

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL-4100-01-00/2012

Nr ewid. 46/2012/P/12/154/LOL

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie

Olsztyn 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 85/28
województwo warmińsko-mazurskie**

Dyrektor Delegatury

Antoni Stupiński

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2012 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 końcowe i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Budżet państwa.....	10
Dochody	10
Wydatki	13
Wydatki bieżące jednostek budżetowych.....	16
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	17
Wydatki majątkowe	18
Dotacje budżetowe.....	19
Wydatki budżetu środków europejskich	21
Inne ustalenia kontroli	22
Ustalenia innych kontroli.....	22
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	25
Protokoły	25
Wystąpienia pokontrolne.....	25
Finansowe rezultaty kontroli.....	26
5. ZAŁĄCZNIKI	27
Załącznik nr 1. Dochody budżetowe.....	27
Załącznik nr 2. Wydatki budżetowe.....	31
Załącznik nr 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia	34
Załącznik nr 4. Wydatki budżetu środków europejskich	37
Załącznik nr 5. Kalkulacja oceny końcowej części 85/28	38
Załącznik nr 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	39

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, w okresie od 19 stycznia do 5 kwietnia 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 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej w tej części na 2011 rok² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie („Urządzie Wojewódzkim”), Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie („WSSE”) oraz Kuratorium Oświaty w Olsztynie („Kuratorium”).

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

- „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.”³, przeprowadzonej w I kwartale 2012 r. w dziewięciu jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.),
- „Wdrażanie budżetu państwa w układzie zadaniowym - ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości”⁴, zrealizowanej w II i III kwartale 2011 r. w Urzędzie Wojewódzkim,
- „Funkcjonowanie systemu ratownictwa medycznego”⁵, przeprowadzonej w II półroczu 2011 r. w Urzędzie Wojewódzkim oraz trzech jednostkach otrzymujących na ten cel dotacje z budżetu państwa,
- „Funkcjonowanie służby cywilnej w ramach obowiązujących regulacji prawnych”⁶, przeprowadzonej w III i IV kwartale 2011 r. w Urzędzie Wojewódzkim oraz Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Skarbowym w Olsztynie,

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82

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

³ Nr kontroli P/12/001

⁴ Nr kontroli P/11/001

⁵ Nr kontroli P/11/094

⁶ Nr kontroli P/11/004

- „Audyty wewnętrzne w systemie kontroli zarządczej”⁷, przeprowadzonej w IV kwartale 2011 r. w Urzędzie Wojewódzkim.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi kontroli wykonania budżetu państwa⁸.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/28 jest Wojewoda Warmińsko-Mazurski. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. w części tej funkcjonowało czterech dysponentów II stopnia oraz 51 dysponentów III stopnia.

Gospodarka finansowa części 85/28 podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Doboru jednostek do kontroli dokonano z uwzględnieniem danych pochodzących z Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor oraz informacji o kontrolach z lat ubiegłych. Dla potrzeb kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. przyjęto zasadę wynikającą z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK, że zostaną zbadane wydatki publiczne poddane audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia, w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków.

Zrealizowane w części 85/28:

- dochody wyniosły 94.545,6 tys. zł, co stanowiło 0,04% dochodów budżetu państwa,
- wydatki wyniosły 1.463.522,1 tys. zł, co stanowiło 0,48% wydatków budżetu państwa, zaś wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego – 22.203,6 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków budżetu środków UE.

Wydatki trzech skontrolowanych dysponentów III stopnia wyniosły łącznie 82.778,2 tys. zł, co stanowiło 5,6% wydatków w części 85/28. Badaniem szczegółowym u tych dysponentów objęto wydatki w łącznej kwocie 23.911,2 tys. zł, stanowiącej 28,9% ogółu wydatków zrealizowanych przez te jednostki.

⁷ Nr kontroli P/11/022

⁸ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁹ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, NIK odstąpiła od badania prawidłowości planowania i realizacji dochodów w częściach budżetu państwa, w których wykonanie dochodów nie przekroczyło kwoty 200 mln zł lub stanowiło mniej niż 0,1% dochodów budżetu państwa. Jednym z dysponentów takiej części budżetu państwa był Wojewoda Warmińsko-Mazurski, w związku z czym analizą objęto tylko dane ujęte w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.463.522,1 tys. zł oraz wydatki z budżetu UE w kwocie 22.203,6 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 9,6% wydatków zrealizowanych w części 85/28 oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Wojewoda Warmińsko-Mazurski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/28 zgodnie z wymogami art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Kalkulację oceny końcowej tej części budżetu przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Skontrolowane w części 85/28 trzy państwowe jednostki budżetowe, będące dysponentami III stopnia, zostały również ocenione pozytywnie. Podstawą tych ocen była m.in. prawidłowa realizacja wydatków budżetowych na 2011 r., poprawne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, a także – w odniesieniu do Urzędu Wojewódzkiego – rzetelne zrealizowanie wniosków z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 roku. Wnioski te dotyczyły terminowego ewidencjonowania mandatów karnych kredytowanych i niezwłocznego wystawiania tytułów wykonawczych, a także podjęcia działań na rzecz zwrotu do budżetu państwa dotacji na sfinansowanie zadań własnych (dotyczących pomocy materialnej dla uczniów), pobranych przez 63 j.s.t. w nadmiernej wysokości.

Ujawnione przypadki nieprawidłowości dotyczące błędów w ewidencji księgowej tych jednostek nie spowodowały negatywnych skutków dla wykonania budżetu.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność łącznej sprawozdawczości budżetowej za 2011 r. sporządzonej przez Wojewodę jako dysponenta 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),
- 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 w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 WPR),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹² oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³.

Objęci kontrolą trzej dysponenti III stopnia (Urząd Wojewódzki, WSSE i Kuratorium), u których badano wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz przeniesienie danych z ksiąg do:

- rocznych sprawozdań budżetowych:

¹² Dz. U. Nr 20, poz. 103

¹³ Dz. U. Nr 43, poz. 247

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),
- kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), otrzymali w tym zakresie pozytywne opinie. Sprawozdania sporządzili oni bowiem prawidłowo (na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej), a więc przekazywały one prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań¹⁴.

Skontrolowane sprawozdania sporządzone zostały również w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Uwagi końcowe i wnioski

W stosunku do ustaleń kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/28, nastąpiła istotna poprawa w windykacji zaległości z tytułu mandatów karnych, gdyż w Urzędzie Wojewódzkim bez zbędnej zwłoki zaewidencjonowano 99,7% mandatów oraz wystawiono 99,4% tytułów wykonawczych. W 2010 r. wielkości te kształtowały się na poziomie odpowiednio: 82,9% i 55,7%.

Skuteczne były również działania Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na rzecz egzekwowania od j.s.t. obowiązku zwrotu dotacji pobranych przez nie w nadmiernej wysokości na sfinansowanie zadań własnych, w części dotyczącej pomocy materialnej dla uczniów.

Tożsame z wynikami poprzedniej kontroli są natomiast ustalenia dotyczące błędów w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, co wskazuje na potrzebę zwiększenia przez Wojewodę nadzoru i kontroli nad gospodarką finansową dysponentów III stopnia.

NIK zwraca również uwagę na potrzebę zwiększenia przez Wojewodę nadzoru nad wywiązywaniem się przez j.s.t. z obowiązku windykacji należności budżetu państwa z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych.

¹⁴ Wymienieni dysponenti nie dysponowali w 2011 r. środkami z budżetu UE, w związku z czym nie sporządzali sprawozdań w tym zakresie

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Skuteczność systemu rachunkowości i kontroli wewnętrznej, w tym poprawność formalną dowodów, kompletność i poprawność kontroli bieżącej i dekretacji oraz kompletność formalną zapisów księgowych (badanie zgodności), NIK oceniła w jednej jednostce (w Urzędzie Wojewódzkim) pozytywnie z zastrzeżeniami, a w dwóch (WSSE i Kuratorium) – negatywnie. We wszystkich skontrolowanych jednostkach, stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły przypadków nieprzestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości:

- w Urzędzie Wojewódzkim stwierdzono nieprawidłowości dotyczące dowodów księgowych na kwotę 467,2 tys. zł (2,4% badanej próby), polegające głównie na wskazywaniu w zapisach księgowych błędnych dat operacji gospodarczych (stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 tej ustawy), ujmowaniu w zapisach nieczytelnych opisów operacji gospodarczych (art. 23 ust. 2 pkt 3), ujęciu dowodu w nieprawidłowym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1) oraz niewłaściwym zaklasyfikowaniu dowodu dotyczącego zakupu usług drukarskich (art. 24 ust. 3);
- w WSSE wystąpiły błędy formalne w dowodach księgowych oraz w dokonanych na ich podstawie zapisach księgowych na łączną kwotę 275,1 tys. zł (11,1% próby wydatków); dotyczyły one braku daty operacji gospodarczej w zapisach księgowych (art. 23. ust. 2 pkt 1) oraz nieprawidłowego nanoszenia na dowodach korekt i poprawek (art. 22 ust. 1);
- w zapisach księgowych Kuratorium stwierdzono błędy formalne na łączną kwotę 1.567,4 tys. zł (86,2% próby wydatków), polegające na niewłaściwym ujmowaniu daty operacji gospodarczych (art. 23 ust. 2 pkt 1) oraz braku opisu tych operacji (art. 23. ust. 2 pkt 3).

