (99,6% planu), z tego poniesione przez Urząd Wojewódzki (dysponent III stopnia) – 32.400 tys. zł (27,6%) i pozostałe jednostki – 84.946 tys. zł (72,4%).

W strukturze wykonanych wydatków w Urzędzie, najwyższe kwoty poniesiono na wynagrodzenia i pochodne – 23.216 tys. zł (71,7% ogółu) oraz na opłacenie usług, wykonanych przez podległe Urzędowi gospodarstwa pomocnicze, tj. Zakład Obsługi i Wojewódzki Ośrodek Informatyki – 6.648 tys. zł (20,5%). Spośród pozostałych opłat, najwyższe to odpis na ZFŚS – 465 tys. zł (1,44%) i opłaty pocztowe – 458 tys. zł (1,41%).

Pozostałe jednostki podległe Wojewodzie, przyznane im środki, wydatkowały na wynagrodzenia pracowników, koszty utrzymania jednostek oraz realizację zadań statutowych.

Podobna struktura wydatków bieżących wystąpiła w trzech objętych kontrolą inspektoratach, tj. WIOŚ, WIORiN i WIJHARS, które zrealizowały te wydatki w ogólnej kwocie 13.111,9 tys. zł. W ich strukturze wynagrodzenia i pochodne wyniosły 11.202,1 tys. zł, tj. 85,4%. Pozostałe kwoty wydatkowano głównie na zakup: materiałów i wyposażenia, energii, usług telefonii komórkowej, usług remontowych i innych.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że realizowane zatrudnienie oraz wynagrodzenia w części 85/28 były zgodne z obowiązującymi limitami wydatków na ten cel, a indywidualne uposażenia – z tabelami zaszeregowania.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawione zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 1.356 osób, w tym w dziale 750 – Administracja publiczna – 369 osób. W porównaniu do 2008 r. było niższe o trzy osoby,

w tym, w dziale 750 – niższe o 16 osób. W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej nie przekroczono limitów zatrudnienia.

Na wynagrodzenia i pochodne w 2009 r. wydatkowano 63.022 tys. zł, tj. o 3.375 tys. zł (o 5,6%) więcej niż w 2008 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego w 2009 r. wyniosło 3.873 zł, w tym w dziale 750 – 4.482 zł. W porównaniu do 2008 r. wzrosło odpowiednio o 5,9% i 6,1%.

Badania kontrolne w Urzędzie (dysponent III stopnia) dokumentacji dotyczącej wypłaty wynagrodzeń w 2009 r. wykazały, że cztery nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie netto 20,1 tys. zł zostały wypłacone przed sporządzeniem list płac (w terminie od jednego do trzech dni), a wynagrodzenia w łącznej kwocie 27,2 tys. zł brutto (sześć list), zostały wypłacone, pomimo niezatwierdzenia przez dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu list płac.

Przeprowadzona w Urzędzie w III kwartale 2009 r. kontrola P/09/095 "Zatrudnianie osób niepełnosprawnych w administracji publicznej" wykazała, że w latach 2005-2009 (I półrocze), w przeliczeniu na pełne etaty zatrudniano od 13,5 do 19,8 osób niepełnosprawnych, osiągając wskaźniki ich zatrudnienia od 3,46% do 5,19% ogółu zatrudnienia. W 2005 r. a także w styczniu i w okresie od maja do grudnia 2006 r., wskaźniki te odzwierciedlały poziom zatrudnienia określony w art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁷, wobec czego Urząd był zwolniony z opłacania składek na PFRON. W pozostałym okresie Urząd zobowiązany był do opłacania należnych składek, wyliczonych na podstawie sporządzanych deklaracji o stanie zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Kontrola wykazała, że Urząd w badanym okresie nierzetelnie sporządzał takie deklaracje, czym spowodował nadpłacenie składek w kwocie 29.291 zł (po kontroli NIK nadpłata została zwrócona Urzędowi). Badania kontrolne wykazały ponadto, że Urząd:

- w ogłoszeniach o naborze nowych pracowników, nie umieszczał zachęt wobec osób niepełnosprawnych,*
- nie w pełni przystosował zajmowane obiekty i pomieszczenia do potrzeb osób niepełnosprawnych.*

¹⁷ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

Wydatki majątkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność planowania wydatków majątkowych jednostek budżetowych oraz gospodarność i zgodność z przeznaczeniem ich wydatkowania.

W znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano wydatki majątkowe jednostek budżetowych w kwocie 28.997 tys. zł. W trakcie roku budżetowego plan ten został zwiększony do 35.868 tys. zł, tj. o 23,7%. Zrealizowane wydatki wyniosły 35.862 tys. zł (100% planu), z tego poniesione przez Urząd (dysponent III stopnia) – 26.544,2 tys. zł (74,0%) i pozostałe jednostki – 9.317,8 tys. zł (26,%).

W strukturze wydatków Urzędu najwyższe kwoty wydatkowano na inwestycje budowlane dotyczące rozbudowy czterech drogowych przejść granicznych (w Bezledach, Grzechotkach, Gołdapi i Gronowie) – 25.369,8 tys. zł. Ponadto dokonano zakupu środków transportu do obsługi tych przejść, a także wyposażenia budynku przejścia w Bezledach na kwotę 720,1 tys. zł.

Skontrolowane trzy wojewódzkie inspektoraty, tj. WIOŚ, WIORiN i WIJHARS zrealizowały wydatki majątkowe w ogólnej wysokości 2.120,8 tys. zł. Największą kwotę, tj. 2.030,8 tys. zł, wydatkował WIOŚ, który zakupił m.in. następujące środki trwałe: spektrometr absorpcji atomowej (400 tys. zł), łódź motorową (300 tys. zł), dwa zestawy mikroskopowe (400 tys. zł), chromatograf cieczowy (400 tys. zł), laboratorium mobilne (400 tys. zł). Zakupów dokonano zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁸, w trybie przetargu nieograniczonego.

Po kontroli NIK, dotyczącej wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 85/28, w zakresie wydatków sformułowano trzy wnioski pokontrolne zmierzające do: urealnienia planowania wydatków, zgłaszania zapotrzebowań na środki finansowe po rzetelnej analizie przygotowania zadań i bieżącego monitorowania realizacji budżetu, w celu wcześniejszego zgłaszania Ministrowi Finansów środków, które nie zostaną wykorzystane w roku budżetowym. Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. potwierdzają podjęcie przez Wojewodę działań w zakresie usprawnienia planowania wydatków poprzez utworzenie w Urzędzie, komórki organizacyjnej pn. „Oddział analiz, monitoringu budżetu i przepływów środków UE”, której zadaniem było m.in. dokonywanie bieżących analiz poszczególnych rodzajów wydatków i uwzględnianie występujących tendencji w ich

¹⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

planowaniu. Na podstawie miesięcznych analiz określano wskaźnik zaangażowania wydatków w stosunku do upływu czasu oraz planu wydatków. Analizowano też stan środków na rachunkach bankowych i na tej podstawie dokonywano korekt w przekazywanych kwotach. Działania te pozwalały na bieżące zgłaszanie Ministrowi Finansów środków, które nie zostaną wykorzystane do końca roku.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków na dotacje budżetowe. Zaplanowane kwoty dotacji były zgodne z ustawą budżetową, a ich wydatkowanie odbywało się z zachowaniem zasad należytego zarządzania finansami. Stwierdzono nieliczne przypadki nieprawidłowości w zakresie wydatkowania dotacji w j.s.t. oraz w jednostkach niezaliczanych do sektora finansów publicznych, co nie miało wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/28.

Zrealizowane w 2009 r. dotacje wyniosły 1.142.013 tys. zł i stanowiły 88,2% ogółu wykonanych wydatków. W porównaniu do planu wg ustawy budżetowej (788.160 tys. zł) wykorzystane dotacje były wyższe o 353.853 tys. zł (o 44,9%), a do planu po zmianach – niższe o 5.739 tys. zł (o 0,6%).