W zakresie wiarygodności ksiąg, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej jak i rocznej, NIK wydaje ocenę pozytywną we wszystkich trzech skontrolowanych jednostkach. W jednej z nich (Urzędzie Wojewódzkim) stwierdzono błędy w zaewidencjonowaniu dwóch operacji gospodarczych na kwotę 97,6 tys. zł, jednak nie przekroczyła ona zakładanego progu istotności. Spośród tych operacji, nieprawidłowe zaewidencjonowanie kwoty 4,9 tys. zł wpłynęło natomiast na błędne sporządzenie sprawozdania rocznego.

Powyższe oceny (w zakresie zgodności i wiarygodności) sformułowano na podstawie badania próby 579 dowodów księgowych dotyczących wydatków o wartości 23.911,2 tys. zł, z czego

510 dowodów o wartości 23.484,4 tys. zł wybranych zostało metodą monetarną¹⁵, a 69 dowodów (426,8 tys. zł) – metodami niestatystycznymi¹⁶ (w wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych). W Urzędzie Wojewódzkim zbadano 234 dowody (o wartości 19.605,1 tys. zł), w WSSE – 224 (2.488,1 tys. zł) oraz w Kuratorium – 121 (1.818,0 tys. zł).

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły kwoty 2.309,7 tys. zł, która stanowiła 0,16% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 85/28.

W kontrolowanych jednostkach NIK pozytywnie oceniła organizację systemu rachunkowości (w tym księgowości komputerowej), funkcjonowanie mechanizmów kontroli zarządczej oraz działania kontroli wewnętrznej.

Pozytywnie oceniono również przeprowadzenie inwentaryzacji w obu badanych w tym zakresie jednostkach (w WSSE i Kuratorium), gdyż wykonano ją zgodnie z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Budżet państwa

Dochody

Dane o dochodach budżetowych przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

W 2011 r. zrealizowane dochody wyniosły 94.545,6 tys. zł, co stanowiło 107,2% dochodów planowanych (88.221,0 tys. zł) oraz 136,6% wykonanych w 2010 r. (69.389,8 tys. zł). Główną przyczyną wzrostu wykonania dochodów w 2011 r., w porównaniu do roku ubiegłego, było włączenie do dochodów budżetu państwa – na podstawie art. 93 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹⁷ – dochodów państwowych jednostek budżetowych, uzyskanych z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. finansowane były z rachunku dochodów własnych. Dotyczyło to m.in. dochodów zrealizowanych w 2011 r. przez Inspekcję Weterynaryjną (13.193,0 tys. zł), Inspekcję Sanitarną (4.289,1 tys. zł) oraz przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (282,8 tys. zł).

¹⁵ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem

¹⁶ Największe kwotowo pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego

¹⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 750 Administracja publiczna – 30.753,3 tys. zł (32,5% dochodów ogółem),
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 24.696,1 tys. zł (26,1%),
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – 17.252,7 tys. zł (18,2%).

Wyższe od planowanego wykonanie dochodów wystąpiło w sześciu działach klasyfikacji budżetowej, w tym w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa. Wykonano dochody w kwocie 24.696,1 tys. zł, co stanowiło 121,3% kwoty zaplanowanej (20.362,0 tys. zł), w tym głównie w rozdziale 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Wzrost wykonania dochodów spowodowany był m.in. uzyskaniem większych wpływów z tytułu zakupu nieruchomości Skarbu Państwa, w tym m.in. przekształceniem prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.
- 852 Pomoc społeczna. Zrealizowane dochody wyniosły 9.588,5 tys. zł, co stanowiło 150,9% kwoty ujętej w planie (6.356,0 tys. zł). Wyższe ich wykonanie związane było głównie z brakiem możliwości rzetelnego zaplanowania przez j.s.t. szczebla gminnego wpływów z tytułu prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.
- 010 Rolnictwo i łowiectwo. Zrealizowane dochody wyniosły 17.252,7 tys. zł, co stanowiło 104,1% planu (16.576,0 tys. zł). Wyższe wykonanie spowodowane było wzrostem opłat za prowadzenie przez powiatowe inspektoraty weterynarii monitoringu i nadzoru nad zakładami przetwórstwa mięsnego, a także zwiększeniem w trakcie 2011 r. liczby zakładów poddanych monitoringowi.

Niepełne wykonanie planu dochodów w 2011 r. wystąpiło głównie w dziale 750 (Administracja publiczna) w zakresie grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych. W planie dochodów Urząd Wojewódzki przewidywał wpływy z tego tytułu w kwocie 30.000,0 tys. zł, a faktycznie uzyskał 25.991,3 tys. zł (86,6%). Przyczyną niewykonania planu w tym zakresie była niska skuteczność prowadzonej egzekucji należności spowodowana trudną sytuacją materialną dłużników oraz brak możliwości ustalenia ich miejsca zamieszkania, co w konsekwencji prowadziło do umarzania prowadzonych w tym zakresie postępowań administracyjnych.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011 r. wyniosły 244.810,0 tys. zł (były wyższe o 32,9% od stanu należności na koniec 2010 r.), w tym zaległości stanowiły 231,917,1 tys. zł (wzrost o 34,3%). Najwyższe kwoty zaległości wystąpiły w dziale 852

Pomoc społeczna (194.542,5 tys. zł) i dotyczyły m.in. niewyegzekwowanych od dłużników należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego (194.536,8 tys. zł). W porównaniu do 2010 r. zaległości z tego tytułu wzrosły o 103.872,2 tys. zł (o 114,6%).

Należy jednak zaznaczyć, że w wyniku zmian organizacyjnych w Urzędzie Wojewódzkim, znacznej poprawie uległa terminowość ewidencjonowania przypisów z tytułu grzywien i mandatów, a także terminowość podejmowania działań windykacyjnych w przypadkach braku zapłaty, o co NIK wnioskowała w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. Ustalono, że w 2011 r. tylko 0,3% mandatów karnych (571 szt.) zostało ujętych w ewidencji Urzędu w terminie przekraczającym 40 dni od daty ich wystawienia, a 0,6% tytułów wykonawczych (606 szt.) – w terminie przekraczającym 60 dni od wystawienia mandatu. W 2010 r. wielkości te wynosiły odpowiednio: 17,1% (34.032 szt.) oraz 44,3% (51.586). Należy zatem uznać, że wniosek pokontrolny dotyczący usprawnienia działań windykacyjnych z ww. tytułów został wykonany.

Zrealizowany został także wniosek zawarty w wystąpieniu pokontrolnym NIK, dotyczący podjęcia działań zmierzających do wyegzekwowania od 63 j.s.t. pobranych w nadmiernej wysokości dotacji na dofinansowanie uczniom świadczeń socjalnych o charakterze materialnym. Ustalono, że Wojewoda Warmińsko-Mazurski wszczął postępowania w sprawie rozliczenia tych środków, w wyniku czego 45 gmin w latach 2011 – 2012 (do końca marca) zwróciło na rachunek budżetu państwa kwotę 1.234,2 tys. zł. Pozostałych 18 jednostek, które winny zwrócić dotacje na łączną kwotę 1.735,8 tys. zł, odwołało się od decyzji Wojewody lub złożyło wniosek o umorzenie postępowania, a według stanu na 5 kwietnia 2012 r. sprawy te nie zostały zakończone.

Dochody w części 85/28 nie były poddane szczegółowej analizie zgodnie z przyjętymi w tym zakresie założeniami.

Dokonana w toku kontroli analiza należności WSSE wykazała, że jednostka ta nie w pełni wykorzystwała procedurę dochodzenia zaległości na kwotę 118,6 tys. zł (52,5% badanych zaległości). Ustalono bowiem, że podjęte przez nią działania ograniczyły się do wielokrotnego wysyłania upomnień, zamiast kierowania spraw na drogę postępowania sądowego. Ponadto stwierdzono, że w stosunku do 19 dłużników pierwsze wezwania do zapłaty zaległości wysłano po upływie od 54 do 330 dni od daty ich płatności.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia legalność, celowość, gospodarność i rzetelność wydatkowania środków budżetowych. Wydatki te nie przekroczyły limitów określonych w rocznych planach finansowych poszczególnych jednostek i zostały rzetelnie udokumentowane.

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

Wydatki w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie wyniosły 1.463.522,1 tys. zł i stanowiły 97,9% planu po zmianach (1.495.253,4 tys. zł). Były one wyższe o 82.379,3 tys. zł (o 6,0%) od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (1.381.142,8 tys. zł).

W kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 85/28 zbadano wydatki w kwocie 140.486,5 tys. zł, tj. 9,6% ogółu wydatków zrealizowanych w tej części.

W 2011 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek dysponenta kwotę 1.478.979,1 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 15.457,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁸.

Wydatki w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie obejmowały pięć grup ekonomicznych, tj.:

- Dotacje i subwencje – 1.172.813,0 tys. zł (80,1% wydatków ogółem). Wydatki w tym zakresie zostały poniesione głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (81.720,4 tys. zł), 600 Transport i łączność (37.087,6 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (2.276,2 tys. zł), 710 Działalność usługowa (8.012,0 tys. zł), 750 Administracja publiczna (17.535,7 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (144.617,2 tys. zł) oraz 852 Pomoc społeczna (763.334,8 tys. zł).
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.636,8 tys. zł (0,1% wydatków ogółem). Zostały one poniesione m.in. w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (87,9 tys. zł), 600 Transport i łączność (287,6 tys. zł), 710 Działalność usługowa (13,0 tys. zł), 750 Administracja publiczna (85,4 tys. zł) oraz 851 Ochrona zdrowia (274,5 tys. zł).

¹⁸ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

- Wydatki bieżące – 175.197,9 tys. zł (12,0% wydatków ogółem). Poniesiono je głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (51.623,0 tys. zł), 600 Transport i łączność (15.873,6 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (956,0 tys. zł), 710 Działalność usługowa (1.834,4 tys. zł), 750 Administracja publiczna (32.154,3 tys. zł) oraz 851 Ochrona zdrowia (42.699,6 tys. zł).
- Wydatki majątkowe – 99.700,1 tys. zł (6,8% wydatków ogółem). Zostały one poniesione głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (10.060,2 tys. zł), 600 Transport i łączność (77.348,6 tys. zł), 710 Działalność usługowa (50,0 tys. zł), 750 Administracja publiczna (566,3 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (3.656,1 tys. zł) oraz 852 Pomoc społeczna (630,0 tys. zł).
- Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 14.174,3 tys. zł (1,0% wydatków ogółem). Zostały one poniesione głównie w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (10.470,5 tys. zł), 600 Transport i łączność (293,0 tys. zł), 750 Administracja publiczna (2.443,4 tys. zł) oraz 852 Pomoc społeczna (4,8 tys. zł).

W strukturze działów klasyfikacji budżetowej najwyższe wydatki wystąpiły w działach:

- 852 Pomoc społeczna – 763.969,6 tys. zł (52,2% wydatków ogółem) – poniesiono je głównie w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (513.747,3 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia – 191.247,4 tys. zł (13,1%) – wydatki zrealizowano głównie w dwóch rozdziałach: 85141 Ratownictwo medyczne (89.251,0 tys. zł) i 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (58.225,0 tys. zł),
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – 153.962,1 tys. zł (10,5%) – największe zrealizowano w rozdziałach: 01095 Pozostała działalność (49.723,6 tys. zł), 01008 Melioracje wodne (39.073,2 tys. zł), 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii (27.071,5 tys. zł), 01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (9.472,2 tys. zł),
- 600 Transport i łączność – 130.890,4 tys. zł (8,9%) – głównie w rozdziałach: 60031 Przejścia graniczne (32.738,5 tys. zł), 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe (30.968,4 tys. zł), 60014 Drogi publiczne powiatowe (30.925,2 tys. zł) oraz 60016 Drogi publiczne gminne (25.363,4 tys. zł).

Nie zostały natomiast wykorzystane środki budżetowe w łącznej wysokości 31.731,3 tys. zł (2,1% planu po zmianach). Najwyższe kwoty niewykorzystanych środków, w tym pochodzące ze zwiększeń budżetu środkami z rezerw celowych, wystąpiły w działach: 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, 010 Rolnictwo i łowiectwo, 852 Pomoc społeczna.

W dziale Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale 85415 Pomoc materialna dla uczniów, nie wykorzystano przyznanych środków w kwocie 9.902,1 tys. zł (plan zrealizowano w 74,8%) przeznaczonych na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym oraz dofinansowanie zakupu podręczników w ramach rządowego programu pomocy uczniom „Wyprawka szkolna”. Przyczyną niewykorzystania środków było m.in. niespełnienie przez część rodzin korzystających ze świadczeń pomocy materialnej, ustawowego kryterium dochodowego uprawniającego do ich uzyskania, a także konieczność wniesienia przez j.s.t. szczebla gminnego 20% wkładu własnego w realizację zadań, stosownie do art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W dziale Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01095 Pozostała działalność, nie wykorzystano kwoty 4.877,8 tys. zł (plan zrealizowano w 90,8%). Przyczyną niewykorzystania środków było zawyżenie, na etapie planowania przez gminy, zapotrzebowania na dotacje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W dziale Pomoc społeczna, w rozdziale 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, nie wykorzystano 2.817,9 tys. zł (plan zrealizowano w 94,8%) oraz w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 2.141,4 tys. zł (93,9%). Niepełne wykorzystanie środków zostało spowodowane głównie zmniejszeniem liczby osób uprawnionych do pobierania zasiłków wskutek m.in. poprawy sytuacji materialnej świadczeniobiorców. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków na zasiłki stałe była również konieczność zapewnienia przez gminy, wymaganego art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, 20% wkładu własnego w koszcie realizacji zadań.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski, jako dysponent części 85/28, rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi, ponieważ:

- po otrzymaniu środków z Ministerstwa Finansów analizował zapotrzebowania składane przez jednostki podległe, m.in. poprzez sprawdzanie stanu środków na ich rachunkach bankowych,

- przekazywał środki podległym dysponentom na podstawie opracowanych przez nich harmonogramów realizacji dochodów i wydatków,
- nie wystąpiły przypadki zasilania dysponentów niższego stopnia niezgodnie z przyjętym harmonogramem oraz planem finansowym po zmianach.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

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

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 175.197,9 tys. zł (97,9% planu po zmianach) i zostały poniesione głównie na wynagrodzenia z pochodnymi (111.078,1 tys. zł) oraz na zakup usług pozostałych (9.742,7 tys. zł). Plan po zmianach tych wydatków, w porównaniu do ich wykonania w 2010 r., wzrósł o 27.650,5 tys. zł, tj. o 18,3%. Zwiększenia planu następowały głównie ze środków z rezerw celowych przeznaczonych m.in. na dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, finansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z prawomocnych wyroków sądowych, a także ze środków z rezerwy ogólnej – na sfinansowanie działań związanych z nadzorem prowadzonym nad obrotem środkami zastępczymi (dopalaczami). Kontrola wydatków bieżących na kwotę 7.681,7 tys. zł (tj. 4,4% tych wydatków) wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planem, z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, dotyczących celowego i oszczędnego dokonywania wydatków.

Kontrola dysponentów III stopnia w zakresie wnoszenia opłat abonamentowych wykazała, że dwie jednostki (WSSE i Urząd Wojewódzki) uiściły wpłaty za wszystkie posiadane odbiorniki radiowe i telewizyjne w terminie określonym w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁹. Kuratorium Oświaty nie opłaciło abonamentu za dwa odbiorniki radiowe, ponieważ jednostka ta błędnie zinterpretowała art. 2 ust. 5 pkt 2 tej ustawy w związku z art. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty²⁰. Uznała ona bowiem, że spełnia kryterium publicznej jednostki systemu oświaty i z tego tytułu jest uprawniona do wniesienia opłaty za używanie tylko jednego odbiornika.

¹⁹ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

²⁰ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że zatrudnienie oraz wynagrodzenia w części 85/28 były zgodne z obowiązującymi limitami.

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

Przeciętne zatrudnienie w państwowych jednostkach budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego w 2011 r. wyniosło 2.305 osób i było niższe o 1,0% (o 24 osoby) od zatrudnienia w 2010 r.

Najwyższy spadek zatrudnienia w 2011 r., w porównaniu do roku poprzedniego, wystąpił w działach:

- 851 Ochrona zdrowia, w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna – o 10 osób,
- 801 Oświata i wychowanie, w rozdziale 80136 Kuratoria oświaty – 8 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w jednostkach budżetowych, przypadające na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 3.522 zł i było wyższe niż w roku poprzednim o 2,2%. W 2011 r. nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach.

Wyniki kontroli P/11/004 „Funkcjonowanie służby cywilnej w ramach obowiązujących regulacji prawnych” wykazały, że w okresie od 24 marca 2009 r. do 30 czerwca 2011 r. Dyrektor Generalny Urzędu Wojewódzkiego prawidłowo realizował zadania wynikające z przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej²¹ oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeń. W Urzędzie:

- *opracowano regulacje wewnętrzne, składające się na program zarządzania zasobami ludzkimi,*
- *prawidłowo zorganizowano proces naboru na wolne stanowiska w służbie cywilnej oraz nabór na wyższe stanowiska w służbie cywilnej,*
- *system organizacji szkoleń umożliwił realizację potrzeb szkoleniowych.*

Stwierdzone nieprawidłowości, niemające istotnego wpływu na kontrolowaną działalność, związane były z nieprzestrzeganiem przepisów tej ustawy i rozporządzeń wykonawczych, w zakresie terminów i sposobu dokonywania pierwszej oceny w służbie cywilnej oraz prawidłowości przeprowadzania ocen okresowych członków korpusu służby cywilnej.

²¹ Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

Wydatki majątkowe

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

Zrealizowane w 2011 r. w części 85/28 wydatki majątkowe w państwowych jednostkach budżetowych wyniosły 99.700,1 tys. zł i stanowiły 98,4% zaplanowanych na ten cel środków. Największe kwoty wydatków poniesiono w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (10.060,2 tys. zł), 600 Transport i łączność (77.348,6 tys. zł) oraz 851 Ochrona zdrowia (3.656,1 tys. zł).