W ogólnej kwocie dotacji 1.142.013 tys. zł, dotacje celowe stanowiły 1.138.117 tys. zł, podmiotowe – 3.890 tys. zł, a inne – 6 tys. zł.

Z dotacji celowych, najwyższą kwotę, tj. 1.046.908,8 tys. zł (92,0%) wykorzystwały j.s.t., z tego:

- 755.062,1 tys. zł (99,6% planu po zmianach) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., głównie na sfinansowanie: wypłat świadczeń rodzinnych, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁹ i zaliczek alimentacyjnych, przyznawanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej²⁰ (429.530,2 tys. zł), kosztów utrzymania oraz inwestycji w komendach powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (89.604 tys. zł), a także na opłacenie składek za ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego (47.908 tys. zł),

¹⁹ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

²⁰ Zobacz przypis nr 14

- 285.395,4 tys. zł (98,8%) na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na: zasiłki i pomoc w naturze (64.610 tys. zł), działalność domów pomocy społecznej (50.367 tys. zł), realizację programu „Posiłek dla potrzebujących” (39.920 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (32.132 tys. zł) oraz działalność gminnych ośrodków pomocy społecznej (25.244 tys. zł),
- 6.451 tys. zł (99,7%) na zadania realizowane na podstawie 105 porozumień z j.s.t. Najwięcej z tej kwoty wydatkowano na sfinansowanie zadań w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich (39 porozumień na kwotę 6.024 tys. zł) oraz na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (63 porozumienia na kwotę 246 tys. zł).

Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Ustalenia kontroli „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.”, przeprowadzonej w siedmiu j.s.t. (Urzędzie Miasta w Elblągu, Starostwie Powiatowym w Mrągowie, Urzędach Gmin w Działdowie i Kętrzynie, Powiatowych Urzędach Pracy w Elblągu i Mrągowie oraz Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Działdowie) wykazały, że jednostki te otrzymały środki dotacji, pochodzące z budżetu Wojewody na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w wysokości 64.374,5 tys. zł, wydatkowały natomiast 64.309,9 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 64,6 tys. zł, zostały zwrócone do budżetu Wojewody.

Skontrolowane jednostki, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, uzyskały dochody w łącznej kwocie 4.731,5 tys. zł. Dochody te, były terminowo odprowadzane do budżetu państwa, za wyjątkiem Urzędu Miejskiego w Elblągu, który z jednodniowym opóźnieniem przekazał kwotę 2.479 zł, a także Urzędu Gminy w Działdowie, który w dwóch przypadkach, z opóźnieniem 9 i 28 dni, odprowadził do budżetu państwa 87 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Działdowie, pomimo braku dokonania wpłat w terminach określonych w upomnieniach skierowanych do dłużników alimentacyjnych, nie wystawił wobec nich tytułów wykonawczych na łączną kwotę 185.336,26 zł. Jak wynika z odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, tytuły te zostały wystawione i skierowane do organów egzekucyjnych.

W 2009 r. jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, na zlecenie dysponenta części 85/28, wykonywały zadania publiczne, wydatkując środki dotacji

celowej w wysokości 1.571,2 tys. zł (99,7% planu po zmianach). Największą kwotę, tj. 1.446,5 tys. zł wydatkowano w dziale 852 – Pomoc społeczna. Środki dotacji zostały przekazane stowarzyszeniom i fundacjom, które zrealizowały zadania publiczne, głównie w następujących sferach:

- pomocy i integracji społecznej oraz wsparcia osób niepełnosprawnych,
- organizacji letniego wypoczynku dla dzieci, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci z terenów wiejskich,
- powrotu osób bezdomnych do społeczności.

Kontrola prawidłowości udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (P/09/001), przeprowadzona w 2009 r. w Urzędzie, Warmińsko – Mazurskiej Chorągwi ZHP i Banku Żywności w Olsztynie, wykazała nieprawidłowości w dwóch jednostkach:

- *Urząd Wojewódzki, ogłaszając dziewięć konkursów na realizację zadań zleconych, w trzech przypadkach z opóźnieniem, od trzech do ośmiu dni, w stosunku do 30-dniowego terminu na składanie ofert, przewidzianego w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej²¹, zamieszczał ogłoszenia o konkursach w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu. Ponadto kontrola 20 umów o realizację zadań, spośród 166, które Urząd zawarł z ww. podmiotami wykazała, że w sześciu z nich, zawarto zapisy, które były niezgodne z zamieszczonymi we wzorze umowy, określonym w rozporządzeniu Ministra Polityki Społecznej z dnia 4 kwietnia 2005 r. w sprawie określenia wzoru umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej²². Dotyczyły one w szczególności terminów: przekazania środków na konto podmiotu (w umowie 60 lub 90 dni, we wzorze -14 dni), przekazania do Urzędu sprawozdania końcowego (w umowie – 7 dni, we wzorze – 30 dni), zatwierdzenia przez Urząd sprawozdania końcowego (w umowie 60, winien wynosić – 30 dni;*
- *Bank Żywności w Olsztynie, w przekazywanych Wojewodzie sprawozdaniach z wykonanych zadań z zakresu pomocy społecznej, wynikających z pięciu zawartych z Wojewodą umów, dofinansowanych dotacją w łącznej kwocie 324 tys. zł, zawyżył w tych sprawozdaniach łączne koszty całkowite zrealizowanych zadań o 14.664.764 zł. Zawyżenie to nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia środków przyznanej dotacji.*

²¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.

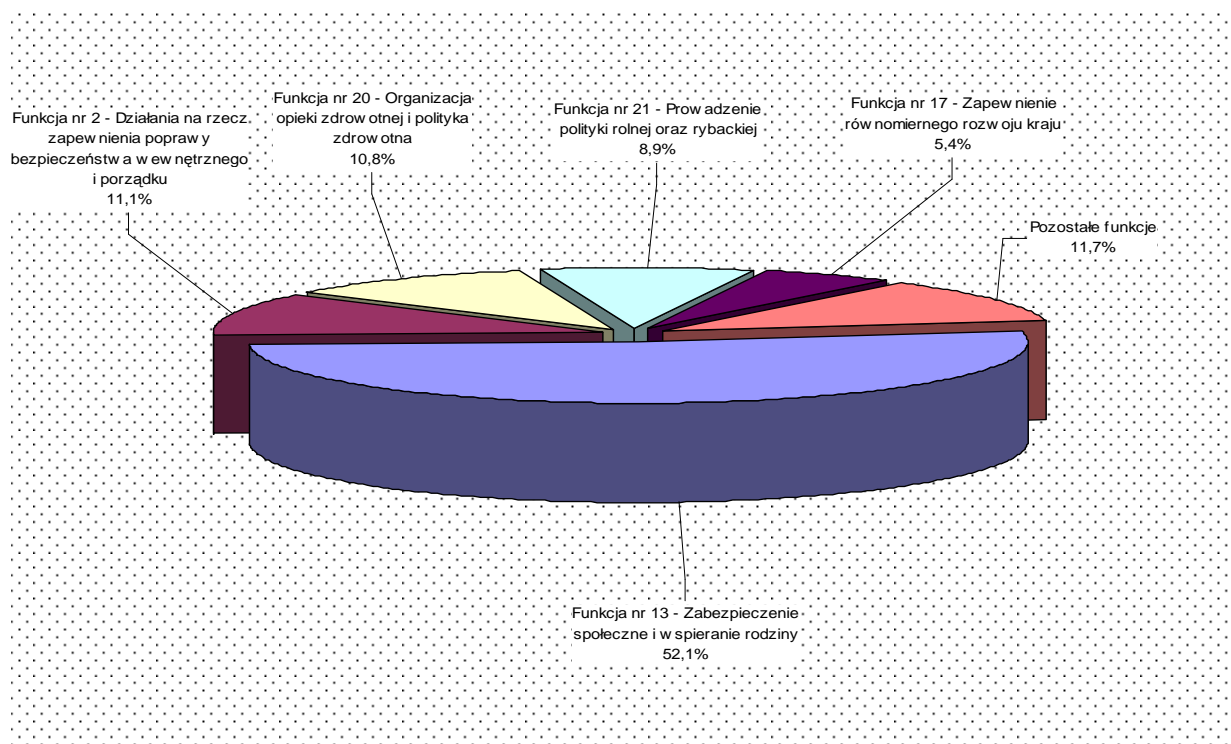
²² Dz. U. Nr 61, poz. 545

Wydatki w układzie zadaniowym

Materiały planistyczne dotyczące budżetu państwa w części 85/28 w układzie funkcji, zadań i podzadań zostały opracowane przez Urząd zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009²³.