Najwyższe kwoty wydatków przeznaczone zostały na realizację 45 zadań inwestycyjnych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych 2008-2011”, na które wydatkowano łącznie 48.372,6 tys. zł. W ramach tego programu przeprowadzono m.in. remont drogi Pieniężno – Babiak (3.000,0 tys. zł), przebudowę części drogi Wielbark – Rozogi (2.045,9 tys. zł), a także dokonano przebudowy ulic w Biskupcu (2.467,1 tys. zł). Kwotę 19.785,6 tys. zł przeznaczono na inwestycje na przejściach granicznych. Prowadzono m.in. prace dotyczące rozbudowy Drogowego Przejścia Granicznego w Gołdapi w celu jego dostosowania do obsługi transportu towarowego o nacisku na oś do 115 KN (13.454,6 tys. zł), a także wykonano zadania wag dynamicznych na Drogowym Przejściu Granicznym w Grzechotkach (1.030,4 tys. zł).

Kontrola wydatków majątkowych na kwotę 18.395,1 tys. zł (18,5% ogółu tych wydatków) wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Analiza tych wydatków wykazała jednak, że nie wszystkie zakupione środki trwałe zostały przekazane do użytkowania. Stwierdzono bowiem, że zakupiony w grudniu 2011 r. przez Urząd Wojewódzki zbiornik paliwa o wartości 43,8 tys. zł został ujęty w księgach rachunkowych w sposób nieodzwierciedlający stanu rzeczywistego, a więc niezgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zbiornik ten ujęto w ewidencji jako środek trwały, podczas gdy faktycznie do 13 marca 2012 r. nie został on przekazany do użytkowania, a zatem powinien zostać ujęty jako środek trwały w budowie. W wyniku kontroli NIK dokonano korekty tej pozycji bilansowej, ujmując ją na właściwym koncie. NIK nie kwestionuje celowości tego zakupu, jednak zwraca uwagę, że został on dokonany zbyt

wcześniej w stosunku do potrzeb o czym świadczy fakt, że do końca I kwartału 2012 r. zbiornik nie został zamontowany.

Na koniec 2011 r. zobowiązania w części 85/28 wyniosły 8.288,9 tys. zł i były wyższe o 1,9% od zobowiązań na koniec 2010 roku, które wynosiły 8.133,5 tys. zł. W całości były one niewymagalnymi i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (90,8%).

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 publicznymi.

Zrealizowane w 2011 r. dotacje wyniosły 1.256.524,5 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach (1.284.267,0 tys. zł). Na kwotę tę składały się:

- dotacje dla j.s.t. w wysokości 1.160.125,2 tys. zł (97,7% kwoty zaplanowanej), tj.:
 - dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone j.s.t. – 854.302,7 tys. zł,
 - dotacje na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. – 304.494,4 tys. zł,
 - dotacje dla j.s.t. realizowane na podstawie porozumień – 537,6 tys. zł,
 - dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 364,8 tys. zł,
 - dotacja dla gminy uzdrowskiej Gołdap – 426,0 tys. zł;
- pozostałe dotacje celowe w kwocie 95.979,3 tys. zł (plan dotacji zrealizowany w całości), w tym przekazane Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia (Oddziałowi NFZ) na wykonywanie zadań ratownictwa medycznego (86.356,9 tys. zł) oraz Warmińsko-Mazurskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego na realizację zadań z zakresu doradztwa (7.129,0 tys. zł);
- dotacje dla spółek wodnych w kwocie 413,9 tys. zł (plan zrealizowany w całości);
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych – 6,1 tys. zł (plan zrealizowany w całości).

Kontrole NIK w j.s.t. wykazały m.in. przypadki opieszałości w prowadzonych postępowaniach administracyjnych o zwrot wypłaconych świadczeń alimentacyjnych lub brak

takich działań, nieterminowego przekazywania dochodów budżetu państwa oraz wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Ustalenia kontroli P/12/001 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.”, przeprowadzonej w trzech gminnych jednostkach organizacyjnych (Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Korszach – MOPS oraz gminnych ośrodkach pomocy społecznej w Kurzętniku i Górowie Iławeckim – GOPS), realizujących zadanie dochodzenia od dłużników należności budżetowych z tytułu wypłaconych osobom uprawnionym świadczeń alimentacyjnych wykazała, że zaległości z tego tytułu tylko w tych jednostkach w 2011 r. wyniosły łącznie 7.931,1 tys. zł i były blisko o 30% wyższe od zaległości z roku ubiegłego. Główną przyczyną wzrostu tych zaległości była niska skuteczność podejmowanych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, w tym, jak stwierdzono w dwóch jednostkach (gminnych ośrodkach pomocy społecznej w Kurzętniku i Górowie Iławeckim), opieszałość w wydawaniu decyzji orzekających zwrot należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych. Wskazać należy, iż w MOPS w Korszach, działania wobec dłużników alimentacyjnych ograniczyły się jedynie do przeprowadzenia wywiadów alimentacyjnych oraz odebrania od nich stosownych oświadczeń, podczas gdy wydawanie decyzji orzekających zwrot świadczeń, które stanowią podstawę do podjęcia działań windykacyjnych, rozpoczęto dopiero w marcu 2012 r., a więc w toku kontroli NIK. GOPS w Górowie Iławeckim w 2011 r. w zasadzie nie podejmował natomiast żadnych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych, poza wydaniem ośmiu takich decyzji, na 106 ujętych w ewidencji dłużników z funduszu alimentacyjnego, wobec których decyzje takie powinny być wydane do końca 2011 roku. Niewydanie 98 przedmiotowych decyzji w tej jednostce skutkowało zaniechaniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego, natomiast w ośmiu sprawach, w których wydano decyzje, nie podjęto dalszych działań, tj. nie wysłano upomnień ani nie wystawiono tytułów wykonawczych.

W ramach nadzoru, sprawowanego na podstawie art. 175 ustawy o finansach publicznych, pracownicy Urzędu Wojewódzkiego kontrolowali wywiązywanie się j.s.t. z realizacji zadania podejmowania działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych. W wyniku przeprowadzonych w tym zakresie w 2011 r. kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na zaniechaniu lub opieszałości organu prowadzącego postępowania administracyjne o zwrot wypłaconych świadczeń alimentacyjnych (87 przypadków) oraz wydawanie decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego wypłaconych świadczeń osobie uprawnionej bez wszczęcia postępowania (17 przypadków). W świetle ustaleń tej kontroli nadzór Wojewody nie zawsze był skuteczny.

W ramach sprawowania bieżącego nadzoru nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji w 2011 r., Urząd Wojewódzki ujawnił także trzy przypadki pobrania przez j.s.t. dotacji celowych na realizację własnych zadań bieżących w nadmiernej wysokości (więcej o 254,7 tys. zł), w związku z czym wszczęto postępowania administracyjne w sprawie zwrotu tych środków.

W wyniku kontroli P/12/001 „Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2011 r.”, w Starostwie Powiatowym w Ostródzie stwierdzono cztery przypadki przedłożenia Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu nierzetelnych sprawozdań z wykorzystania środków dotacji budżetu państwa. Ustalono również, że w 2011 r. Starostwo to, niezgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, ze środków dotacji otrzymanej w rozdziale 71013 (na prace geodezyjno-urzędzeniowe dla nieruchomości Skarbu Państwa), zapłaciło zaliczkowo wykonawcy zadania dotyczącego sporządzenia ewidencji tych nieruchomości kwotę 7,4 tys. zł, podczas gdy zgodnie z zawartą z nim umową, zadanie to miało być zrealizowane dopiero w 2012 r. (w sprawozdaniu złożonym Wojewodzie podano, iż zadanie to zostało wykonane w 2011 r.).

Ponadto Starostwo lokowało środki pochodzące z dotacji z budżetu państwa przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na codziennych, oprocentowanych lokatach bankowych typu „overnight”. Było to niezgodne z art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki samorządu terytorialnego mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa. Z tytułu odsetek od tych lokat, Starostwo uzyskało dochody w łącznej wysokości 5,3 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich

Dane odnośnie wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

W ustawie budżetowej na 2011 r. w części 85/28, na podstawie zgłoszonych potrzeb przez jednostki podległe Wojewodzie, ujęto wydatki w wysokości 20.424,0 tys. zł, w tym 20.271,0 tys. zł w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2010-2013 oraz 153,0 tys. zł - na realizację Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Plan tych wydatków został zwiększony środkami z rezerwy celowej o kwotę 2.352,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły natomiast 22.203,6 tys. zł i stanowiły 97,5% planu po zmianach oraz 92,1% wydatków wykonanych w 2010 r. Zostały one poniesione głównie na realizację projektów w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (19.852,9 tys. zł), Regionalnego

Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007-2013 (2.305,9 tys. zł) oraz Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (44,8 tys. zł). Nie zostały natomiast wykorzystane środki w kwocie 153,0 tys. zł zaplanowane dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Przyczyną niewykorzystania tych środków było wykluczenie przez Instytucję Pośredniczącą jednostek budżetowych jako uprawnionych do ubiegania się o przyznanie dofinansowania w ramach tego Programu.

Inne ustalenia kontroli

Stosownie do postanowień art. 175 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda Warmińsko-Mazurski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 85/28. Nadzór ten sprawowany był zarówno w odniesieniu do całości gospodarki finansowej podległych mu jednostek organizacyjnych, jak również w stosunku do j.s.t. w zakresie wykorzystania przez nie dotacji otrzymanych z budżetu państwa oraz realizacji zadań finansowanych ze środków dotacji. W zakresie tym w 2011 r. Wydział Finansów i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego przeprowadził 80 kontroli. Ponadto przeprowadzono w tym okresie, w ramach bieżącego monitoringu, 530 czynności kontrolnych mających na celu ustalenie prawidłowości wykorzystania przez wszystkie j.s.t. środków dotacji celowych w kwocie 52.250,9 tys. zł.

Kontrole wykazały przypadki m.in. przekroczenia kwot wydatków ustalonych w planie finansowym, nieterminowego przekazywania sprawozdań budżetowych, błędnego klasyfikowania dochodów i wydatków budżetowych, a także wykazania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową. W wyniku kontroli skierowano 20 zawiadomień dotyczących okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustalenia innych kontroli

Przeprowadzona przez NIK kontrola P/11/001 „Wdrażanie budżetu państwa w układzie zadaniowym - ocena procesów: planowania, monitorowania i sprawozdawczości” wykazała, że Wojewoda w 2011 r. realizował zadania w zakresie planowania i wykonywania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym w części 85/28. W Urzędzie Wojewódzkim, zarówno w odniesieniu do budżetu Wojewody, jak również Urzędu (jako jednostki), właściwie zorganizowano proces zaplanowania wszystkich wydatków w układzie zadaniowym na 2011 r., poprzez wyznaczenie określonych obowiązków

poszczególnym uczestnikom tego procesu, czego rezultatem było terminowe sporządzenie i przekazanie Ministrowi Finansów materiałów planistycznych, według wzorów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2011²². Poprawnie ustalono treści objętych kontrolą podzadań oraz dla większości z nich prawidłowo formułowano cele i mierniki, wyznaczając wartości bazowe i docelowe. Właściwie monitorowano również realizację czterech podzadań objętych szczegółową kontrolą oraz wykonanie przypisanych im wydatków. W sposób prawidłowy zdefiniowano także treść dwóch skontrolowanych działań, służących realizacji celów właściwych podzadań. NIK zwróciła jednak uwagę, że dotychczasowe działania w zakresie planowania i realizacji układu zadaniowego były niewystarczające do tego, aby budżet zadaniowy był w pełni skutecznym narzędziem do sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi. Ustalono bowiem, że:

- dopiero we wrześniu 2011 r. wprowadzono zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym, uwzględniające kwoty wydatków budżetu Wojewody na 2011 r., ujęte w ustawie budżetowej,
- do dnia zakończenia kontroli nie zaktualizowano planu wydatków w układzie zadaniowym do zmian wydatków wynikających m.in. z dokonanych zwiększeń budżetu,
- nie określono czynności służących monitorowaniu realizacji budżetu w układzie zadaniowym, jak i rodzaju dokumentów, z których należało pozyskiwać dane w tym zakresie.

Kontrola P/11/094 „Funkcjonowanie systemu ratownictwa medycznego”, przeprowadzona w Urzędzie Wojewódzkim, Oddziale NFZ, Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Olsztynie i Wojewódzkiej Stacji Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie wykazała, że:

- w latach 2009 – 2011 (I półrocze) Wojewoda udzielił Oddziałowi NFZ dotacji celowej w łącznej kwocie 214.066,0 tys. zł na sfinansowanie działalności 77 zespołów ratownictwa medycznego („ZRM”), a środki dotacji zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone,
- Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Olsztynie posiadała osiem zespołów ratownictwa medycznego, wyposażonych w 11 specjalistycznych ambulansów. Wykorzystywane były one wyłącznie do działań w ramach systemu ratownictwa

²² Dz. U. Nr 42, poz. 245

medycznego. Stan zatrudnienia we wszystkich grupach zawodowych (lekarze, pielęgniarki, ratownicy medyczni, dyspozytorzy medyczni) w badanym okresie wynosił od 132 do 137 osób i w pełni zabezpieczał potrzeby Stacji. Finansowanie działalności ZRM odbywało się ze środków dotacji z budżetu państwa, za pośrednictwem Oddziału NFZ. W okresie 2009 – 2011 (I półrocze), na podstawie trzech umów zawartych z Oddziałem NFZ, na swoją działalność Stacja otrzymała 23.498,0 tys. zł dotacji, którą wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczyła.

W ramach kontroli P/11/022 „Audyt wewnętrzny w systemie kontroli zarządczej” stwierdzono, iż w Urzędzie Wojewódzkim ustanowiony został system adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Nie przeprowadzono jednak samooceny kontroli zarządczej, pomimo że standard tej kontroli rekomenduje przeprowadzenie i dokumentowanie samooceny co najmniej raz w roku.²³ W Urzędzie prawidłowo funkcjonował audyt wewnętrzny, a przyjęte nowe rozwiązania organizacyjne dotyczące audytu, gwarantowały niezależność jego funkcjonowania. Realizowane zadania audytowe przeprowadzane były zgodnie z przepisami prawa, uregulowaniami wewnętrznymi oraz standardami audytu wewnętrznego. W sprawozdaniach z realizacji zadań audytowych wyrażano rzetelne opinie o stanie kontroli zarządczej w badanych obszarach. Stwierdzone uchybienia nie miały istotnego wpływu na kontrolowaną działalność i dotyczyły niezatwierdzenia przez Dyrektora Generalnego Urzędu strategicznego planu audytu na lata 2011-2014. NIK wniosowała o zatwierdzenie ww. planu, co zostało przez Urząd zrealizowane.

²³ Zgodnie ze standardem E.20 kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zaleca się przeprowadzanie co najmniej raz w roku samooceny systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokoły

Protokoły kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich trzech jednostkach objętych kontrolą NIK.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego,
- Warmińsko-Mazurskiego Kuratora Oświaty.

Kierownicy skontrolowanych jednostek nie wnieśli zastrzeżeń do ocen, uwag i wniosków zawartych w tych wystąpieniach.

Wnioski pokontrolne sformułowano w stosunku do:

- Wojewody – dotyczyły podjęcia działań zapewniających prawidłowe ewidencjonowanie wydatków budżetowych dysponenta III stopnia,
- Inspektora Sanitarnego – wyegzekwowania od dłużników zaległych należności WSSE, w tym również w postępowaniu sądowym oraz dochodzenia roszczeń cywilnoprawnych bez zbędnej zwłoki, a także zapewnienia księgowania wszystkich operacji gospodarczych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości,
- Kuratora Oświaty – podjęcia działań zapewniających księgowanie wszystkich operacji gospodarczych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz uregulowania zaległych opłat za wszystkie posiadane odbiorniki radiowe.

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne, ich adresaci poinformowali m.in.: o wprowadzonych zmianach w sposobie ewidencjonowania operacji gospodarczych (Wojewoda, Inspektor Sanitarny oraz Kurator Oświaty) oraz o podjęciu działań w celu wyegzekwowania zaległości budżetowych (Inspektor Sanitarny).

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli dotyczyły nieprawidłowości na kwotę 48,7 tys. zł, w tym:

- 43,8 tys. zł – potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości dotyczące błędnego zaewidencjonowania w księgach rachunkowych zbiornika paliwa, tj. wykazanie go jako środka trwałego, podczas gdy do 13 marca 2012 r. nie został on przekazany do użytkowania (powinien być on ujęty jako środki trwałe w budowie - inwestycje). Naruszono tym samym art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a pozycja bilansowa dotycząca tego składnika majątku została przez Urząd skorygowana w trakcie kontroli NIK (str. 18),
- 4,9 tys. zł – sprawozdawcze skutki nieprawidłowości dotyczyły błędnego zaewidencjonowania zakupu usług drukarskich, tj. w sposób niezgodny z art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, wskutek czego niewłaściwie wykazano ww. kwotę w rocznym sprawozdaniu Rb-28 (str. 9).