W ramach siedemnastu funkcji państwa wojewoda warmińsko-mazurski realizując budżet w części 85/28 brał udział w uzyskiwaniu celów 46 zadań budżetowych, poprzez realizację działań w ramach 87 podzadań budżetowych, dla których określono cele oraz mierniki obejmujące przewidywane wykonanie wydatków w 2008 r. i planowane na 2009 r.

Wykres 5. Realizacja budżetu w części 85/28 w ramach funkcji państwa



Wybrane do badania podzadanie 13.1.1. „Pomoc socjalna w formie świadczeń pieniężnych i rzeczowych”, przypisane było do zadania 13.1. „Pomoc i integracja społeczna” w ramach „Funkcji 13 - Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny”.

Kontrola realizacji tego podzadania w Urzędzie wykazała, że osiągnięto założony cel, polegający na udzieleniu wsparcia osobom potrzebującym, w przezwycięzeniu ich trudnej sytuacji życiowej. Wprawdzie w 2009 r. z tej formy pomocy skorzystało 44.057 osób, a więc tylko 84,7% przyjętej wartości docelowej miernika tego podzadania (52.000 osób),

²³ Dz. U. Nr 87, poz. 537

jednak pomocą objęto wszystkich mieszkańców województwa, kwalifikujących się do tej formy pomocy państwa. Na realizację tego podzadania j.s.t. wydatkowały w 2009 r. - 87.072 tys. zł, tj. 99,4% planowanej kwoty.

W Urzędzie nie prowadzono odrębnej ewidencji finansowo-księgowej wydatków w układzie zadaniowym, w związku z czym ich bieżące monitorowanie odbywało się na podstawie ewidencji finansowo-księgowej, prowadzonej według dotychczasowej klasyfikacji budżetowej²⁴.

Inne ustalenia kontroli

Stosowanie do wymogów art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek. W ramach tego nadzoru, w 2009 r. Wydział Kontroli i Audytu Urzędu przeprowadził w podległych Wojewodzie jednostkach 12 kontroli, w tym osiem kompleksowych i cztery sprawdzające. Kontrolami tymi objęto wydatki w łącznej kwocie 14.062,3 tys. zł. W ich wyniku, w jednym przypadku skierowano do rzecznika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienie o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych w związku z nieterminowym przekazywaniem dochodów budżetu państwa. Ponadto, w trakcie kontroli realizowanej przez inne wydziały Urzędu stwierdzono m.in., że:

- zasady polityki rachunkowości nie zawierały wszystkich obligatoryjnych elementów, określonych w art. 10 ustawy o rachunkowości,
- brak było opracowanych procedur kontroli finansowej,
- nie naliczano i nie ujmowano w ewidencji księgowej (na koniec każdego kwartału), odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności,
- nieterminowo przekazywano do budżetu państwa zrealizowane dochody,
- błędnie naliczano odpisy na ZFŚS.

Wydział Kontroli i Audytu w 2009 r. skontrolował także 68 j.s.t. w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych im z budżetu Wojewody. Właściwe wydziały Urzędu, w ramach nadzoru nad wykorzystaniem dotacji przez j.s.t. oraz jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych przeprowadziły łącznie 466 kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji na kwotę 807.798 tys. zł.

²⁴ Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.), obowiązek prowadzenia ewidencji wydatków w układzie zadaniowym wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich czterech objętych kontrolą jednostkach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska,
- Warmińsko Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Roślin i Nasiennictwa,
- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych.

Wnioski pokontrolne dotyczyły: dostosowania zasad rachunkowości do wymogów ustawy o rachunkowości (w Urzędzie), podjęcia działań zapewniających wyeliminowanie błędnych zapisów w ewidencji finansowo-księgowej (w Urzędzie, WIOŚ i WIORiN) oraz uzupełnienia komputerowego programu „Księgowość FK” o wymagane dane (w WIORiN).

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli dotyczyły nieprawidłowości wyniosły 480,4 tys. zł, w tym:

- 327,0 tys. zł stanowiły uszczuplenia środków z powodu niewystawienia do końca 2009 r., tytułów wykonawczych na zaległości z nieuiszczonych kar i grzywien, nałożonych mandatami karnymi (str. 15),
- 106,0 tys. zł - sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, wynikające z błędnego ujęcia zakupu sprzętu komputerowego w klasyfikacji wydatków i nieprawidłowego wykazania tego wydatku w rocznym sprawozdaniu Rb-28 (str. 8,10),
- 47,3 tys. zł - wypłata nagród jubileuszowych w sposób niezgodny z wewnętrznymi uregulowaniami w tym zakresie (str. 20),
- 0,1 tys. zł - pozyskane korzyści finansowe, na które składały się wyegzekwowane w toku kontroli należności z tytułu odsetek od nieterminowej wpłaty kary oraz kosztów upomnienia (str. 15).

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

| L.p. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2008 r. | 2009 r. | | 5:3 | 5:4 |
|-------------|--|----------------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| | | | Ustawa | Wykonanie | | |
| | | | w tys. zł | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | CZ. 85/28 - WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE | 65 597,6 | 74 566,0 | 71 155,0 | 108,5 | 95,4 |
| 1.1. | 010-ROLNICTWO I ŁOWIECTWO | 3 372,1 | 2 399,0 | 2 977,5 | 88,3 | 124,1 |
| 1.1.1. | Rozdział 01008-Melioracje wodne | 302,0 | 118,0 | 263,1 | 87,1 | 222,9 |
| 1.1.1.1. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 275,2 | 118,0 | 263,1 | 95,6 | 222,9 |
| 1.1.2. | Rozdział 01023-Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 48,7 | 40,0 | 70,8 | 144,9 | 177,5 |
| 1.1.2.1. | § 0830 Wpływy z usług | 48,7 | 30,0 | 36,4 | 73,5 | 120,0 |
| 1.1.3. | Rozdział 01032-Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 398,7 | 410,0 | 240,5 | 60,2 | 58,5 |
| 1.1.3.1. | § 0830 Wpływy z usług | 388,4 | 400,0 | 227,7 | 58,6 | 57,0 |
| 1.1.4. | Rozdział 01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 62,2 | 53,0 | 76,6 | 124,2 | 145,3 |
| 1.1.4.1. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 2,9 | 50,0 | 64,0 | 2.133,3 | 128,0 |
| 1.1.5. | Rozdział 01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii | 2 454,1 | 1 773,0 | 2 300,6 | 93,8 | 129,8 |
| 1.1.5.1. | § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 29,9 | 15,0 | 38,7 | 130,0 | 260,0 |
| 1.1.5.2. | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 50,8 | 50,0 | 49,2 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1.5.3. | § 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych | 745,5 | 490,0 | 490,3 | 65,7 | 100,0 |
| 1.2. | 150-PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE | 125,1 | 0,0 | 64,3 | 51,2 | - |
| 1.2.1. | Rozdział 15011-Rozwój przedsiębiorczości | 125,1 | 0,0 | 64,3 | 51,2 | - |
| 1.2.1.1. | § 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (współfinansowanie programów i projektów realizowanych z środków UE) | 119,1 | 0,0 | 56,4 | 47,1 | - |
| 1.3. | 500-HANDEL | 26,0 | 20,0 | 27,1 | 103,8 | 135,0 |
| 1.3.1. | Rozdział 50001-Inspekcja Handlowa | 26,0 | 20,0 | 27,1 | 103,8 | 135,0 |
| 1.3.1.1. | § 0830 Wpływy z usług | 24,5 | 20,0 | 25,5 | 104,0 | 130,0 |
| 1.4. | 600-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ | 2 753,8 | 4 877,0 | 3 253,2 | 118,1 | 66,7 |
| 1.4.1. | Rozdział 60013- Drogi publiczne wojewódzkie | 0,00 | 0,0 | 293,6 | - | - |
| 1.4.1.1. | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,0 | 0,0 | 292,9 | - | - |
| 1.4.2. | Rozdział 60031-Przejęcia graniczne | 0,0 | 369,0 | 347,4 | - | 94,0 |