5. Załączniki

Załącznik nr 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		kol. 5:3	kol. 5:4
		wykonanie	ustawa	wykonanie			
		tys. zł			%		6
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:		69 389,8	88 221,0	94 545,6	136,3	107,2	
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	3 970,3	16 576,0	17 252,7	434,5	104,1	
1.1.	Rozdział 01002 - Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	0,0	0,0	33,2	-	-	
1.2.	Rozdział 01008 - Melioracje wodne	304,1	87,0	308,9	101,6	355,1	
1.2.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	304,1	87,0	308,9	101,6	355,1	
1.3.	Rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	91,1	57,0	101,0	110,9	171,2	
1.3.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	66,9	36,0	75,1	112,3	208,6	
1.3.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	23,4	20,0	25,9	110,7	129,5	
1.4.	Rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasienn.	254,9	248,0	248,1	97,3	100,0	
1.4.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	248,4	245,0	241,4	97,2	98,5	
1.5.	Rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	109,3	50,0	128,7	117,7	257,4	
1.5.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	96,4	50,0	110,3	114,4	220,6	
1.6.	Rozdział 01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 191,0	2 212,0	2 868,5	89,9	129,7	
1.6.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2 067,9	2 173,0	2 640,8	127,7	121,5	
1.7.	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	2,1	0,0	39,3	1 871,4	-	
1.7.1.	§ 2918 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,5	0,0	29,3	1 953,3	-	
1.8.	rozdział 01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	13 922,0	13 511,0	-	97,0	
1.8.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	12 372,0	11 725,4		94,8	
1.9.	rozdział 01095 - Pozostała działalność	17,8	0,0	13,9	78,1		
1.9.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	6,9	0,0	6,4	92,8	-	
2.	Dział 020 – Leśnictwo	4,8	0,0	18,9	393,8	-	
2.1.	rozdział 02095 - Pozostała działalność	4,8	0,0	18,9	393,8	-	
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,6	0,0	15,5	337,0	-	
3.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,3	-	-	
3.1.	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,3	-	-	
3.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,3	-	-	
4.	Dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	0,5	0,0	0,7	140,0	-	
4.1.	rozdział 15011 - Rozwój przedsiębiorczości	0,5	0,0	0,7	140,0	-	
4.1.1.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	0,5	0,0	0,6	120,0	-	
5.	Dział 500 – Handel	39,0	33,0	26,0	66,7	78,8	
5.1.	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	39,0	33,0	26,0	66,7	78,8	
5.1.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	29,3	26,0	23,5	80,2	90,4	
6.	Dział 600 - Transport i łączność	3 918,5	3 610,0	3 321,3	84,8	92,0	
6.1.	rozdział 60014 - Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	0,1	-	-	
6.1.1.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,1			
6.2.	rozdział 60031 - Przejścia graniczne	310,3	402,0	509,3	164,1	126,7	
6.2.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publ. oraz	296,9	300,0	379,8	127,9	126,6	

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		kol.	kol.
		wykonanie	ustawa	wykonanie	5:3	5:4
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	innych umów o podobnym charakterze					
6.3.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	3 588,5	3 204,0	2 809,0	78,3	87,7
6.3.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 578,3	3 200,0	2 778,8	77,7	86,8
6.4.	rozdział 60095 - Pozostała działalność	2,8	4,0	2,9	103,6	72,5
6.4.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2,8	4,0	2,9	103,6	72,5
7.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	21 634,3	20 362,0	24 696,1	114,2	121,3
7.1.	rozdział 70005 - Gospodarka gruntami i nieruchom.	21 634,3	20 362,0	24 696,1	114,2	121,3
7.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	21 632,8	20 362,0	24 686,8	114,1	121,2
8.	Dział 710 - Działalność usługowa	444,2	550,0	583,4	131,3	106,1
8.1.	rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	4,4	-	-
8.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	0,0	0,0	4,4	-	-
8.2.	rozdział 71015 - Nadzór budowlany	444,2	550,0	578,9	130,3	105,3
8.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	288,2	300,0	412,2	143,0	137,4
9.	Dział 750 - Administracja publiczna	29 130,1	33 636,0	30 753,3	105,6	91,4
9.1.	rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie	29 112,6	33 142,0	30 476,5	104,7	92,0
9.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	25 498,1	30 000,0	25 991,3	101,9	86,6
9.2.	rozdział 75046 - Komisje egzaminacyjne	17,5	0,0	20,0	114,3	-
9.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	17,5	0,0	20,0	114,3	-
9.3.	rozdział 75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	0,0	494,0	256,8	-	52,0
9.3.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	494,0	256,8	-	52,0
10.	Dział 752 - Obrona narodowa	0,0	0,0	8,3	-	-
10.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	8,3	-	-
10.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	8,3	-	-
11.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	203,0	405,0	251,3	123,8	62,0
11.1.	rozdział 75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	19,9	8,0	16,2	81,4	202,5
11.1.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publ. oraz innych umów o podobnym charakterze	8,2	5,0	9,3	113,4	186,0
11.2.	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	183,1	141,0	163,1	89,1	115,7
11.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	183,1	141,0	163,1	89,1	115,7
11.3.	rozdział 75493 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	256,0	72,0	-	28,1
11.3.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	256,0	72,0	-	28,1
12.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	10,2	6,0	36,1	353,9	601,7
12.2.	rozdział 80136 - Kuratoria oświaty	5,7	0,0	14,8	259,7	-
12.2.1.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątk.	0,0	0,0	9,0	-	-
12.3.	rozdział 80193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	6,0	21,3	-	355,0
12.3.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	6,0	14,1	-	235,0
13.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	1 750,3	6 069,0	6 098,4	348,4	100,5

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		kol.	kol.
		wykonanie	ustawa	wykonanie	5:3	5:4
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
13.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	1 063,7	1 033,0	1 340,8	126,1	129,8
13.1.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	862,1	748,0	840,7	97,5	112,4
13.1.3.	§0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	76,0	231,1	-	304,1
13.2.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	322,1	170,0	277,0	86,0	162,9
13.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	322,1	170,0	277,0	86,0	162,9
13.3.	rozdział 85141 - Ratownictwo medyczne	98,9	0,0	5,0	5,1	-
13.3.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	98,9	0,0	5,0	5,1	-
13.4.	rozdział 85147 - Centra zdrowia publicznego	1,4	0,0	186,5	13 321,4	-
13.4.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, j.s.t. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publ. oraz innych umów o podobnym charakterze	0,0	0,0	116,7	-	-
13.5.	rozdział 85193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	4 866,0	4 289,1	-	88,1
13.5.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	4 865,0	4 281,9	-	88,0
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	8 206,1	6 356,0	9 588,5	116,8	150,9
14.1.	rozdział 85203 - Ośrodki wsparcia	313,9	316,0	412,9	131,5	130,7
14.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	254,3	316,0	408,7	160,7	129,3
14.2.	rozdział 85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	67,5	-	-
14.3.	rozdział 85212 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 614,7	5 870,0	8 691,8	114,1	148,1
14.3.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	6 604,5	5 870,0	7 294,1	110,4	124,3
14.4.	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	1,0	0,0	4,2	420,0	-
14.4.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	0,7	0,0	3,2	457,1	-
14.5.	rozdział 85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	0,8	0,0	1,6	200,0	-
14.5.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	0,8	0,0	1,6	200,0	-
14.6.	rozdział 85216 - Zasiłki stałe	90,7	0,0	187,2	206,4	-
14.6.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	85,2	0,0	144,4	169,5	-
14.7.	rozdział 85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	172,1	170,0	207,3	120,5	121,9
14.7.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	172,0	170,0	206,7	120,2	121,6
14.8.	rozdział 85295 - Pozostała działalność	0,0	0,0	16,1	-	-
15.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	20,3	0,0	1,1	5,4	-
15.1.	rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,1	0,0	1,0	1 000,0	-
15.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	1,0	1 000,0	-
16.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	2,8	0,0	1 561,3	55 760,7	-
16.1.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	2,8	0,0	1 561,3	55 760,7	-
16.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	2,7	0,0	1 463,9	54 218,5	-
17.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	46,5	618,0	348,0	748,4	56,3
17.1.	rozdział 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	6,2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.	2011 r.		kol.	kol.
		wykonanie	ustawa	wykonanie	5:3	5:4
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
17.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	0,0	0,0	6,2	-	-
17.2.	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	46,5	18,0	56,9	122,4	316,1
17.2.1.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26,7	7,0	20,3	76,0	290,0
17.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	17,4	10,0	34,6	198,9	346,0
17.3.	rozdział 90093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	600,0	282,8	-	47,1
17.3.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	600,0	282,8	-	47,1
17.4.	rozdział 90095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	2,1	-	-
17.4.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych j.s.t.	0,0	0,0	2,1	-	-
18.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narod.	1,5	0,0	0,1	6,7	-
18.1.	rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,1	-	-
18.1.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ust. pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-

Załącznik nr 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2010	2011			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:		1 381 142,8	1 152 854,0	1 495 253,4	1 463 522,1	106,0	126,9	97,9
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	121 645,6	66 914,0	164 044,4	153 962,1	126,6	230,1	93,9
1.1.	01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 129,0	7 129,0	7 129,0	7 129,0	100,0	100,0	100,0
1.2.	01005	Prace geodezyjno-urzędnicowe na potrzeby rolnictwa	794,2	700,0	620,1	616,1	77,6	88,0	99,4
1.3.	01008	Melioracje wodne	19 817,9	25 129,0	39 348,1	39 073,2	197,2	155,5	99,3
1.4.	01009	Spółki wodne	135,0	135,0	413,9	413,9	306,6	306,6	100,0
1.5.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (...)	10 111,6	1 304,0	10 940,4	9 472,2	93,7	726,4	86,6
1.6.	01023	Inspekcja Jakości Handl. Art. Rolno - Spożywczych	1 418,0	1 452,0	1 457,0	1 457,0	102,8	100,3	100,0
1.7.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 747,6	5 820,0	6 193,6	6 161,6	107,2	105,9	99,5
1.8.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 923,2	5 919,0	9 079,4	8 992,3	129,9	151,9	99,0
1.9.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 241,8	13 418,0	28 353,6	27 071,5	157,0	201,8	95,5
1.10.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3 231,8	5 908,0	5 908,0	3 851,9	119,2	65,2	65,2
1.11.	01095	Pozostała działalność	49 095,3	0,0	54 601,3	49 723,6	101,3	-	91,1
2.	020	Leśnictwo	0,0	0,0	4,7	4,7	-	-	100,0
2.1	02095	Pozostała działalność	0,0	0,0	4,7	4,7	-	-	100,0
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	2 530,6	3 065,0	3 080,0	2 664,5	105,3	86,9	86,5
3.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	2 296,0	2 296,0	2 311,0	2 311,0	100,7	100,7	100,0
3.2.	05011	Program Oper. Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	234,6	769,0	769,0	353,6	150,7	46,0	46,0
4.	150	Przetwórstwo przemysłowe	309,5	374,0	374,0	367,9	118,9	98,4	98,4
4.1.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	309,5	374,0	374,0	367,9	118,9	98,4	98,4
5.	500	Handel	2 838,0	2 895,0	2 955,0	2 955,0	104,1	102,1	100,0
5.1.	50001	Inspekcja Handlowa	2 838,0	2 895,0	2 955,0	2 955,0	104,1	102,1	100,0
6.	600	Transport i łączność	118 934,7	59 091,0	130 930,9	130 890,4	110,1	221,5	100,0
6.1.	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,7	100,0	-	100,0
6.2.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 441,3	30 300,0	30 968,7	30 968,4	108,9	102,2	100,0
6.3.	60014	Drogi publiczne powiatowe	23 991,3	0,0	30 925,2	30 925,2	128,9	-	100,0
6.4.	60016	Drogi publiczne gminne	30 489,5	0,0	25 394,8	25 363,4	83,2	-	99,9
6.5.	60031	Przejścia graniczne	20 433,0	25 579,0	32 739,0	32 738,5	160,2	128,0	100,0
6.6.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 370,1	3 200,0	3 597,4	3 589,3	106,5	112,2	99,8
6.7.	60095	Pozostała działalność	12,0	12,0	12,0	12,0	100,0	100,0	100,0
7.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1 169,5	812,0	3 403,4	3 232,3	276,4	398,1	95,0
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 133,9	812,0	3 403,4	3 232,3	285,1	398,1	95,0
8.	710	Działalność usługowa	9 587,1	9 910,0	9 960,0	9 909,4	103,4	100,0	99,5
8.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	116,0	40,0	40,0	40,0	34,5	100,0	100,0
8.2.	71013	Prace geodezyjne i kartograf.	971,2	1 012,0	1 019,5	1 019,5	105,0	100,7	100,0
8.3.	71014	Opracowania geodezyjne i	174,0	150,0	142,5	139,7	80,3	93,1	98,0

Lp.	Wyszczególnienie		2010	2011		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2		3	4	5	6	7	8	9
		kartograficzne							
8.4.	71015	Nadzór budowlany	8 093,7	8 308,0	8 358,0	8 315,1	102,7	100,1	99,5
8.5.	71035	Cmentarze	220,8	400,0	400,0	395,2	179,0	98,8	98,8
9.	750	Administracja publiczna	50 922,6	52 374,0	53 169,7	52 785,2	103,7	100,8	99,3
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	50 416,5	51 874,0	52 625,7	52 241,6	103,6	100,7	99,3
9.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	10,3	0,0	11,3	11,3	109,7	-	100,0
9.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	495,8	500,0	531,3	530,8	107,1	106,2	99,9
9.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	0,00	0,0	1,5	1,5	-	-	100,0
10.	752	Obrona narodowa	310,9	418,0	418,0	414,6	133,4	99,2	99,2
10.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	310,9	418,0	418,0	414,6	133,4	99,2	99,2
11.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożar.	95 354,1	85 492,0	89 194,0	89 168,7	93,5	104,3	100,0
11.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	18 901,7	7 902,0	9 579,4	9 559,4	50,6	121,0	99,8
11.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	75 392,3	77 427,0	78 608,2	78 607,0	104,3	101,5	100,0
11.3.	75414	Obrona cywilna	187,5	136,0	126,6	124,6	66,5	91,6	98,4
11.4.	75421	Zarządzanie kryzysowe	17,2	27,0	239,4	237,6	1381,4	880,0	99,2
11.5.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	797,1	0,0	500,0	499,7	62,7	-	99,9
11.6.	75495	Pozostała działalność	58,3	0,0	140,4	140,4	240,8	-	100,0
12.	756	Dochody od osób prawnych, fizycznych (...)	6,0	0,0	6,1	6,1	101,7	-	100,0
12.1.	75615	Wpływy z podatku (...)	6,0	0,0	6,1	6,1	101,7	-	100,0
13.	758	Różne rozliczenia	534,0	1 825,0	2 775,9	2 775,9	519,8	152,1	100,0
13.1.	75814	Różne rozliczenia finans.	534,0	426,0	2 775,9	2 775,9	519,8	651,6	100,0
13.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 399,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.	801	Oświata i wychowanie	10 723,9	6 312,0	10 620,8	8 673,7	80,9	137,4	81,7
14.1.	80101	Szkoły podstawowe	4 156,3	0,0	3 641,5	2 052,2	49,4	-	56,4
14.2.	80102	Szkoły podstawowe specj.	115,4	0,0	81,5	81,5	70,6	-	100,0
14.3.	80110	Gimnazja	0,0	0,0	365,9	365,9	-	-	100,0
14.4.	80136	Kuratoria oświaty	5 788,7	5 824,0	5 824,0	5 512,7	95,2	94,7	94,7
14.5.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	176,0	180,0	191,0	176,2	100,1	97,9	92,3
14.6.	80195	Pozostała działalność	487,5	308,0	516,8	485,1	99,5	157,5	93,9
15.	851	Ochrona zdrowia	180 389,0	187 443,0	192 226,0	191 247,4	106,0	102,0	99,5
15.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	35 869,6	34 560,0	41 156,4	40 905,8	114,0	118,4	99,4
15.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	811,0	813,0	813,0	813,0	100,2	100,0	100,0
15.3.	85141	Ratownictwo medyczne	86 342,8	89 251,0	89 251,0	89 251,0	103,4	100,0	100,0
15.4.	85147	Centra zdrowia publicznego	1 630,0	1 630,0	1 780,0	1 780,0	109,2	109,2	100,0
15.5.	85156	Składki na ubezpiecz. zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpiecz. zdrowotnym	55 510,0	61 091,0	58 949,1	58 225,0	104,9	95,3	98,8
15.6.	85195	Pozostała działalność	225,7	98,0	276,4	272,5	120,7	278,1	98,6
16.	852	Pomoc społeczna	735 366,1	657 680,0	771 438,5	763 969,6	103,9	116,2	99,0
16.1.	85201	Placówki opiekuńczo-wych.	542,6	0,0	30,7	29,7	5,5	-	96,7
16.2.	85202	Domy pomocy społecznej	49 690,2	52 788,0	51 798,9	51 798,7	104,2	98,1	100,0
16.3.	85203	Ośrodki wsparcia	26 768,4	30 716,0	33 773,9	33 747,2	126,1	109,9	99,9
16.4.	85204	Rodziny zastępcze	17,8	0,0	21,4	19,3	108,4	-	90,2
16.5.	85205	Zadania z zakr. przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 536,1	1 497,0	1 528,2	1 481,6	96,5	99,0	97,0
16.6.	85212	Świadc. rodzinne, świadc. z funduszu alimentacyjnego oraz skł. na ubezpiecz. emeryt. i	491 069,4	477 882,0	515 784,7	513 747,3	104,6	107,5	99,6

Lp.	Wyszczególnienie		2010	2011			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2		3	4	5	6	7	8	9
		rentowe z ubezp. społ.							
16.7.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadc. z pomocy społ. (...)	5 205,6	5 463,0	6 025,9	5 893,6	113,2	107,9	97,8
16.8.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48 574,5	22 131,0	53 693,2	50 875,3	104,7	229,9	94,8
16.9.	85216	Zasiłki stałe	40 133,2	16 390,0	35 374,9	33 233,5	82,8	202,8	93,9
16.10.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	115,7	0,0	126,3	121,0	104,6	-	95,8
16.11.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	25 212,5	23 237,0	25 438,1	25 418,8	100,8	109,4	99,9
16.12.	85220	Jednostki specjalist. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interw. kryzys.	6,0	0,0	6,0	6,0	100,0	-	100,0
16.13.	85226	Ośrodki adopcyjno-opiek.	5,8	0,0	96,5	92,4	1593,1	-	95,8
16.14.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 961,1	3 048,0	3 247,0	3 223,4	108,9	105,8	99,3
16.15.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	19,3	0,0	27,0	27,0	139,9	-	100,0
16.16.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	505,7	460,3	-	-	91,0
16.17.	85295	Pozostała działalność	43 508,0	24 528,0	43 960,2	43 794,6	100,7	178,5	99,6
17.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 702,9	5 631,0	6 825,3	6 575,1	115,3	116,8	96,3
17.1.	85305	Żłobki	0,0	0,0	933,8	690,0	-	-	73,9
17.2.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 342,1	5 553,0	5 604,6	5 603,4	104,9	100,9	100,0
17.3.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	96,6	78,0	74,9	70,0	72,5	89,7	93,5
17.4.	85395	Pozostała działalność	257,9	0,0	212,0	211,7	82,1	-	99,9
18.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	33 667,4	1 746,0	41 575,9	31 670,7	94,1	1813,9	76,2
18.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 673,2	1 746,0	1 767,7	1 764,6	105,5	101,1	99,8
18.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	31 951,2	0,0	39 774,9	29 872,8	93,5	-	75,1
18.3.	85495	Pozostała działalność	43,0	0,0	33,3	33,3	77,4	-	100,0
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 360,2	6 042,0	7 157,5	7 155,8	112,5	118,4	100,0
19.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	6 360,2	6 042,0	7 157,5	7 155,8	112,5	118,4	100,0
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 352,8	3 392,0	3 655,4	3 655,0	109,0	107,8	100,0
20.1.	92116	Biblioteki	0,0		51,3	51,3	-	-	100,0
20.2.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 063,4	1 000,0	1 101,8	1 101,8	103,6	110,2	100,0
20.3.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 267,0	2 382,0	2 432,0	2 432,0	107,3	102,1	100,0
20.4.	92195	Pozostała działalność	22,4	10,0	70,3	69,9	312,1	699,0	99,4
21.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chron. przyrody	1 438,0	1 438,0	1 438,0	1 438,0	100,0	100,0	100,0
21.1.	92502	Parki krajobrazowe	1 438,0	1 438,0	1 438,0	1 438,0	100,0	100,0	100,0