| | | | | | | |
|-------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|--------------|
| 1.4.2.1. | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 0,0 | 323,0 | 271,3 | - | 83,9 |
| 1.4.2.2. | § 0920 Pozostałe odsetki | 0,0 | 46, | 46,1 | - | 100 |
| 1.4.2.3. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 0,0 | 30,0 | - | - |
| 1.4.3. | Rozdział 60055-Inspekcja Transportu Drogowego | 2 480,9 | 4 501,0 | 2 606,7 | 105,1 | 57,9 |
| 1.4.3.1. | § 0580 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 2 477,2 | 4 480,0 | 2 586,0 | 104,4 | 57,7 |
| 1.4.4. | Rozdział 60095-Pozostała działalność | 0,0 | 7,0 | 5,5 | - | 71,4 |
| 1.4.4.1. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 0,0 | 7,0 | 5,5 | - | 71,4 |
| 1.5. | 700-GOSPODARKA MIESZKANIOWA | 19 721,7 | 21 500,0 | 21 118,4 | 107,1 | 98,2 |
| 1.5.1. | Rozdział 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 19 721,7 | 21 500,0 | 21 118,4 | 107,1 | 98,2 |
| 1.5.1.1. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 19 711,7 | 21 500,0 | 21 118,4 | 107,1 | 98,2 |
| 1.6. | 710-DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA | 970,4 | 591,0 | 1 057,4 | 109,0 | 178,8 |
| 1.6.1. | Rozdział 71013-Prace geodezyjne i kartograficzne | 0,0 | 41,0 | 40,9 | - | 100,0 |
| 1.6.1.1. | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,0 | 40,0 | 40,0 | - | 100,0 |
| 1.6.2. | Rozdział 71015-Nadzór budowlany | 970,2 | 550,0 | 1 016,5 | 104,7 | 184,7 |
| 1.6.2.1. | § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 433,8 | 250,0 | 95,1 | 21,9 | 38,0 |
| 1.6.2.2. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 476,0 | 300,0 | 767,4 | 161,1 | 255,7 |
| 1.6.2.3. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 60,4 | 0,0 | 152,9 | 255,0 | - |
| 1.7. | 720-INFORMATYKA | 36,0 | 0,0 | 1,6 | 5,5 | - |
| 1.7.1. | Rozdział 72097-Gospodarstwa pomocnicze | 36,0 | 0,0 | 1,6 | 5,5 | - |
| 1.7.1.1. | § 2380 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego | 36,0 | 0,0 | 1,6 | 5,5 | - |
| 1.8. | 750-ADMINISTRACJA PUBLICZNA | 34 838,2 | 39 898,0 | 35 040,8 | 100,6 | 87,8 |
| 1.8.1. | Rozdział 75011-Urzędy wojewódzkie | 34 817,7 | 39 898,0 | 35 026,2 | 100,6 | 87,8 |
| 1.8.1.1. | § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 27 996,3 | 35 000,0 | 29 421,7 | 105,1 | 84,1 |
| 1.8.1.2. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 3 573,2 | 2 700,0 | 2 970,0 | 83,1 | 110,0 |
| 1.8.1.3. | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 96,3 | 70,0 | 92,9 | 96,9 | 132,9 |
| 1.8.1.4. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 3 117,5 | 2 128,0 | 2 467,3 | 79,1 | 115,9 |
| 1.8.2. | Rozdział 75018-Urzędy Marszałkowskie | 0,0 | 0,0 | 10,2 | - | - |
| 1.8.2.1. | § 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (współfinansowanie programów i projektów realizowanych z środków UE) | 0,0 | 0,0 | 9,8 | - | - |
| 1.8.3. | Rozdział 75046-Komisje egzaminacyjne | 12,3 | 0,0 | 4,4 | 33,3 | - |
| 1.8.3.1. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 12,3 | 0,0 | 4,4 | 33,3 | - |

| | | | | | | |
|--------------|--|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| 1.9. | 754-BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA | 236,7 | 169,0 | 310,0 | 130,8 | 183,4 |
| 1.9.1. | Rozdział 75410-Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 50,4 | 25,0 | 21,2 | 41,2 | 84,0 |
| 1.9.1.1. | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 16,3 | 17,0 | 10,0 | 62,5 | 58,8 |
| 1.9.1.2. | § 0830 Wpływy z usług | 5,5 | 6,0 | 4,7 | 83,3 | 83,3 |
| 1.9.1.3. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 4,2 | 1,0 | 4,7 | 125,0 | 500,0 |
| 1.9.2. | Rozdział-75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 184,8 | 143,0 | 286,0 | 154,6 | 200,0 |
| 1.9.2.1. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 184,8 | 143,0 | 286,0 | 154,6 | 200,0 |
| 1.9.3. | Rozdział-75414 - Obrona cywilna, z tego: | 0,3 | 1,0 | 2,6 | - | 300,0 |
| 1.9.3.1. | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,3 | 1,0 | 2,2 | - | 200,0 |
| 1.10. | 801-OŚWIATA I WYCHOWANIE | 16,3 | 3,0 | 5,7 | 37,5 | 200,0 |
| 1.10.1. | Rozdział 80136-Kuratoria oświaty | 13,3 | 3,0 | 5,6 | 46,2 | 200,0 |
| 1.10.1.1. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 3,8 | 1,0 | 3,7 | 100,0 | 400,0 |
| 1.10.1.2. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 9,5 | 2,0 | 2,0 | 22,2 | 100,0 |
| 1.11. | 851-OCHRONA ZDROWIA | 493,6 | 173,0 | 223,4 | 45,2 | 128,9 |
| 1.11.1. | Rozdział 85133-Inspekcja Farmaceutyczna | 185,6 | 154,0 | 170,0 | 91,4 | 110,4 |
| 1.11.1.1. | § 0690 Wpływy z różnych opłat | 185,6 | 154,0 | 170,0 | 91,4 | 110,4 |
| 1.11.2. | Rozdział 85141-Ratownictwo medyczne | 303,9 | 17,0 | 39,0 | 12,8 | 229,4 |
| 1.11.2.1. | § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności | 303,9 | 17,0 | 39,0 | 12,8 | 229,4 |
| 1.11.3. | Rozdział 85147-Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej | 0,3 | 1,0 | 13,8 | - | 1400,0 |
| 1.11.3.1. | § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 0,0 | 0,0 | 8,6 | - | - |
| 1.11.3.2. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 0,3 | 1,0 | 5,1 | 500,0 | 500,0 |
| 1.12. | 852-POMOC SPOŁECZNA | 2 737,8 | 4 903,0 | 7040,7 | 257,2 | 143,6 |
| 1.12.1. | Rozdział 85203-Ośrodki wsparcia | 21,0 | 38,0 | 75,9 | 361,9 | 200,0 |
| 1.12.1.1. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 20,7 | 18,0 | 24,6 | 119,1 | 138,9 |
| 1.12.1.2. | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,2 | 0,0 | 22,6 | - | - |
| 1.12.2. | Rozdział 85212-Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 2 469,7 | 4 656,0 | 6 619,1 | 268,0 | 142,2 |
| 1.12.2.1. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 651,1 | 323,0 | 622,9 | 95,7 | 192,9 |
| 1.12.2.2. | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 1 688,0 | 4 228,0 | 5 765,6 | 341,6 | 136,4 |
| 1.12.2.3. | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 68,7 | 64,0 | 126,8 | 184,1 | 198,4 |
| 1.12.3. | Rozdział 85214-Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 119,0 | 71,0 | 135,0 | 113,4 | 190,1 |
| 1.12.3.1. | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 54,8 | 50,0 | 98,6 | 180,0 | 198,0 |

| | | | | | | |
|--------------|--|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 1.12.3.2 | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 64,2 | 21,0 | 36,3 | 56,3 | 171,4 |
| 1.12.4. | Rozdział 85228-Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 121,4 | 88,0 | 121,9 | 100,0 | 138,6 |
| 1.12.4.1 | § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst | 121,4 | 88,0 | 121,9 | 100,0 | 138,6 |
| 1.13. | 853-POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ | 98,9 | 0,0 | 5,1 | 5,1 | - |
| 1.13.1. | Rozdział 85332-Wojewódzkie urzędy pracy | 98,9 | 0,0 | 5,0 | 5,1 | - |
| 1.13.1.1 | § 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków UE) | 97,9 | 0,0 | 5,0 | 5,1 | - |
| 1.14. | 854-EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA | 74,3 | 5,0 | 5,6 | 8,1 | 120,0 |
| 1.14.1. | Rozdział 85415-Pomoc materialna dla uczniów | 74,3 | 5,0 | 5,5 | 8,1 | 120,0 |
| 1.14.1.1 | § 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 6,9 | 4,0 | 4,2 | 57,1 | 100,0 |
| 1.15. | 900-GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA | 30,5 | 27,0 | 22,7 | 79,3 | 85,2 |
| 1.15.1. | Rozdział 90014-Inspekcja Ochrony Środowiska | 29,4 | 27,0 | 22,7 | 79,3 | 85,2 |
| 1.15.1.1 | § 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 19,9 | 16,0 | 10,6 | 55,0 | 68,8 |
| 1.15.1.2 | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 8,1 | 10,0 | 10,7 | 137,5 | 110,0 |
| 1.16. | 925-OGRODY BOTANICZNE I ZOOLOGICZNE ORAZ NATURALNE OBSZARY I OBIEKTY CHRONIONEJ PRZYRODY | 1,2 | 1,0 | 2,4 | 200,0 | 200,0 |
| 1.16.1. | Rozdział 92502-Parki krajobrazowe | 1,2 | 0,0 | 1,4 | 100,0 | - |
| 1.16.1.1 | § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze | 0,0 | 0,0 | 1,4 | - | - |
| 1.16.2. | Rozdział 92503-Rezerwaty i pomniki przyrody | 0,0 | 1,0 | 1,0 | - | 100,0 |
| 1.16.2.1 | § 0970 Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 1,0 | 1,0 | - | 100,0 |

Załącznik nr 2

Wydatki części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

| L.p. | Wyszczególnienie | | Wykonanie w 2008 r.* | 2009 r. | | | 6 : 3 | 6 : 4 | 6 : 5 |
|-----------|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | Wg ustawy budżetowej | Po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | | | w tys. zł | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | OGÓLEM, w tym: | | 1 251 224,4 | 968 893,0 | 1 301 861,1 | 1 295 199,5 | 103,5 | 133,7 | 99,5 |
| 1. | 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 122 506,5 | 78 154,0 | 115 246,6 | 114 346,7 | 93,3 | 146,3 | 99,2 |
| 1.1 | 01002 | Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego | 7 644,4 | 6 810,0 | 7 032,6 | 7 032,6 | 92,0 | 103,3 | 100,0 |
| 1.2 | 01005 | Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa | 771,6 | 1 758,0 | 758,0 | 754,6 | 97,7 | 42,9 | 99,5 |
| 1.3 | 01008 | Melioracje wodne | 23 224,8 | 37 770,0 | 16 470,0 | 16 470,0 | 70,9 | 43,6 | 100,0 |
| 1.4 | 01009 | Spółki wodne | 125,0 | 125,0 | 125,0 | 125,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.5 | 01022 | Zwalczanie chorób zakaźnych | 12 822,0 | 1 583,0 | 9 204,2 | 9 108,6 | 71,0 | 575,4 | 99,0 |
| 1.6 | 01023 | Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych | 1 428,9 | 1 386,0 | 1 399,9 | 1 399,9 | 98,0 | 101,0 | 100,0 |
| 1.7 | 01032 | Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 6 397,6 | 5 810,0 | 5 890,8 | 5 890,8 | 92,1 | 101,4 | 100,0 |
| 1.8 | 01033 | Wojewódzki Inspektorat Weterynarii | 7 111,5 | 6 010,0 | 6 853,2 | 6 845,9 | 96,3 | 113,9 | 99,9 |
| 1.9 | 01034 | Powiatowe Inspektoraty Weterynarii | 13 310,3 | 12 302,0 | 13 750,2 | 13 712,2 | 103,0 | 111,5 | 99,7 |
| 1.10 | 01041 | Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 | 0,0 | 4 600,0 | 4 125,6 | 3 394,5 | 0,0 | 73,8 | 82,3 |
| 1.11 | 01078 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 1 100,0 | 1 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 1.12 | 01095 | Pozostała działalność | 46 576,6 | 0,0 | 48 537,0 | 48 512,5 | 104,2 | 0,0 | 99,9 |
| 2. | 050 | Rybołówstwo i rybactwo | 2 349,9 | 2 232,0 | 2 232,0 | 2 232,0 | 95,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2.1. | 05003 | Państwowa Straż Rybacka | 2 349,9 | 2 232,0 | 2 232,0 | 2 232,0 | 95,0 | 100,0 | 100,0 |
| 3. | 150 | Przetwórstwo przemysłowe | 1 511,8 | 350,0 | 837,4 | 772,8 | 51,1 | 220,9 | 92,4 |
| 3.1. | 15011 | Rozwój przedsiębiorczości | 1 511,8 | 350,0 | 837,4 | 772,8 | 51,1 | 220,9 | 92,4 |
| 4. | 500 | Handel | 2 878,0 | 2 841,0 | 2 874,8 | 2 874,8 | 99,9 | 101,2 | 100,0 |
| 4.1 | 50001 | Inspekcja handlowa | 2 878,0 | 2 841,0 | 2 874,8 | 2 874,8 | 99,9 | 101,2 | 100,0 |
| 5. | 600 | Transport i łączność | 85 062,0 | 56 325,0 | 131 847,6 | 131 652,7 | 154,8 | 233,7 | 99,9 |
| 5.1 | 60003 | Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 26 350,0 | 18 100,0 | 27 939,6 | 27 939,6 | 106,0 | 154,4 | 100,0 |
| 5.2 | 60014 | Drogi publiczne powiatowe | 8 428,9 | 0,0 | 25 373,4 | 25 332,1 | 300,5 | - | 99,8 |

| | | | | | | | | | |
|------------|------------|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 5.3 | 60015 | Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu | 1 990,8 | 0,0 | 3 128,9 | 3 126,9 | 157,1 | - | 99,9 |
| 5.4 | 60016 | Drogi publiczne gminne | 4 625,7 | 0,0 | 33 941,5 | 33 790,7 | 730,5 | - | 99,6 |
| 5.5 | 60031 | Przejścia graniczne | 14 054,6 | 35 093,0 | 36 799,9 | 36 799,9 | 261,8 | 104,9 | 100,0 |
| 5.6 | 60055 | Inspekcja Transportu Drogowego | 4 851,4 | 3 124,0 | 3 145,9 | 3 145,9 | 64,9 | 100,7 | 100,0 |
| 5.7 | 60078 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 1 000,0 | 0,0 | 1 498,5 | 1 498,5 | 149,8 | - | 100,0 |
| 6. | 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 3 207,7 | 902,0 | 2 920,8 | 2 918,3 | 91,0 | 323,5 | 99,9 |
| 6.1 | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 2 836,4 | 902,0 | 2 914,2 | 2 911,6 | 102,6 | 322,8 | 99,9 |
| 7. | 710 | Działalność usługowa | 11 361,0 | 9 742,0 | 9 819,1 | 9 779,2 | 86,1 | 100,4 | 99,6 |
| 7.1 | 71013 | Prace geodezyjne i kartograficzne | 1 133,5 | 1 120,0 | 1 120,0 | 1 099,1 | 97,0 | 98,1 | 98,1 |
| 7.2 | 71014 | Opracowania geodezyjne i kartograficzne | 229,5 | 216,0 | 216,0 | 210,2 | 91,3 | 97,2 | 97,2 |
| 7.3 | 71015 | Inspektoraty nadzoru budowlanego | 9 755,2 | 8 160,0 | 8 237,1 | 8 224,2 | 84,3 | 100,8 | 99,8 |
| 7.4 | 71035 | Cmentarze | 242,8 | 246,0 | 246,0 | 245,6 | 101,2 | 100,0 | 100,0 |
| 8. | 750 | Administracja Publiczna | 51 049,1 | 49 814,0 | 52 428,4 | 52 109,0 | 102,1 | 104,6 | 99,4 |
| 8.1 | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 50 412,9 | 49 200,0 | 51 865,0 | 51 545,6 | 102,2 | 104,8 | 99,4 |
| 8.2 | 75018 | Urzędy marszałkowskie | 17,9 | 0,0 | 7,5 | 7,5 | 38,9 | - | 100,0 |
| 8.3 | 75045 | Komisje poborowe | 612,6 | 614,0 | 555,9 | 555,9 | 90,8 | 90,6 | 100,0 |
| 9. | 752 | Obrona narodowa | 412,4 | 309,0 | 309,0 | 301,4 | 73,1 | 97,4 | 97,4 |
| 9.1 | 75212 | Wydatki obronne | 412,4 | 309,0 | 309,0 | 301,4 | 73,1 | 97,4 | 97,4 |
| 10. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne | 93 923,0 | 97 161,0 | 104 160,3 | 104 142,5 | 110,9 | 107,2 | 100,0 |
| 10.1 | 75410 | Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 11 816,2 | 9 236,0 | 12 701,2 | 12 700,6 | 107,5 | 137,5 | 100,0 |
| 10.2 | 75411 | Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 80 947,7 | 87 693,0 | 89 606,1 | 89 603,9 | 110,7 | 102,2 | 100,0 |
| 10.3 | 75414 | Obrona cywilna | 517,9 | 173,0 | 173,0 | 160,4 | 30,9 | 92,5 | 92,5 |
| 10.4 | 75421 | Zarządzanie kryzysowe | 515,4 | 59,0 | 52,9 | 51,6 | 10,1 | 88,1 | 98,1 |
| 10.5 | 75478 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 0,0 | 0,0 | 1 427,5 | 1 426,4 | - | - | 99,9 |
| 10.6 | 75495 | Pozostała działalność | 118,5 | 0,0 | 199,6 | 199,6 | 167,2 | - | 100,0 |
| 11. | 758 | Różne rozliczenia | 393,0 | 1 616,0 | 660,0 | 660,0 | 167,9 | 40,8 | 100,0 |
| 11.1 | 75814 | Różne rozliczenia finansowe | 336,0 | 603,0 | 603,0 | 603,0 | 179,5 | 100,0 | 100,0 |
| 11.2 | 75820 | Prywatyzacja | 57,0 | 57,0 | 57,0 | 57,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 12. | 801 | Oświata i wychowanie | 22 389,4 | 6 519,0 | 9 430,9 | 9 360,2 | 41,8 | 143,6 | 99,2 |
| 12.1 | 80101 | Szkoły podstawowe | 3 431,7 | 0,0 | 1 657,2 | 1 637,9 | 47,7 | - | 98,9 |
| 12.5 | 80136 | Kuratoria oświaty | 5 640,8 | 5 461,0 | 5 558,4 | 5 558,4 | 98,5 | 101,8 | 100,0 |
| 12.3 | 80146 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 820,5 | 180,0 | 155,3 | 155,1 | 18,9 | 86,1 | 100,0 |
| 12.4 | 80195 | Pozostała działalność | 12 475,3 | 878,0 | 1 990,5 | 1 939,3 | 15,5 | 220,8 | 97,4 |
| 13. | 803 | Szkolnictwo wyższe | 0,0 | 0,0 | 1 255,0 | 1 254,6 | - | - | 100,0 |
| 13.1 | 80309 | Pomoc materialna dla studentów i doktorantów | 0,0 | 0,0 | 1 255,0 | 1 254,6 | - | - | 100,0 |
| 14. | 851 | Ochrona zdrowia | 95 301,9 | 38 930,0 | 136 921,0 | 136 853,7 | 143,6 | 351,5 | 100,0 |
| 14.1 | 85133 | Inspekcja farmaceutyczna | 854,6 | 799,0 | 805,0 | 805,0 | 94,2 | 100,8 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|------------|------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|---------------|-------------|
| 14.2 | 85141 | Ratownictwo medyczne | 62 823,0 | 0,0 | 86 324,5 | 86 324,5 | 137,4 | - | 100,0 |
| 14.3 | 85147 | Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej | 1 845,9 | 1 726,0 | 1 726,0 | 1 726,0 | 93,5 | 100,0 | 100,0 |
| 14.4 | 85156 | Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych .obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym | 27 968,8 | 36 318,0 | 47 966,5 | 47 907,6 | 171,3 | 131,9 | 99,9 |
| 14.5 | 85195 | Pozostała działalność | 114,3 | 87,0 | 99,1 | 90,6 | 79,8 | 104,6 | 91,9 |
| 15. | 852 | Opieka społeczna | 689 707,7 | 605 600,0 | 675 867,8 | 673 390,9 | 97,6 | 111,2 | 99,6 |
| 15.1 | 85201 | Placówki opiekuńczo-wychowawcze | 5 116,8 | 0,0 | 686,1 | 683,6 | 13,4 | - | 99,7 |
| 15.2 | 85202 | Domy pomocy społecznej | 63 994,7 | 48 000,0 | 51 201,9 | 51 201,6 | 80,0 | 106,7 | 100,0 |
| 15.3 | 85203 | Ośrodki wsparcia | 27 355,3 | 21 097,0 | 23 9621,9 | 23 950,6 | 87,6 | 113,5 | 100,0 |
| 15.4 | 85204 | Rodziny zastępcze | 1 313,7 | 0,0 | 17,8 | 17,8 | 1,4 | - | 100,0 |
| 15.5 | 85212 | Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społ. | 422 900,8 | 426 309,0 | 432 013,2 | 430 198,2 | 101,7 | 100,9 | 99,6 |
| 15.6 | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej | 3 741,1 | 4 000,0 | 4 096,7 | 4 046,9 | 108,2 | 101,2 | 98,8 |
| 15.7 | 85214 | Zasiłki pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne | 89 891,4 | 55 075,0 | 87 394,1 | 86 873,9 | 96,6 | 157,7 | 99,4 |
| 15.8 | 85218 | Powiatowe centra pomocy rodzinie | 1 159,5 | 0,0 | 112,6 | 111,2 | 9,6 | - | 98,2 |
| 15.9 | 85219 | Ośrodki pomocy społecznej | 27 413,6 | 23 131,0 | 25 257,3 | 25 247,4 | 92,1 | 109,1 | 100,0 |
| 15.10 | 85228 | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 2 483,9 | 3 025,0 | 2 964,1 | 2 928,2 | 117,9 | 96,8 | 98,8 |
| 15.11 | 85231 | Pomoc dla cudzoziemców | 18,5 | 0,0 | 15,0 | 15,0 | 78,9 | - | 100,0 |
| 15.12 | 85278 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 952,5 | 0,0 | 228,0 | 228,0 | 23,9 | - | 100,0 |
| 15.13 | 85295 | Pozostała działalność | 42 884,4 | 24 963,0 | 47 907,9 | 47 877,0 | 111,6 | 191,8 | 99,9 |
| 16. | 853 | Pozostałe zadania z zakresu polityki społecznej | 5 534,6 | 5 665,0 | 5 987,7 | 5 975,9 | 108,0 | 105,5 | 99,8 |
| 16.1 | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 4 272,2 | 4 806,0 | 5 315,0 | 5 309,7 | 124,3 | 110,5 | 99,9 |
| 16.2 | 85332 | Wojewódzkie urzędy pracy | 1 189,2 | 859,0 | 624,0 | 620,9 | 52,2 | 72,3 | 99,5 |
| 16.3 | 85395 | Pozostała działalność | 30,6 | 0,0 | 40,7 | 37,2 | 119,4 | - | 90,2 |
| 17. | 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 42 664,8 | 1 174,0 | 36 367,2 | 33 880,8 | 79,4 | 2885,0 | 93,2 |

| | | | | | | | | | |
|------------|------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 17.1 | 85412 | Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej | 1 383,5 | 1 174,0 | 1 286,3 | 1 284,9 | 92,8 | 109,5 | 99,9 |
| 17.2 | 85415 | Pomoc materialna dla uczniów | 40 294,7 | 0,0 | 35 053,1 | 32 568,2 | 80,8 | - | 92,9 |
| 18. | 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 7 970,5 | 6 945,0 | 7 992,4 | 7 991,9 | 100,3 | 115,1 | 100,0 |
| 18.1 | 90014 | Inspekcja Ochrony Środowiska | 6 515,1 | 6 945,0 | 7 992,4 | 7 991,9 | 122,7 | 115,1 | 100,0 |
| 19. | 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 3 045,0 | 3 151,0 | 3 234,0 | 3 233,4 | 106,2 | 102,6 | 100,0 |
| 19.1 | 92120 | Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 821,5 | 1 095,0 | 965,0 | 965,0 | 117,4 | 88,1 | 100,0 |
| 19.2 | 92121 | Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków | 1 622,3 | 2 056,0 | 2 203,9 | 2 203,9 | 135,9 | 107,2 | 100,0 |
| 19.3 | 92195 | Pozostała działalność | 147,2 | 0,0 | 65,2 | 64,5 | 43,5 | - | 98,5 |
| 20. | 925 | Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 3 150,0 | 1 463,0 | 1 463,0 | 1 463,0 | 46,4 | 100,0 | 100,0 |
| 20.1 | 92502 | Parki krajobrazowe | 2 437,3 | 1 463,0 | 1 463,0 | 1 463,0 | 60,0 | 100,0 | 100,0 |

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

| Wyszczególnienie | | Wykonanie 2008 r. | | | Wykonanie 2009 r. | | | 8:5 |
|------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|--------------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudn. | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 | Wynagrodzenia wg Rb-70 | Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudn. | |
| | | osób | tys. zł | zł | osób | tys. zł | zł | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Część 85/28 Województwo Warmińsko-Mazurskie Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem | 1 359 | 59 647,5 | 3 657,6 | 1 356 | 63 022,0 | 3 873,0 | 105,9 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 204 | 7 159,4 | 2 924,6 | 192 | 7 257,8 | 3 150,1 | 114,2 |
| | 2- osoby zajmujące kierownicze stanowiska | 2 | 401,0 | 16 708,3 | 2 | 264,4 | 11 016,7 | 65,8 |
| | 3- członkowie korpusu służby cywilnej | 1 084 | 47 074,1 | 3 618,9 | 1 104 | 51 304,1 | 3 872,6 | 104,1 |
| | 10- żołnierze i funkcjonariusze | 54 | 3 341,5 | 5 156,6 | 55 | 3 657,5 | 5 541,7 | 45,4 |
| | 16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi | 15 | 1 671,5 | 9 286,1 | 3 | 538,2 | 14 950,0 | 77,9 |
| 1.1. | dział 010 - Rolnictwo | 422 | 17 609,5 | 3 477,4 | 442 | 19 585,4 | 3 692,6 | 106,6 |
| 1.1.1. | rozdział 01023-Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 23 | 835 | 3 025 | 23 | 893 | 3 236 | 106,9 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 3 | 127,4 | 3 538,9,2 | 2 | 150 | 6 258,3 | 177,2 |
| | 3 | 20 | 707,2 | 2 946,7 | 21 | 742,5 | 2 946,4 | 99,9 |
| 1.1.2. | rozdział 01032-Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 119, | 4 267,1 | 2 988,2 | 116 | 4 339,8 | 3 117,7 | 104,3 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 12, | 504,5 | 3 503,5 | 13 | 548,6 | 3 516,7 | 100,2 |
| | 3 | 107 | 3 762,6 | 2 930,4 | 103 | 3 791,2 | 3 067,3 | 104,7 |
| 1.1.3. | rozdział 01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 87 | 3 631,7 | 3 478,6 | 90 | 4 177,2 | 3 867,8 | 111,2 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 6 | 154,3 | 2 143,1 | 7 | 144,6 | 1 721,4 | 80,1 |
| | 3 | 80 | 3 357,7 | 3 497,6 | 83 | 3 997,5 | 4 013,6 | 114,7 |
| | 16 | 1 | 119,7 | 9 975,0 | 0 | 35,1 | X | - |
| 1.1.4. | rozdział 01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii | 193 | 8 876,1 | 3 832,5 | 213 | 10 175,7 | 3 981,1 | 103,9 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 8 | 146,2 | 1 522,9 | 7 | 153,8 | 1 831,0 | 120,5 |
| | 3 | 185 | 8 729,9 | 3 932,4 | 206 | 10 021,9 | 4 054,2 | 103,1 |

| | | | | | | | | |
|--------|--|------------|-----------------|----------------|------------|-----------------|----------------|--------------|
| 1.2. | dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo | 39 | 1 148,2 | 2 453,4 | 41 | 1 470,4 | 2 988,6 | 121,8 |
| 1.2.1 | rozdział 05003- Państwowa Straż Rybacka | 39 | 1 148,2 | 2 453,4 | 41 | 1 470,4 | 2 988,6 | 121,8 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 39 | 1 148,2 | 2 453,4 | 41 | 1 470,4 | 2 988,6 | 121,8 |
| 1.2. | dział 500-Handel | 56 | 2 040,3 | 3 036,2 | 57 | 2 129,5 | 3 113,3 | 102,5 |
| 1.2.1. | rozdział 50001-Inspekcja Handlowa | 56 | 2 040,3 | 3 036,2 | 57 | 2 129,5 | 3 113,5 | 102,5 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 6 | 305,6 | 4 244,4 | 4 | 254,0 | 5 291,7 | 124,5 |
| | 3 | 50 | 1 734,7 | 2 891,2 | 53 | 1 875,5 | 2 948,9 | 102,0 |
| 1.3. | dział 600 - Transport i Łączność | 34 | 1 891,9 | 9 182,4 | 42 | 2 096,6 | 4 159,9 | 45,4 |
| 1.3.1. | rozdział 60055-Inspekcja Transportu Drogowego | 34 | 1 891,9 | 9 182,4 | 42 | 2 096,6 | 4 159,9 | 45,4 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 4 | 217,5 | 4 531,3 | 5 | 237,7 | 3 961,7 | 87,7 |
| | 3 | 30 | 1 674,4 | 4 651,1 | 37 | 1 858,9 | 4 186,7 | 90,0 |
| 1.4. | dział 710 – Działalność usługowa | 25 | 1 211,0 | 4 036,7 | 24 | 1 268,0 | 4 402,8 | 109,0 |
| 1.4.1 | rozdział 71015-Nadzór Budowlany | 25 | 1 212,0 | 4 036,7 | 24 | 1 268,0 | 4 402,8 | 109,0 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 1 | 93,7 | 7 808,3 | 1 | 117,9 | 9 825,0 | 124,5 |
| | 3 | 23 | 1 032,7 | 3 741,7 | 22 | 1 053,4 | 3 990,2 | 106,7 |
| | 10 | 1 | 84,6 | 7 050,0 | 1 | 96,7 | 8 058,3 | 114,1 |
| 1.5. | dział 750-Administracja publiczna | 385 | 19 521,8 | 4 225,5 | 369 | 19 847,0 | 4 482,2 | 106,1 |
| 1.5.1 | rozdział 75011-Urzędy wojewódzkie | 385 | 19 521,8 | 4 225,5 | 369 | 19 847,0 | 4 482,2 | 106,1 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 12 | 763,9 | 5 304,9 | 14 | 903,5 | 5 378,0 | 101,3 |
| | 2 | 2 | 401,0 | 16 708,3 | 2 | 264,4 | 11 016,7 | 65,8 |
| | 3 | 357 | 16 805,1 | 3 922,8 | 350 | 18 176,0 | 4 327,6 | 110,3 |
| | 16 | 14 | 1 551,8 | 9 236,9 | 3 | 503,1 | 13 975,0 | 150,9 |
| 1.6. | dział 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 68 | 3 794,3 | 4 649,9 | 68 | 4 142,1 | 5 076,1 | 109,2 |
| 1.6.1 | rozdział 75410-Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 68 | 3 794,3 | 4 649,9 | 68 | 4 142,1 | 5 076,1 | 109,2 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 3 | 54,1 | 1 502,8 | 2 | 54,5 | 2 270,8 | 152,8 |
| | 3 | 12 | 483,3 | 3 356,3 | 12 | 526,8 | 3 658,3 | 109,1 |
| | 10 | 53 | 3 256,9 | 5 120,9 | 54 | 3 560,8 | 5 495,1 | 107,3 |
| 1.7. | dział 801-Oświata i wychowanie | 90 | 4 161,8 | 3 852,6 | 80 | 4 218,3 | 4 394,1 | 114,1 |
| 1.7.1. | rozdział 80136-Kuratoria oświaty | 90 | 4 161,8 | 3 852,6 | 80 | 4 218,3 | 4 394,1 | 114,1 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 7 | 287,0 | 3 416,7 | 7 | 377,2 | 4 490,5 | 131,7 |
| | 3 | 83 | 3 873,8 | 3 889,4 | 73 | 3 841,1 | 4 384,8 | 112,7 |
| 1.8. | dział 851-Ochrona zdrowia | 38 | 1 638,2 | 3 592,5 | 37 | 1 639,9 | 3 693,5 | 102,9 |

| | | | | | | | | |
|--------|---|------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|--------------|
| 1.8.1. | rozdział 85133-Inspekcja Farmaceutyczna | 10 | 576,5 | 4 804,2 | 11 | 543,9 | 4 120,5 | 86,0 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 3 | 149,3 | 4 147,2 | 3 | 149,2 | 4 144,4 | 100,7 |
| | 3 | 7 | 427,2 | 5 085,7 | 8 | 394,7 | 4 111,5 | 80,9 |
| 1.8.2 | rozdział 85147-Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej | 28 | 1 061,7 | 3 159,8 | 26 | 1 096,0 | 3 512,8 | 111,1 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 28 | 1 061,7 | 3 159,8 | 26 | 1 096,0 | 3 512,8 | 111,1 |
| 1.9. | dział 853 - Opieka Społeczna | 9 | 239,4 | 2 216,7 | 9 | 240,0 | 2 222,2 | 100,4 |
| 1.9.1 | rozdział 85321-Wojewódzkie Zespoły do Spraw Orzekania o stopniu Niepełnosprawności | 9 | 239,4 | 2 216,7 | 9 | 240,0 | 2 222,2 | 100,4 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | 0 | | |
| | 1 | 9 | 239,4 | 2 216,7 | 9 | 240,0 | 2 222,2 | 100,4 |
| 1.10. | dział 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 116 | 4 162,1 | 2 990,0 | 122 | 4 271,8 | 2 917,9 | 97,6 |
| 1.10.1 | rozdział 90014-Inspekcja Ochrony Środowiska | 116 | 4 162,1 | 2 990,0 | 122 | 4 271,8 | 2 917,9 | 97,6 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 15 | 551,3 | 3 062,8 | 16 | 549,8 | 2 863,5 | 93,6 |
| | 3 | 101 | 3 610,8 | 2 979,2 | 106 | 3 722,0 | 2 926,1 | 98,2 |
| 1.11. | dział 921 -Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 34 | 1 048,1 | 2 568,9 | 35 | 1 551,1 | 3 693,1 | 143,8 |
| 1.11.1 | rozdział 92121-Służba Ochrony Zabytków | 34 | 1 048,1 | 2 568,9 | 35 | 1 551,1 | 3 693,1 | 143,8 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 5 | 173,4 | 2 890,0 | 5 | 248,5 | 4 141,7 | 143,4 |
| | 3 | 29 | 874,7 | 2 513,5 | 30 | 1 302,6 | 3 618,3 | 144,0 |
| 1.12. | dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 43 | 1 181,9 | 2 290,5 | 30 | 561,9 | 1 560,8 | 68,2 |
| 1.12.1 | rozdział 92502-Parki krajobrazowe | 43 | 1 181,9 | 2 290,5 | 30 | 561,9 | 1 560,8 | 68,2 |
| | w tym wg statusu zatrudnienia: | | | | | | | |
| | 1 | 43 | 1 181,9 | 2 290,5 | 30 | 561,9 | 1 560,8 | 68,2 |

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

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/28 województwo warmińsko-mazurskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku²⁵.

Dochody: **71.155 tys. zł**

Wydatki: **1.295.200 tys. zł**

Łączna kwota G : **1.366.355 tys. zł**

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9479$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0521$

Nieprawidłowości w dochodach: **374,3 tys. zł**, stanowiły 0,53% ogółu dochodów w części. Polegały głównie na nieobjęciu windykacją należności z tytułu kar i grzywien nakładanych mandatami karnymi kredytowymi w kwocie 327,0 tys. zł (0,46% dochodów ogółem) oraz opóźnieniu (od 1 do 8 miesięcy) w dochodzeniu kar administracyjnych w kwocie 47,2 tys. zł (0,07%).

Ocena cząstkowa dochodów: **pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

Nieprawidłowości w wydatkach: **9.730,6 tys. zł**, dotyczyły w szczególności błędów w systemach rachunkowości (9.577,3 tys. zł – 0,740% wydatków ogółem), na wydatkowaniu środków z naruszeniem wewnętrznych uregulowań (47,3 tys. zł – 0,007%) oraz błędów w rocznym sprawozdaniu (106,0 tys. zł – 0,008%).

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Ze względu na nieprawidłowości w zakresie niezgodnego z ustawą o rachunkowości systemu rachunkowości i kontroli finansowej oraz błędy w sprawozdaniach bieżących i sprawozdaniu rocznym obniżono ocenę końcową wydatków o jeden punkt.

Wynik końcowy **Wk: $3 \times 0,0521 + 4 \times 0,9479 = 3,9479$**

Ocena końcowa: **pozytywna z zastrzeżeniami**

²⁵ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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