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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem według statusu zatrudnienia, w tym:	2 329	96 352,5	3 447,6	2 305	97 421,2	3 522,1	102,2
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 140	42 292,0	2 945,3	1 112	40 173,9	3 010,6	102,2
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	276,0	11 500,0	2	263,9	10 995,8	95,6
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 132	51 750,2	3 809,6	1 139	53 521,0	3 915,8	102,8
	10 - żołnierze i funkcjonariusze	55	4 034,2	6 112,4	52	3 462,4	5 548,7	90,8
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	461	19 967,0	3 609,4	461	20 040,4	3 622,6	100,4
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Art. Rolno-Spożywczych	24	893,0	3 100,7	24	894,9	3 107,3	100,2
	01	2	153,8	6 408,3	2	142,8	5 950,0	92,8
	03	22	739,2	2 800,0	22	752,1	2 848,9	101,7
1.2	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	117	4 318,9	3 076,1	119	4 328,5	3 031,2	98,5
	01	13	545,5	3 496,8	12	511,7	3 552,8	101,6
	03	104	3 773,4	3 023,6	107	3 816,9	2 972,7	98,3
1.3	rozdział 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	102	4 426,3	3 616,3	99	4 424,6	3 724,4	103,0
	01	12	265,5	1 843,8	10	246,1	2 050,0	111,2
	03	90	4 160,8	3 852,6	89	4 178,6	3 912,5	101,6
1.4	rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	218	10 328,8	3 948,3	219	10 392,4	3 954,5	100,2
	01	7	151,4	1 802,4	7	158,3	1 884,5	104,6
	03	211	10 177,4	4 019,5	212	10 234,1	4 022,8	100,1
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	41	1 495,1	3 038,8	41	1 497,0	3 042,7	100,1
2.1	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	41	1 495,1	3 038,8	41	1 497,0	3 042,7	100,1
	01	41	1 495,1	3 038,8	41	1 497,0	3 042,7	100,1
3.	dział 500 - Handel	57	2 103,0	3 074,6	56	2 103,0	3 129,5	101,8
3.1	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	57	2 103,0	3 074,6	56	2 103,0	3 129,5	101,8
	01	4	254,4	5 300,0	3	260,9	7 247,2	136,7
	03	53	1 848,6	2 906,6	53	1 842,2	2 896,4	99,6
4.	dział 600 - Transport i łączność	189	6 009,9	2 649,9	200	6 585,7	2 744,0	103,6
4.1	rozdział 60031 - Przejścia graniczne	0	0,0	-	161	4 463,0	2 310,0	-

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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	0	0,0	-	161	4 463,0	2 310,0	-
4.2	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 079,8	4 227,2	39	2 122,7	4 535,7	107,3
	01	4	281,8	5 870,8	4	281,7	5 868,8	100,0
	03	37	1 798,0	4 049,5	35	1 841,0	4 383,3	108,2
4.3	rozdział 60097 – Gospodarstwa pomocnicze	148	3 930,1	2 212,9	0	0,0	0,0	0,0
	01	148	3 930,1	2 212,9	0	0,0	0,0	0,0
5.	dział 710 - Działalność usługowa	23	1 210,9	4 387,3	23	1 230,6	4 458,7	101,6
5.1	rozdział 71015 - Nadzór Budowlany	23	1 210,9	4 387,3	23	1 230,6	4 458,7	101,6
	01	1	159,8	13 316,7	1	119,4	9 950,0	74,7
	03	22	1 030,2	3 902,3	22	1 111,2	4 209,1	107,9
	10	0	20,9	0,0	0	0,0	0,0	-
6.	dział 750 - Administracja publiczna	443	22 097,6	4 156,8	435	23 156,5	4 436,1	106,7
6.1	rozdział 75011 - Urzędy Wojewódzkie	374	19 693,2	4 388,0	435	23 156,5	4 436,1	101,1
	01	13	875,2	5 610,3	59	2 621,3	3 702,3	66,0
	02	2	276,0	11 500,0	2	263,9	10 995,8	95,6
	03	359	18 542,0	4 304,1	374	20 271,4	4 516,8	104,9
6.2	rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	69	2 404,4	2 903,9	0	0,0	0,0	0,0
	01	69	2 404,4	2 903,9	0	0,0	0,0	0,0
7.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68	4 543,3	5 567,8	66	3 996,2	5 045,7	90,6
7.1	rozdział 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	68	4 543,3	5 567,8	66	3 996,2	5 045,7	90,6
	01	1	24,5	2 041,7	2	41,7	1 737,5	85,1
	03	12	505,5	3 510,4	12	492,2	3 417,4	97,3
	10	55	4 013,3	6 080,8	52	3 462,4	5 548,7	91,3
8.	dział 801 - Oświata i wychowanie	83	4 218,9	4 235,8	75	3 986,1	4 429,0	104,6
8.1	rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty	83	4 218,9	4 235,8	75	3 986,1	4 429,0	104,6
	01	6	403,9	5 609,7	6	280,3	3 893,1	69,4
	03	77	3 815,0	4 128,8	69	3 705,8	4 475,6	108,4
9.	dział 851 - Ochrona zdrowia	799	28 622,7	2 985,3	783	28 724,9	3 057,1	102,4
9.1	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	758	26 825,0	2 949,1	748	27 165,6	3 026,5	102,6
	01	758	26 825,0	2 949,1	748	27 165,7	3 026,5	102,6
9.2	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	12	543,0	3 770,8	10	523,3	4 360,8	115,6
	01	3	139,0	3 861,1	2	138,3	5 762,5	149,2
	03	9	404,0	3 740,7	8	385,0	4 010,4	107,2
9.3	rozdział 85147 - Centra	24	1 040,9	3 614,2	25	1 036,0	3 453,3	95,5

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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Zdrowia Publicznego							
	01	24	1 040,9	3 614,2	25	1 036,0	3 453,3	95,5
9.4	rozdział 85197 - Gospodarstwa pomocnicze	5	213,8	3 563,3	0	0,0	0,0	0,0
	01	5	213,8	4 563,3	0	0,0	0,0	0,0
10.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9	294,0	2 722,2	8	299,0	3 114,6	114,4
10.1	rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9	294,0	2 722,2	8	299,0	3 114,6	114,4
	01	9	294,0	2 722,2	8	299,0	3 114,6	114,4
11.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	121	4 213,2	2 901,7	122	4 227,3	2 887,5	99,5
11.1	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	121	4 213,2	2 901,7	122	4 227,3	2 887,5	99,5
	01	15	566,6	3 147,8	15	590,9	3 282,2	104,3
	03	106	3 646,6	2 866,8	107	3 636,5	2 832,2	98,8
12.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	35	1 576,9	3 754,5	35	1 574,5	3 748,8	99,8
12.1	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	35	1 576,9	3 754,5	35	1 574,5	3 748,8	99,8
	01	5	267,4	4 456,7	6	320,2	4 448,6	99,8
	03	30	1 309,5	3 637,5	29	1 254,2	3 604,0	99,1

Załącznik nr 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	24 114,8	20 424,0	22 776,2	22 203,6	92,1	108,7	97,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	7 970,3	20 271,0	20 271,0	19 852,9	249,1	97,9	97,9
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	7 970,3	20 271,0	20 271,0	19 852,9	249,1	97,9	97,9
2.	Dział 600 Transport i łączność	0,0	0,0	445,7	445,7	-	-	100,0
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013	0,0	0,0	445,7	445,7	-	-	100,0
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	16 144,5	154,0	1 481,2	1 328,2	8,2	862,5	89,7
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013	16 144,5	154,0	1 283,4	1 283,4	7,9	833,4	100,0
3.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0,0	153,0	153,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0,0	0,0	44,8	44,8	-	-	100,0
4.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,0	0,0	578,3	576,8	-	-	99,7
4.1.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury 2007-2013	0,0	0,0	578,3	576,8	-	-	99,7

Załącznik nr 5. Kalkulacja oceny końcowej części 85/28

Oceny wykonania budżetu części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁵.

Dochody: **94.545,6 tys. zł**
Wydatki: **1.485.725,7 tys. zł**
Łączna kwota G: **1.580.271,3 tys. zł**

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9402$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = D : G = 0,0598$

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dochody nie podlegały szczegółowemu badaniu.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9402 + 5 \times 0,0598 = 5,0$

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Minister Administracji i Cyfryzacji
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
13. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego