

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI.410.001.05.2016

Nr ewid. 118/2016/P/16/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Warszawa maj 2016 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
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie**

Dyrektor Delegatury


Barbara Chilińska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13. maja 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie	7
1. Dochody budżetowe	7
Realizacja dochodów budżetowych	7
Należności pozostałe do zapłaty	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
2.1 Wydatki budżetu państwa	7
Dotacje budżetowe	9
Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych	10
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	10
Wydatki majątkowe	11
Zobowiązania	12
2.2 Wydatki budżetu środków europejskich	12
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	14
3. Sprawozdania	14
IV. Ustalenia innych kontroli	15
V. Informacje dodatkowe	16
Załączniki	17

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2015 r. realizował on 50 zadań, a najwięcej środków (78,8% ogółu wydatków) przeznaczył na zadania z zakresu pomocy społecznej, ochrony zdrowia, rolnictwa oraz transportu i łączności. Założenia budżetowe w ramach części 85/20 realizowały 42 jednostki budżetowe, spośród których kierownicy dwóch byli dysponentami drugiego stopnia, a kierownicy 40 dysponentami trzeciego stopnia. Z tej części budżetu udzielano też dotacji na realizację zadań przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.), w tym 118 gmin, 14 powiatów, trzy miasta na prawach powiatu oraz Samorząd Województwa Podlaskiego.

Celem kontroli, przeprowadzonej na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015. Dokonano jej na podstawie kontroli Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (PUW), Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP), Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, dwóch urzędów gmin i dwóch ośrodków pomocy społecznej. Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Zrealizowane w 2015 r. dochody wyniosły 83.863,4 tys. zł, w tym 28.302,8 tys. zł to dochody zrealizowane przez PUW (33,7%). Z budżetu Wojewody Podlaskiego wydatkowano w tym czasie 1.177.588,2 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 60.861 tys. zł, z czego wydatki zrealizowane przez Urząd wynosiły – odpowiednio – 62.850 tys. zł (5,3% ogółem wydatków badanej części) i 25.228 tys. zł, tj. 41,5% wydatków budżetu środków europejskich.

Wykonane dochody w części 85/20 – województwo podlaskie stanowiły 0,029% dochodów budżetu państwa. Wydatki tej części stanowiły 0,35% wydatków budżetu państwa i 0,09% wydatków budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096. Ustawa zwana dalej „ustawą o NIK”.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

W 2015 r. Wojewoda Podlaski zrealizował dochody w wysokości 83.863,4 tys. zł (tj. o 2,2% mniej niż planowano i o 2,8% mniej od zgromadzonych w roku poprzednim). Wydatki w ramach budżetu państwa wyniosły 1.177.588,2 tys. zł, a budżetu środków europejskich – 60.861 tys. zł (odpowiednio 96,1% i 97,5% planu po zmianach). Zbadane wydatki budżetu państwa w kwocie 105.859,9 tys. zł oraz 24.903,2 tys. zł budżetu środków europejskich zostały poniesione właściwie i zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w obowiązujących przepisach, co umożliwiło osiągnięcie zakładanych efektów rzeczowych. Świadczy to o skuteczności wprowadzonego przez Wojewodę systemu kontroli zarządczej.

Stwierdzona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację budżetu w części 85/20 i polegała na przekroczeniu o 33,4 tys. zł planu wydatków związanych z realizacją Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013³, w związku z nieuwzględnieniem w 2015 r. korekty finansowej nałożonej przez Instytucję Wdrażającą.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie i sprawozdań jednostkowych PUW oraz KW PSP:

- 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 pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

³ Dalej POIG.

- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (PUW i KW PSP) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań PUW i KW PSP. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie kieruje wniosków o charakterze systemowym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/20 (wnioski do kierowników skontrolowanych jednostek przedstawiono w części V Informacji).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów w części budżetowej 85/20 – województwo podlaskie została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły w 2015 r. 83.863,4 tys. zł. Były one o 1.857,6 tys. zł (o 2,2%) niższe od planowanych (85.721 tys. zł) oraz o 2.410,9 tys. zł (o 2,8%) od wykonanych w 2014 r. (86.274,3 tys. zł), głównie z powodu spadku wpływów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (osiągnięto je w wysokości 27.391,5 tys. zł (przy planowanej 28.115 tys. zł). Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. należności budżetu Wojewody Podlaskiego wyniosły 250.960,7 tys. zł, z czego 245.677,5 tys. zł to zaległości (97,9%). W porównaniu do roku poprzedniego należności ogółem i zaległości były wyższe – odpowiednio – o 25.947,5 tys. zł (o 11,5%) i o 27.088,4 tys. zł (o 12,4%), głównie z powodu wzrostu o 25.592,6 tys. zł (z 189.475,4 tys. zł do 215.068 tys. zł) zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych. Prowadzone przez służby Wojewody, w trakcie roku, analizy ściagalności należności od dłużników alimentacyjnych, obligowanie gmin do działań określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁴ (mających na celu zwiększenie skuteczności zwrotu przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych przez gminy na rzecz osób uprawnionych) oraz kontrole w urzędach gmin i ośrodkach pomocy społecznej⁵, przyczyniły się do wzrostu o 1,16% w 2015 r. (w stosunku do roku poprzedniego) ściagalności zobowiązań alimentacyjnych w województwie, która wynosiła 14,52%. Tym niemniej zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wzrosły w 2015 r. o 25.592,6 tys. zł (o 11,9%) do kwoty 215.068 tys. zł, stanowiącej 87,5% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan finansowy Wojewody Podlaskiego opracowano rzetelnie, stosownie do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015⁶, uwzględniając m.in. wydatki na inwestycje i bieżące funkcjonowanie 42 jednostek budżetowych podległych Wojewodzie oraz dotacje na zadania wykonywane przez 136 jednostek samorządu terytorialnego.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 169, ze zm.

⁵ Wszystkie kontrole wykazały nieprawidłowości polegające m.in. na braku wniosków do organu właściwego dłużnika o podjęcie działań wobec tych osób oraz na niewystawianiu decyzji w sprawie zwrotu należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 825.

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej⁷ zwiększono w trakcie roku – środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych – do 1.225.290,3 tys. zł (o 413.227,3 tys. zł). Analiza wykorzystania 43.341,4 tys. zł⁸ (tj. 10,5% zwiększeń) wykazała, że środki te wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewódzki Lekarz Weterynarii (WLW) występował o uruchomienie środków z rezerw celowych przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i realizację programu bioasekuracji, a Wojewoda je akceptował i przekazywał Ministrowi Finansów. Według stanu na 31 sierpnia 2015 r. wydatkowano na ten cel: [1] 6.546 tys. zł, co stanowiło 59% środków I transzy (11.100,5 tys. zł); [2] 3.084,4 tys. zł, co stanowiło 81% dodatkowych środków z rezerwy celowej budżetu państwa (3.806 tys. zł); [3] 823,3 tys. zł, co stanowiło 6,3% środków II transzy (12.976 tys. zł); [4] 2.640,4 tys. zł, co stanowiło 19,7% środków przeznaczonych na bioasekurację (13.392,6 tys. zł). W efekcie 18 listopada 2015 r. koniecznym stało się zablokowanie nadwyżki posiadanych przez WLW środków na bioasekurację w kwocie 7.896 tys. zł (59% środków rezerwy przekazanej na ten cel – 13.392,6 tys. zł), a na koniec 2015 r. WLW nie wykorzystał też 20.288,2 tys. zł na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Służby Wojewody analizowały zapotrzebowania WLW pod kątem ich zgodności z celami określonymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, uznając przy tym, że zdarzenia związane z chorobami zakaźnymi zwierząt są nieprzewidywalne i wymagają zabezpieczenia finansowego na przeciwdziałanie ich rozszerzaniu się.

Wojewoda prawidłowo gospodarował środkami przeznaczonymi na zadania w części 85/20 realizowane przez j.s.t. i dysponentów niższego stopnia. Badanie 20 zmian w planie wydatków bieżących i majątkowych wykazało, że były one uzasadnione i poprzedzone analizą ich wpływu na plan wydatków w układzie zadaniowym.

Wojewoda niezwłocznie podejmował decyzje o blokowaniu wydatków budżetowych, po uzyskaniu danych o oszczędnościach przy realizacji zadań bądź nadwyżce środków, o czym zgodnie z art. 177 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁹ informował Ministra Finansów (zbadano sześć decyzji o blokowaniu wydatków o wartości 7.493,1 tys. zł, co stanowiło 34,2% wszystkich blokad).

Wydatki w części 85/20 wyniosły 1.177.588,2 tys. zł, co stanowiło 145% planu określonego w ustawie budżetowej (812.063 tys. zł), 96,1% planu po zmianach (1.225.290,3 tys. zł) i 104,3% wydatków poniesionych w 2014 r. (1.129.358,1 tys. zł). Sfinansowano głównie zadania w dziale 852 Pomoc społeczna (przede wszystkim na wypłatę świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego), w dziale 851 Ochrona zdrowia (na ratownictwo medyczne), w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo (na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej) oraz w dziale 600 Transport i łączność (w szczególności na utrzymanie i zarządzanie drogami publicznymi i zadania realizowane na przejściach granicznych).

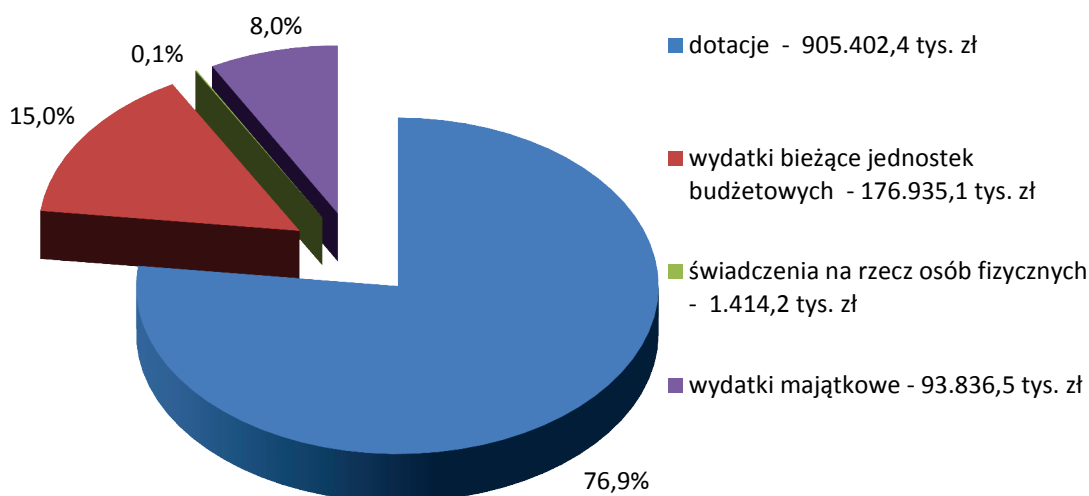
Szczegółowe dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji, zaś na wykresie ich strukturę.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 i 2195).

⁸ W tym 7.114,4 tys. zł wykorzystanych przez PUW, co stanowiło 42,6% dokonanych zwiększeń planu finansowego Urzędu (16.718,4 tys. zł).

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

Wykres nr 1. Struktura wydatków budżetu Wojewody Podlaskiego



Dotacje budżetowe

Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe. W 2015 r. na dotacje w części 85/20 wykorzystano 905.402,4 tys. zł, tj. 139,8% środków ujętych w ustawie budżetowej – 647.769 tys. zł i 97,8% planu po zmianach – 925.861,7 tys. zł. Ze środków tych 903.970,8 tys. zł przekazano w ramach dotacji celowych, a 1.431,6 tys. zł podmiotowych.

Większość środków – 899.866,6 tys. zł (99,4% ogółu dotacji) wykorzystali j.s.t., z czego 582.450,1 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej, 317.148,2 tys. zł na zadania własne, a 268,3 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień. Dotacjami sfinansowano głównie zadania pomocy społecznej, na którą wydatkowano 488.368,2 tys. zł¹⁰, ochrony zdrowia – 107.194,7 tys. zł¹¹, rolnictwa – 91.213,8 tys. zł¹², transportu i łączności – 113.702,5 tys. zł¹³ oraz zadania realizowane przez komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 69.693,1 tys. zł.

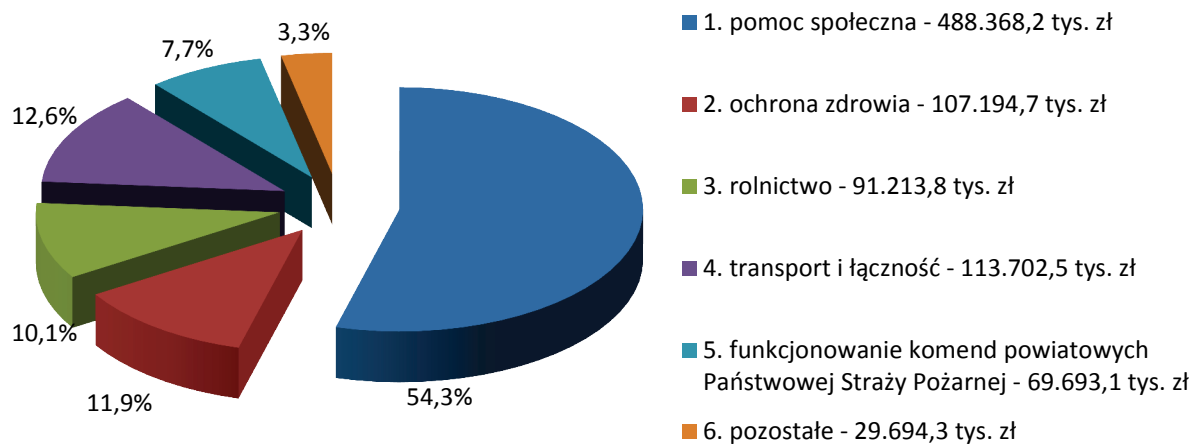
Strukturę dofinansowania z budżetu państwa zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższy wykres.

¹⁰ Na wypłatę świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz odprowadzanych od nich składek emerytalnych i rentowych wykorzystano 312.279,6 tys. zł. Ponadto 55.235 tys. zł wykorzystano na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze, 27.744,5 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych, a 27.251,4 tys. zł na domy pomocy społecznej.

¹¹ W tym 69.306,2 tys. zł na ratownictwo medyczne i składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne (37.860,6 tys. zł).

¹² Z czego 53.588,2 tys. zł na zwrot akcyzy zawartej w cenie paliwa rolniczego, 18.157,5 tys. zł na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, a 14.741,5 tys. zł na melioracje wodne.

¹³ W tym inwestycje w ramach NPPDL (56.573,1 tys. zł) i wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do przejazdów ulgowych (18.930,1 tys. zł).

Wykres nr 2. Dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego

Zbadane dotacje o wartości 89.174,5 tys. zł przekazane j.s.t. na realizację czterech zadań¹⁴ prawidłowo zaplanowano na podstawie zweryfikowanych zapotrzebowań gmin i Samorządu Województwa, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczono, a otrzymane sprawozdania końcowe (świadczące o wykonaniu dofinansowanych zadań) zatwierdzono. Niewykorzystane środki zostały zwrócone bez wezwania, na rachunek budżetu państwa.

Kontrola NIK przeprowadzona w trzech j.s.t. i w dwóch ich jednostkach organizacyjnych (wykaz skontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku nr 6 do Informacji) wykazała, że Wojewoda przekazywał dotacje w sposób umożliwiający sprawne wykonywanie zadań. Otrzymane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, a o osiągniętych efektach poinformowano Wojewodę Podlaskiego.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych realizowano prawidłowo. W 2015 r. wydatki na ten cel w części 85/20 wyniosły 1.414,2 tys. zł i stanowiły 97,8% planu po zmianach (1.446,6 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. (1.439,2 tys. zł) zmalały o 25 tys. zł, tj. o 1,7%. Środki te wykorzystano głównie w jednostkach podległych Wojewodzie (558,7 tys. zł), na wypłatę stypendiów motywacyjnych dla uczniów (309,6 tys. zł) i rent zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi (195,7 tys. zł). Analiza wykorzystania 322,9 tys. zł, tj. 22,8% wydatków w tej grupie ekonomicznej wykazała, że świadczenia te wypłacono w należytym wysokości.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Objęte badaniem wydatki bieżące w części 85/20 zostały prawidłowo zaplanowane, poniesione zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań¹⁵.

W 2015 r. jednostki budżetowe podległe Wojewodzie na wydatki bieżące przeznaczyły 176.935,1 tys. zł, tj. 87,9% planu po zmianach (201.188,7 tys. zł) i 15% ogółu zrealizowanych wydatków

¹⁴ Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i własne j.s.t. dotyczące [1] spraw obywatelskich, [2] wypłaty świadczeń z funduszu alimentacyjnego, [3] dofinansowania budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami, [4] wypłaty zasiłków okresowych.

¹⁵ Badaniem objęto wylosowane metodą monetarną MUS 54 wydatki o wartości 7.052,4 tys. zł zrealizowane przez PUW (tj. 0,6% wydatków ogółem i 4% wydatków bieżących) i 58 wydatków o wartości 529 tys. zł wykonane przez KW PSP (5% ogółu wydatków i 7,2% wydatków bieżących).

(1.177.588,2 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego (170.272 tys. zł) wydatki były wyższe o 6.663,1 tys. zł (tj. o 3,9%). Ze środków tych sfinansowano głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym wynagrodzeń z pochodnymi (110.791,9 tys. zł, tj. 62,6% wydatków bieżących) oraz zakup towarów i usług¹⁶ (37.885,4 tys. zł, tj. 21,4%).

Średnie zatrudnienie w jednostkach budżetowych wynosiło 1.997 osób i w porównaniu do stanu z końca roku poprzedniego (2.002) zmalało o pięć osób. Było to spowodowane zmniejszeniem zatrudnienia o 12 osób¹⁷ (nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń) głównie w jednostkach Inspekcji Handlowej, Ochrony Środowiska, PUW i o dwóch funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej. O dziewięć osób wzrosło natomiast zatrudnienie na nowo otwartym przejściu granicznym w Siemianówce.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 wynosiło 3.864 zł i wzrosło o 1,9% w stosunku do roku poprzedniego (3.791 zł). Największy wzrost nastąpił w grupach pracowników zajmujących kierownicze stanowiska (o 10,6%, tj. z 11.042 zł do 12.211 zł), funkcjonariuszy (o 3,8%, tj. z 5.878 zł do 6.099 zł) oraz członków korpusu służby cywilnej (o 2,7%, z 4.082 zł do 4.192 zł).

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Objęte badaniem NIK wydatki majątkowe zrealizowano prawidłowo, uzyskując planowane efekty rzeczowe¹⁸. W 2015 r. na inwestycje i zakupy inwestycyjne przeznaczono 93.836,5 tys. zł, co stanowiło 96,9% planu po zmianach (96.793,3 tys. zł) i 106% wydatków poniesionych w 2014 r. (88.535,5 tys. zł). Tak jak w latach poprzednich najwięcej środków (96,5%) wykorzystano na: odbudowę i unowocześnienie infrastruktury komunikacyjnej oraz ułatwienie funkcjonowania przejść granicznych (dział 600 Transport i łączność – 74.455,2 tys. zł, tj. 79,3% wydatków majątkowych), doposażenie w sprzęt i aparaturę diagnostyczną służb obsługujących rolnictwo (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo – 7.149,2 tys. zł, tj. 7,6% wydatków majątkowych) i zastępów pożarniczych (dział 754 Bezpieczeństwo i ochrona przeciwpożarowa – 4.615,5 tys. zł, tj. 4,9%), wdrożenie i upowszechnienie usług elektronicznych e-Administracja (dział 750 Administracja publiczna – 2.624,5 tys. zł, tj. 2,8%) oraz wsparcie i ułatwienie dostępu do usług osobom z zaburzeniami psychicznymi (dział 852 Pomoc społeczna – 1.745,3 tys. zł, tj. 1,9%). Nakłady poniesione w 2015 r. w części 85/20 przyczyniły się m.in. do:

- przebudowy i poprawy bezpieczeństwa 30,7 km dróg lokalnych oraz ich powiązania z siecią dróg powiatowych i krajowych w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój;
- przywrócenia do stanu poprzedniego 11,8 km dróg gminnych i powiatowych oraz odtworzenia 15 lokali komunalnych w ramach usuwania skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych;
- rozbudowy i modernizacji drogowych i kolejowych przejść granicznych oraz do ułatwienia funkcjonowania służb granicznych w Kuźnicy Białostockiej, Bobrownikach i Połowcach¹⁹;
- poprawy zabezpieczenia w sprzęt jednostek pożarniczych z terenu województwa podlaskiego, m.in. poprzez zakup dwóch lekkich, czterech średnich i dwóch ciężkich pojazdów ratowniczo – gaśniczych;

¹⁶ §§ 421, 423, 426, 427, 430, 435, 436 i 437 (z czwartą cyfrą od 0 do 9).

¹⁷ Głównie na skutek osiągnięcia wieku emerytalnego, rozwiązania przez pracowników stosunku pracy oraz długotrwałej absencji chorobowej i korzystania przez pracowników z uprawnień rodzicielskich.

¹⁸ Badaniem objęto, wylosowane metodą monetarną MUS, 30 wydatków o wartości 6.075,1 tys. zł zrealizowanych przez PUW (tj. 0,5% wydatków ogółem i 6,5% wydatków majątkowych) i 37 wydatków o wartości 3.028,9 tys. zł wykonanych przez KW PSP (tj. 28,8% wydatków ogółem i 95% wydatków majątkowych).

¹⁹ Wybudowano m.in. stanowiska do kontroli cystem i wagonów, wydzielono pasy drogowe dla autobusów i samochodów osobowych na wjeździe do RP, naprawiono nawierzchnię bitumiczną dróg na przejściach oraz wykonano roboty teletechniczne oraz zakupiono i zamontowano bariery przeciwcieczkowe.

- podniesienia bezpieczeństwa, komfortu i trwałości dwóch pojazdów szynowych do przewozów pasażerskich;
- utworzenia w Ignatkach regionalnego ośrodka opiekuńczo – terapeutycznego dla dzieci w wieku do 12 lat, w ramach wspierania rodziny;
- doposażenia zespołu wsparcia PUW, wdrażającego jednolity system Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) i zakończenia dwóch innych projektów²⁰. Osiągnięto w 100% siedem wskaźników produktu²¹ oraz wyższe niż zakładano wskaźniki rezultatu²².

Badanie trybu udzielenia wybranych losowo zamówień publicznych wykazało, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³ w trybie przetargów nieograniczonych, wybrano wykonawców w PUW robót teletechnicznych, dostawy i montażu barier przeciwcieczkowych na drogowym przejściu granicznym w Połowcach oraz naprawy nawierzchni bitumicznej na drogowych przejściach granicznych w Kuźnicy Białostockiej i w Bobrownikach²⁴, oraz w KW PSP również trzech zamówień publicznych²⁵. Przebieg postępowań rzetelnie udokumentowano, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Jednak Komendant Wojewódzki PSP z powodu błędnej interpretacji, zawarł – bez stosowania wewnętrznej procedury – dwie umowy zlecenia o łącznej wartości 32,5 tys. zł na obsługę prawną Komendy²⁶ w latach 2015–2017.

Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 9.265 tys. zł i były o 874,2 tys. zł (o 8,6%) niższe od stanu z końca 2014 r. (10.139,2 tys. zł). Zmniejszyły się również o 733,4 tys. zł (na skutek przedawnienia) do 270,3 tys. zł, zobowiązania wymagalne, z dokonanych przez urzędy skarbowe kompensat zobowiązań podatkowych, związanych z fikcyjną dostawą w 1995 r. sprzętu komputerowego i materiałów biurowych do Zespołu Szkół Zawodowych w Białymstoku.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Skontrolowane wydatki z budżetu środków europejskich realizowano celowo i oszczędnie²⁷. W 2015 r. na kontynuację 10 zadań z lat poprzednich wykorzystano 60.861 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach (62.429,3 tys. zł) i 95,7% wydatków poniesionych w 2014 r. (63.619,8 tys. zł). Poczynione w części 85/20 nakłady przyczyniły się do:

- wykonania czterech zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013. Trzy Powiaty (Siemiatycki, Bielski i Hajnowski) poprawiły i rozwinęły infrastrukturę urządzeń melioracyjnych oraz dróg dojazdowych do pól. Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych

²⁰ „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja rządowa” oraz „Rozwój i upowszechnianie elektronicznych usług administracji rządowej poprzez rozwój jednolitego systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją oraz udostępnianie i wdrażanie jednolitych usług w urzędach administracji rządowej RP”.

²¹ Opracowano zakładaną liczbę aplikacji lub udostępnionych usług teleinformatycznych (trzy), rejestrów publicznych udostępnianych on-line (dwa), uruchomionych on-line usług na poziomie 4–transakcja (212), stanowisk pracy z wdrożonym elektronicznym obiegiem dokumentów (2.291) i pracowników przeszkolonych merytorycznie w zakresie EZD (2.127).

²² O 118,9% przekroczono liczbę 1.700 tys. dokumentów wewnętrznych w systemie EZD (3.720,6 tys.), o 63,1% przekroczono liczbę 19 tys. urzędników korzystających z EZD PUW (30.983 tys.) oraz o 45% liczbę 700 tys. przesyłanych dokumentów via ESP z e-PUAP i EZD PUW (1.014,9 tys.).

²³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

²⁴ Badaniem objęto trzy zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 9.394,4 tys. zł.

²⁵ Próbą objęto zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 12.285 tys. zł na dostawy: [1] 19 samochodów specjalnych – nośników kontenerowych, fabrycznie wykonanych i oznakowanych pojazdów straży pożarnej (samochody ciężarowe z urządzeniami załadowniczymi), [2] trzech lekkich samochodów ratownictwa wodnego, [3] ubrań gazoszczelnych do działań ratownictwa chemiczno-ekologicznego.

²⁶ Stosownie do postanowień § 2 regulaminu udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej 30.000 euro wymagane było m.in. skierowanie zapytania do minimum trzech wykonawców lub opublikowanie opracowanej specyfikacji zamówienia na stronie internetowej, a także udokumentowanie przeprowadzenia procedury notatką służbową.

²⁷ Próbą objęto wydatki w kwocie 12.618,2 tys. zł zrealizowane przez PUW i 12.285 tys. zł wykonane przez KW PSP.

w Białymstoku zakończył natomiast odbudowę zbiornika małej retencji wodnej „Bobra Wielka” i przebudowę kanału „Koryciska – Dubicze Cerkiewne”;

- doposażenia jednostek Państwowej Straży Pożarnej, w ramach dwóch projektów pn. „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap III” i „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego”, poprzez zakup 13 specjalistycznych pojazdów ratowniczo – gaśniczych i pięciu zestawów specjalistycznych narzędzi;
- zakończenia dwóch zadań związanych z rozwojem i upowszechnianiem elektronicznych usług administracji rządowej oraz wdrażaniem elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego realizowanych przez Wojewodę w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego i POIG. Przygotowano m.in. 2.291 stanowisk pracy z wdrożonym elektronicznym obiegiem dokumentów w 169 urzędach korzystających z nowych modułów EZD, przeszkolono 2.127 pracowników, opracowano i udostępniono 212 usług on-line oraz 20 e-usług na e-PUAP, możliwych do udostępnienia przez wiele urzędów (partnerów PUW).

Zadania pn. „Wkład w poprawę przepustowości i kontroli drogowego przejścia granicznego w Połowcach” i „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, realizowane przez PUW oraz KW PSP, wykonano przy niepełnym wykorzystaniu zaplanowanych środków. Dzięki oszczędnościom powstałym w wyniku przeliczenia różnic kursowych, rozszerzono zakres rzeczowy prac na przejściu granicznym w Połowcach, a z powodu odstąpienia przez zamawiającego (KW PSP w Olsztynie) od umowy na dostawę trenażera ratowniczego, z przyczyn leżących po stronie wykonawcy zadania, nie wykorzystano 540,6 tys. zł²⁸.

W PUW stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu wydatków powodujących w 2015 r. przekroczenie o 33,4 tys. zł planu wydatków środków europejskich²⁹ przeznaczonych na realizację projektu pn.: „Rozwój i upowszechnianie elektronicznych usług administracji rządowej poprzez rozwój jednolitego systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją (EZD) oraz udostępnianie i wdrożenie jednolitych usług w urzędach administracji rządowej RP” w ramach POIG. Stanowiło to naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. W listopadzie 2015 r. Instytucja Wdrażająca, w wyniku przeprowadzonej kontroli³⁰, nałożyła na Urząd 5% korektę finansową pomniejszającą wydatki kwalifikowalne projektu o 47,4 tys. zł – dotyczącą dwóch zleceń płatności na łącznie 845,9 tys. zł, opłaconych przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) 29 września 2015 r. W wyniku błędów popełnionych przez główną księgową i dyrektor Wydziału Budżetu i Finansów PUW, na etapie składania do BGK kolejnych zleceń płatności (11 i 21 grudnia 2015 r.) nie uwzględniono tej korekty. W konsekwencji Urząd wydatkował na projekt 6.088,5 tys. zł, tj. o 33,4 tys. zł więcej niż planowano (6.055,1 tys. zł)³¹.

Dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2014 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³².

²⁸ Środki zablokowane przez Wojewodę Podlaskiego 11 grudnia 2015 r. na wniosek Wojewódzkiego Komendanta PSP.

²⁹ Z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

³⁰ Kontrola ex-post procedury zawarcia umowy nr WZF-V.806.1.4.2015 z 8 kwietnia 2015 r. na wykonanie usługi projektowania i wsparcia technicznego na potrzeby realizacji projektu POIG 2007 – 2013, przeprowadzona przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

³¹ Głównie dotyczyło to wydatków inwestycyjnych opłacanych z budżetu środków europejskich (§ 6057), które zrealizowano w kwocie 4.425,2 tys. zł, tj. o 40,3 tys. zł większej od planowanej (4.384,9 tys. zł). W pozostałych paragrafach klasyfikacji budżetowej (§§ 4027, 4047, 4117, 4127, 4177, 4307, 4417) wydatki zrealizowano na poziomie niższym od planowanego.

³² Dz. U. z 2013 r. poz. 168.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. środkami z budżetu Wojewody Podlaskiego wsparto realizację 50 zadań. Analiza pięciu z nich o najwyższych kwotowo wydatkach wykazała, że poniesione nakłady pozwoliły na osiągnięcie następujących rezultatów i efektów rzeczowych:

- ze świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego skorzystało 62 tys. rodzin (około tysiąc mniej niż planowano i objęto pomocą w 2014 r.). Na świadczenia te wydatkowano 312.393,3 tys. zł, tj. o 781,2 tys. zł mniej niż w 2014 r. (313.174,5 tys. zł);
- z innych świadczeń z zakresu pomocy społecznej (zasiłki stałe, okresowe, opieka nad pensjonariuszami domów pomocy społecznej) skorzystało 111,5 tys. osób, tj. około 8 tys. mniej niż w 2014 r. Przeznaczone na ten cel środki – 128.370,8 tys. zł były o 500,6 tys. zł mniejsze niż rok wcześniej (127.870,2 tys. zł). Objęcie wsparciem finansowym mniejszej liczby rodzin i osób niż w 2014 r. wynikało z poprawy sytuacji materialnej, spowodowanej głównie spadkiem bezrobocia w województwie podlaskim;
- maksymalny czas dojazdu zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia spełniał wymagane parametry³³ w przypadku 82,8% wyjazdów. Osiągnięty wynik był gorszy od planowanego (87%) i nieznacznie (o 1,6%) gorszy od wyniku uzyskanego w 2014 r. (84,4%). Było to głównie spowodowane małą liczbą zespołów ratownictwa medycznego i rosnącą liczbą wyjazdów. Na ten cel wydatkowano 69.935,3 tys. zł, tj. o 200,3 tys. zł więcej niż w roku poprzednim (69.735 tys. zł);
- wybudowano, przebudowano lub wyremontowano drogi gminne i powiatowe o łącznej długości 164,7 km (o 43,1 km więcej niż w ubiegłym roku – 121,6 km), co było możliwe dzięki zaangażowaniu 56.708 tys. zł (141,7% wydatków wykonanych w 2014 r. – 40.010,5 tys. zł);
- uzyskano obniżenie kosztu produkcji rolnej o 69 zł/ha, tj. o złotówkę większe od planowanego i osiągniętego w 2014 r. (o 68 zł/ha). Przeznaczono na ten cel 53.626,5 tys. zł (108,7% wydatków wykonanych w 2014 r. – 49.342,9 tys. zł).

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania łączne za 2015 r.: Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE WPR, Rb-28 UE oraz Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z, sporządzono prawidłowo, na podstawie ewidencji księgowej i terminowo złożonych sprawozdań jednostkowych, stosownie do postanowień rozporządzeń Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁴, w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁵ i w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁶. Sprawnie funkcjonował system kontroli zarządczej w PUW i KW PSP w zakresie finansowym, który przeciwdziałał znaczącym ryzykom i zapewniał prawidłowość sprawozdań budżetowych.

³³ Określone w art. 24 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r. poz. 757, ze zm.), zgodnie z którym maksymalny czas dotarcia nie może być dłuższy niż 15 minut w mieście powyżej 10 tysięcy mieszkańców i 20 minut poza miastem powyżej 10 tysięcy mieszkańców.

³⁴ Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

³⁵ Rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

³⁶ Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Ustalenia innych kontroli

W 2015 r. NIK przeprowadziła w PUW kontrolę P/15/004 Realizacja celów Strategii „Sprawne Państwo 2020”³⁷. Ustalono, że działania podejmowane przez Wojewodę Podlaskiego były prawidłowe, mieściły się w terminach wyznaczonych w harmonogramie Strategii, zmierzały do osiągnięcia wyznaczonych w niej celów i były finansowane w granicach środków ujętych w planach finansowych.

W wyniku kontroli P/15/003 Świadczenie usług publicznych w formie elektronicznej na przykładzie wybranych jednostek samorządu terytorialnego³⁸ przeprowadzonej w 2015 r. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego ustalono, że wspólna realizacja przez 130 j.s.t. projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II administracja samorządowa”, zwieńczona uruchomieniem (w dniach od 4 marca do 30 czerwca 2015 r.) aplikacji Cyfrowego Urzędu na regionalnej platformie Wrota Podlasia, powinna usprawnić świadczenie usług w formie elektronicznej. Nie osiągnięto jednak jeszcze podstawowych założeń projektu, dotyczących rozwijania usług dla obywateli w formie elektronicznej. Z możliwości załatwiania spraw w formie elektronicznej korzystają przede wszystkim organy administracji rządowej i samorządowej, natomiast nikt nie jest zainteresowany obywateli i przedsiębiorców tą formą załatwienia spraw³⁹. Wiąże się to – w ocenie NIK – z ułomnościami systemu w początkowym okresie jego wdrażania (przejawiającymi się m. in. w utrudnieniach z korzystania z części świadczonych usług), a przede wszystkim ze znikomymi działaniami informacyjno-promocyjnymi.

Przeprowadzona w 2015 r. kontrola P/15/093 Realizacja i wdrażanie projektu Emp@tia – platforma komunikacyjna obszaru zabezpieczenia społecznego⁴⁰ wykazała, że jednostki wykonujące zadania z zakresu pomocy społecznej nie wykorzystywały w pełni funkcjonalności sprzętu oraz usług udostępnionych w związku z realizacją tego Projektu. Było to spowodowane brakiem odpowiednich regulacji prawnych, problemami technicznymi oraz niewystarczającym przygotowaniem pracowników, co uniemożliwiało udostępnienie – w formie elektronicznej – m.in. usługi polegającej na składaniu w formie elektronicznej wniosków o świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, oraz wykorzystanie przez j.s.t. uzyskanych terminali mobilnych⁴¹ do prowadzenia rodzinnych wywiadów środowiskowych. Nie podejmowano prób weryfikacji działania udostępnionych funkcjonalności oraz nie zapewniono regularnego odbierania poczty w systemie Emp@tia lub za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej (prowadzone postępowania dokumentowano wyłącznie w formie pisemnej). W konsekwencji nie osiągnięto jednego z podstawowych celów Projektu Emp@tia, tj. usprawnienia rozpatrywania spraw obywateli i poprawy efektywności realizacji zadań w obszarze zabezpieczenia społecznego.

³⁷ Kontrolą objęto lata 2013–2015 (do 30 września), a także zagadnienia wykraczające poza powyższe ramy czasowe, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.

³⁸ Kontrolą objęty został okres od 1 stycznia 2014 r. do dnia zakończenia kontroli, a w zakresie działań promocyjnych i wydatków związanych z budową i wdrożeniem platformy e-usług i ich utrzymaniem także okres wcześniejszy.

³⁹ W Urzędzie Marszałkowskim załatwiono w tej formie 38 spraw. Także w innych j.s.t. (partnerów Projektu) niewielka liczba obywateli korzystała z możliwości załatwienia spraw w formie elektronicznej (np. w okresie od stycznia 2014 do czerwca 2016 roku w Urzędzie Miejskim w Białymstoku zrealizowano w ten sposób tylko 118 usług, zaś do urzędów miejskich w Goniądzu i Knyszynie wpłynęły po dwa pisma ogólne od obywateli i przedsiębiorców poprzez Elektroniczną Skrzynkę Podawczą).

⁴⁰ Kontrolę, obejmującą lata 2014–2015, przeprowadzono w PUW, Regionalnym Ośrodku Polityki Społecznej w Białymstoku (ROPS), Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Zambrowie (PCPR) oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Zambrowie (MOPS).

⁴¹ W dniu 23 grudnia 2013 r. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Zambrowie otrzymał dwa terminale mobilne, które do dnia kontroli NIK (5 grudnia 2015 r.) nie były wykorzystywane.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Podlaskiego i kierowników pozostałych sześciu skontrolowanych jednostek (ich wykaz zamieszczono w załączniku nr 6 do Informacji). Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia.

Działalność czterech jednostek oceniono pozytywnie i nie formułowano wniosków pokontrolnych. Wnioskowano natomiast między innymi:

- do Wojewody Podlaskiego o wyeliminowanie przypadków dokonywania wydatków z budżetu środków europejskich przekraczających wysokości określone w planie finansowym,
- do Wojewódzkiego Komendanta Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku o wyeliminowanie przypadków udzielania zamówień publicznych niezgodnie z obowiązującymi w Komendzie unormowaniami,
- do kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łapach o wyeliminowanie przypadków zwłoki w podejmowaniu działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

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

Delegatura NIK w Białymstoku skierowała do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych właściwego w sprawach rozpoznawanych przez Międzyresortową Komisję Orzekającą przy Ministrze Spraw Wewnętrznych i Administracji, zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, polegającym na dokonaniu wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego planem finansowym (przekroczone o 33,4 tys. zł plan wydatków przeznaczonych na realizację Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013).

Finansowym skutkiem nieprawidłowości była kwota 33,4 tys. zł, którą Wojewoda wydatkował z budżetu środków europejskich ponad limit określony w planie finansowym.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz.85/20 – województwo podlaskie	86.274,3	85.721,0	83.863,4	97,2	97,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14.857,1	16.549,0	14.551,1	97,9	87,9
1.1.	rozdział 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	112,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	5,6	321,0	321,4	5732,1	100,0
1.3.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	922,4	620,0	771,5	83,6	124,4
1.4.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	82,8	75,0	71,0	85,7	94,7
1.5.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	341,3	524,0	495,1	145,1	94,5
1.6.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	42,9	1.671,0	1.111,8	2591,6	66,5
1.7.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.427,2	13.337,0	11.777,7	825,2	88,3
1.8.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8,5	1,0	2,1	24,7	210,0
1.9.	rozdział 01093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11.914,4	0,0	0,0	0,0	0,0
1.10.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	59,3	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	59,3	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0
3.1.	rozdział 15011 – Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0
4.	Dział 500 Handel	53,9	79,0	89,2	165,5	112,9
4.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	53,9	79,0	89,2	165,5	112,9
5.	Dział 600 Transport i łączność	1.350,8	1.616,0	1.967,2	145,6	121,7
5.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przejazdy autobusowe	189,2	439,0	460,4	243,1	104,8
5.2.	rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	2,3	0,0	0,5	21,7	0,0
5.3.	rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	15,6	2,0	2,5	0,0	0,0
5.4.	rozdział 60031 – Przejścia graniczne	1.020,0	1.070,0	1.406,7	137,9	131,5
5.5.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	65,1	56,0	38,3	58,8	68,4
5.6.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	58,6	49,0	58,8	100,3	120,0
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	31.370,2	28.130,0	27.411,9	87,4	97,4
6.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31.370,2	28.130,0	27.411,9	87,4	97,4
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1.044,1	791,0	867,5	83,1	109,7
7.1.	rozdział 71005 – Prace geodezyjne (nieinwestycyjnie)	9,9	6,0	9,7	98,0	161,7
7.2.	rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)	5,2	0,0	5,1	98,1	0,0
7.3.	rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
7.4.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1.029,0	785,0	852,5	82,8	108,6
8.	Dział 750 Administracja publiczna	25.463,3	26.425,0	26.120,8	102,6	98,8
8.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	25.439,9	26.376,0	26.090,8	102,6	98,9
8.2.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	23,4	49,0	30,0	128,2	61,2
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	167,4	311,0	418,1	249,8	134,4
9.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	25,9	201,0	282,0	1088,8	140,3
9.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	127,9	110,0	136,1	106,4	123,7
9.3.	rozdział 75493 – Dochody państw. Jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	13,6	0,0	0,0	0,0	0,0
10.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0

10.1.	rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
11.	Dział 801 Oświata i wychowanie	23,6	26,0	31,2	132,2	120,0
11.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0,0	1,0	1,2	0,0	120,0
11.2.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7,0	0,0	0,9	12,9	0,0
11.3.	rozdział 80104 – Przedszkola	3,9	12,0	13,0	333,3	108,3
11.4.	rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
11.5.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	12,0	10,0	11,6	96,7	116,0
11.6.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	0,0	3,0	4,5	0,0	150,0
12.	Dział 851 Ochrona zdrowia	3.656,8	3.943,0	3.802,6	104,0	96,4
12.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	539,9	3.094,0	2.825,4	523,3	91,3
12.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	399,4	723,0	825,9	206,8	114,2
12.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	8,9	101,0	113,8	1278,7	112,7
12.4.	rozdział 85193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2.651,9	0,0	0,0	0,0	0,0
12.5.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	56,7	25,0	37,5	66,1	150,0
13.	Dział 852 Pomoc społeczna	6.831,7	6.360,0	7.207,7	105,5	113,3
13.1.	rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	1,6	0,0	0,0
13.2.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	111,2	128,0	150,4	135,3	117,5
13.3.	rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	0,3	0,0	0,2	66,7	0,0
13.4.	rozdział 85205 – Domy pomocy społecznej	0,0	2,0	2,2	0,0	110,0
13.5.	rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	0,7	0,0	1,2	171,4	0,0
13.6.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6.341,0	5.915,0	6.714,4	105,9	113,5
13.7.	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	16,6	16,0	16,5	99,4	103,1
13.8.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	50,0	38	42,4	84,8	0,0
13.9.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
13.10.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	116,0	84,0	94,1	81,1	112,0
13.11.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	188,2	175,0	181,4	96,4	103,7
13.12.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	7,6	2,0	2,8	36,8	140,0
14.	Dział 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej	102,4	123,0	119,3	116,5	97,0
14.1.	rozdział 85305 – Żłobki	61,5	15,0	15,4	25,0	102,7
14.2.	rozdział 85306 – Kluby dziecięce	4,7	0,0	1,0	21,3	0,0
14.3.	rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	36,2	108,0	102,9	284,3	95,3
15.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	57,6	113,0	113,1	196,4	100,1
15.1.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	57,6	113,0	113,1	196,4	100,1
16.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.198,5	1.217,0	1.124,0	93,8	92,4
16.1.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	72,6	1.166,0	1.113,2	1533,3	95,5
16.2.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	48,0	47,0	0,0	0,0	0,0
16.3.	rozdział 90093 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1.071,4	0,0	0,0	0,0	0,0
16.4.	rozdział 90095 – Pozostała działalność	6,5	4	10,8	166,2	270,0
17.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	37,6	38,0	38,3	101,9	100,8
17.1.	rozdział 92121 – Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	37,6	38,0	38,3	101,9	100,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 i 2195).

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/20, w tym:	1 129 358,1	812 063,0	1 225 290,3	1 177 588,2	104,3	145,0	96,1
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	148 046,8	63 178,0	183 607,5	159 653,8	107,8	252,7	87,0
1.1.	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	10 186,2	9 953,0	13 491,1	12 958,7	127,2	130,2	96,1
1.2.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	20 422,1	5 244,0	14 764,7	14 741,5	72,2	281,1	99,8
1.3.	rozdział 01009 – Spółki wodne	1 420,3	100,0	1 432,0	1 431,6	100,8	1 431,6	100,0
1.4.	rozdział 01022 – Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt	16 256,3	1 133,0	38 445,7	18 157,5	111,7	1 602,6	47,2
1.5.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 339,2	1 562,0	1 415,7	1 415,5	105,7	90,6	100,0
1.6.	rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 260,8	6 336,0	6 389,8	6 389,7	102,1	100,8	100,0
1.7.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 667,1	6 905,0	11 941,3	11 673,5	134,7	169,1	97,8
1.8.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	25 156,3	25 165,0	27 634,1	25 455,5	101,2	101,2	92,1
1.9.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 106,9	6 766,0	6 766,0	6 106,2	100,0	90,2	90,2
1.10.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	52 231,6	14,0	61 327,1	61 324,1	0,1	437,9	0,1
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 968,8	2 133,0	2 138,0	1 901,8	96,6	89,2	89,0
2.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 199,5	1 177,0	1 182,0	1 182,0	98,5	100,4	100,0
2.2.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	769,3	956,0	956,0	719,8	93,6	75,3	75,3
3.	dział 500 Handel	3 853,0	3 878,0	3 878,0	3 878,0	100,6	100,0	100,0
3.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	3 853,0	3 878,0	3 878,0	3 878,0	100,6	100,0	100,0
4.	dział 600 Transport i łączność	107 385,7	36 422,0	140 277,5	136 705,6	127,3	375,3	97,5
4.1.	rozdział 60001 – Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,7	0,0	7 281,2	7 281,2	99,8	–	100,0
4.2.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	18 930,1	19 428,0	18 600,9	18 250,0	96,4	93,9	98,1
4.3.	rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	25 860,7	25 860,7	–	–	100,0
4.4.	rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	22 770,7	0,0	28 039,7	28 007,5	123,0	–	99,9
4.5.	rozdział 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	1 389,8	1 366,4	–	–	98,3
4.6.	rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne	17 033,2	0,0	27 630,5	27 163,2	159,5	–	98,3
4.7.	rozdział 60031 – Przejścia graniczne	31 319,1	13 285,0	21 922,9	19 237,8	61,4	144,8	87,8
4.8.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	4 094,9	3 679,0	3 778,0	3 765,3	92,0	102,3	99,7
4.9.	rozdział 60078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 898,7	0,0	5 723,8	5 723,8	97,0	–	100,0
4.10.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	45,3	30,0	50,0	49,7	109,7	165,7	99,4
5.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2 422,9	2 212,0	5 445,0	4 610,3	190,3	208,4	84,7
5.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 422,9	2 212,0	4 815,5	3 980,8	164,3	180,0	82,7
5.2.	rozdział 70078 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	629,5	629,5	–	–	100,0
6.	dział 710 Działalność usługowa	9 212,3	9 424,0	9 549,6	9 511,1	103,2	100,9	99,6
6.1.	rozdział 71005 – Prace geologiczne nieinwestycyjne	12,1	20,0	12,5	7,5	62,0	37,5	60,0

6.2.	rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne	1 360,8	1 467,0	1 510,0	1 496,2	110,0	102,0	99,1
6.3.	rozdział 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne	82,1	120,0	84,5	65,6	79,9	54,7	77,6
6.4.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	7 675,5	7 737,0	7 847,6	7 847,4	102,2	101,4	100,0
6.5.	rozdział 71035 – Cmentarze	81,8	80,0	95,0	94,4	115,4	118,0	99,4
7.	dział 750 Administracja publiczna	51 457,0	45 071,0	51 116,1	49 448,3	96,1	109,7	96,7
7.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	50 795,3	44 380,0	50 426,6	48 779,8	96,0	109,9	96,7
7.2.	rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	4,9	0,0	13,4	13,4	273,5	–	100,0
7.3.	rozdział 75045 – Kwalifikacja wojskowa	646,2	663,0	663,0	643,4	99,6	97,0	97,0
7.4.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	8,6	28,0	13,1	11,7	136,0	41,8	89,3
7.5.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
8.	dział 752 Obrona narodowa	515,4	384,0	384,0	380,1	73,7	99,0	99,0
8.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	515,4	384,0	384,0	380,1	73,7	99,0	99,0
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	77 851,5	77 570,0	82 452,4	82 255,3	105,7	106,0	99,8
9.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 116,6	8 844,0	10 633,8	10 436,9	128,6	118,0	98,1
9.2.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	68 754,2	68 041,0	70 868,0	70 867,8	103,1	104,2	100,0
9.3.	rozdział 75414 – Obrona cywilna	404,3	318,0	410,9	410,9	101,6	129,2	100,0
9.4.	rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	296,4	342,0	342,0	342,0	115,4	100,0	100,0
9.5.	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	1,7	25,0	2,1	2,1	123,5	8,4	100,0
9.6.	rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	278,2	0,0	95,6	95,6	34,4	–	100,0
9.7.	rozdział 75495 – Pozostała działalność	0,0	0,0	100,0	100,0	–	–	100,0
10.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 488,7	0,0	1 133,6	1 133,6	76,1	–	100,0
10.1.	rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 488,7	0,0	1 133,6	1 133,6	76,1	–	100,0
11.	dział 758 Różne rozliczenia	2 583,8	1 369,0	3 508,2	3 466,8	134,2	253,2	98,8
11.1.	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	2 445,4	224,0	3 092,5	3 091,7	126,4	1 380,2	100,0
11.2.	rozdział 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 145,0	0,0	0,0	–	0,0	–
11.3.	rozdział 75860 – Euroregiony	138,4	0,0	415,7	375,1	271,0	–	90,2
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	51 157,2	5 730,0	57 714,7	57 079,5	115,8	996,2	98,9
12.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	1 547,8	0,0	4 614,8	4 471,3	288,9	–	96,9
12.2.	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	3,0	0,0	69,7	56,9	1 896,7	–	81,6
12.3.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11 680,6	0,0	10 754,5	10 583,4	90,6	–	98,4
12.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	30 099,0	0,0	30 497,4	30 446,9	101,2	–	99,8
12.5.	rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	46,0	0,0	54,7	38,2	83,0	–	69,8
12.6.	rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	1 671,9	0,0	2 101,4	2 092,3	125,1	–	99,6
12.7.	rozdział 80110 – Gimnazja	67,0	0,0	3 121,0	3 017,4	4 503,6	–	96,7
12.8.	rozdział 80111 – Gimnazja specjalne	0,0	0,0	85,7	68,0	–	–	79,3
12.9.	rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	1,1	1,1	–	–	100,0
12.10.	rozdział 80130 – Szkoły zawodowe	0,0	0,0	26,0	25,7	–	–	98,8

12.11.	rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	0,0	0,0	8,5	4,9	–	–	57,6
12.12.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	5 177,7	5 316,0	5 385,9	5 385,8	104,0	101,3	100,0
12.13.	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	75,2	100,0	63,1	63,1	83,9	63,1	100,0
12.14.	rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	191,2	99,7	–	–	52,1
12.15.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	789,0	314,0	739,6	724,8	91,9	230,8	98,0
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	147 719,9	148 181,0	143 409,7	143 039,3	96,8	96,5	99,7
13.1.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	33 306,1	33 172,0	33 560,3	33 543,9	100,7	101,1	100,0
13.2.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 315,1	1 278,0	1 398,8	1 398,6	106,3	109,4	100,0
13.3.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	69 056,6	69 050,0	69 327,8	69 306,2	100,4	100,4	100,0
13.4.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 057,8	43 734,0	38 171,4	37 860,6	87,9	86,6	99,2
13.5.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	984,3	947,0	951,4	930,0	94,5	98,2	97,8
14.	dział 852 Pomoc społeczna	484 930,4	402 062,0	502 548,7	488 368,2	100,7	121,5	97,2
14.1.	rozdział 85201 – Placówki opiekuńczo-wychowawcze	102,7	43,0	1 364,2	956,8	931,5	2 224,9	70,1
14.2.	rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	26 480,1	26 912,0	27 435,7	27 251,4	102,9	101,3	99,3
14.3.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	10 625,9	8 940,0	11 114,7	10 789,8	101,5	120,7	97,1
14.4.	rozdział 85204 – Rodziny zastępcze	334,8	0,0	511,8	490,9	146,6	–	95,9
14.5.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	986,4	1 014,0	1 070,0	893,3	90,6	88,1	83,5
14.6.	rozdział 85206 – Wspieranie rodziny	1 528,1	0,0	1 591,9	1 535,1	100,5	–	96,4
14.7.	rozdział 85212 – Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	305 663,7	274 237,0	319 742,4	312 279,6	102,2	113,9	97,7
14.8.	rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	3 355,6	3 181,0	4 698,0	4 470,2	133,2	140,5	95,2
14.9.	rozdział 85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	58 191,0	34 411,0	58 277,6	55 235,0	94,9	160,5	94,8
14.10.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	453,1	0,0	740,5	663,1	146,3	–	89,5
14.11.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	26 439,6	18 485,0	28 854,8	27 744,5	104,9	150,1	96,2
14.12.	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	14,0	13,6	–	–	97,1
14.13.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	15 591,7	15 006,0	16 675,2	16 663,0	106,9	111,0	99,9
14.14.	rozdział 85220 – Jednostki specjalne poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	5,8	5,5	–	–	94,8
14.15.	rozdział 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	924,4	920,0	1 116,6	1 093,5	118,3	118,9	97,9
14.16.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 660,9	2 200,0	2 867,7	2 765,7	103,9	125,7	96,4
14.17.	rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	321,3	100,0	422,3	383,1	119,2	383,1	90,7
14.18.	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	226,4	0,0	286,4	280,9	124,1	–	98,1
14.19.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	31 044,7	16 613,0	25 759,2	24 853,2	80,1	149,6	96,5
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 432,8	2 841,0	7 227,9	6 959,0	128,1	244,9	96,3
15.1.	rozdział 85305 – Żłobki	1 861,7	0,0	2 498,8	2 407,0	129,3	–	96,3

15.2.	rozdział 85306 – Kluby dziecięce	228,1	0,0	559,3	529,0	231,9	–	94,6
15.3.	rozdział 85307 – Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	240,8	221,4	–	–	91,9
15.4.	rozdział 85321 – Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	3 296,0	2 841,0	3 805,0	3 742,1	113,5	131,7	98,3
15.5.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	47,0	0,0	124,0	59,5	126,6	–	48,0
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	21 174,5	560,0	19 203,5	17 588,8	83,1	3 140,9	91,6
16.1.	rozdział 85412 – Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	436,0	560,0	560,0	557,9	128,0	99,6	99,6
16.2.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	20 738,5	0,0	18 643,5	17 030,9	82,1	–	91,4
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 618,1	7 761,0	8 408,8	8 335,7	96,7	107,4	99,1
17.1.	rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
17.2.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	8 470,6	7 761,0	8 408,8	8 335,7	98,4	107,4	99,1
17.3.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	118,7	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 762,8	2 511,0	2 511,0	2 497,0	90,4	99,4	99,4
18.1.	rozdział 92116 – Biblioteki	92,5	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.2.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	472,7	318,0	355,3	355,3	75,2	111,7	100,0
18.3.	rozdział 92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2 197,6	2 193,0	2 155,7	2 141,7	97,5	97,7	99,4
19.	dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	776,0	776,0	776,0	776,0	100,0	100,0	100,0
19.1.	rozdział 92502 – Parki krajobrazowe	776,0	776,0	776,0	776,0	100,0	100,0	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 i 2195).

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		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	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9,0
	Ogółem	2 002,0	91 080,4	3 791,2	1 997,0	92 603,1	3 864,3	101,9
	wg statusu zatrudnienia ²⁾							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	827,0	32 079,7	3 232,5	836,0	32 709,7	3 260,5	100,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2,0	265,0	11 041,7	2,0	293,1	12 210,8	110,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 114,0	54 574,0	4 082,4	1 102,0	55 428,6	4 191,5	102,7
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	59,0	4 161,7	5 878,1	57,0	4 171,7	6 099,0	103,8
1.	010 Rolnictwo i łowiectwo	412,0	19 276,6	3 899,0	413,0	19 297,2	3 893,7	99,9
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	18,0	883,9	4 092,0	17,0	895,6	4 390,4	107,3
	01	2,0	170,8	7 115,1	2,0	191,2	7 966,5	112,0
	03	16,0	713,1	3 714,1	15,0	704,4	3 913,5	105,4
1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	108,0	4 350,7	3 357,1	111,0	4 350,7	3 266,3	97,3
	01	15,0	586,2	3 256,7	17,0	646,5	3 169,1	97,3
	03	93,0	3 764,5	3 373,3	94,0	3 704,2	3 283,9	97,4
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89,0	4 007,7	3 752,5	89,0	3 985,0	3 731,3	99,4
	01	7,0	158,3	1 884,7	7,0	159,4	1 897,0	100,7
	03	82,0	3 849,3	3 911,9	82,0	3 825,6	3 887,9	99,4
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	197,0	10 034,3	4 244,6	196,0	10 065,9	4 279,7	100,8
	01	13,0	352,1	2 257,1	13,0	376,6	2 414,1	107,0
	03	184,0	9 682,2	4 385,1	183,0	9 689,3	4 412,2	100,6
2.	050 Rybołówstwo i rybactwo	19,0	713,7	3 130,2	19,0	728,3	3 194,1	102,0
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	19,0	713,7	3 130,2	19,0	728,3	3 194,1	102,0
	01	19,0	713,7	3 130,2	19,0	728,3	3 194,1	102,0
3.	500 Handel	68,0	2 649,0	3 246,3	62,0	2 649,0	3 560,5	109,7
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	68,0	2 649,0	3 246,3	62,0	2 649,0	3 560,5	109,7
	01	4,0	301,3	6 277,8	4,0	296,7	6 181,7	98,5
	03	64,0	2 347,7	3 056,9	58,0	2 352,3	3 379,7	110,6
4.	600 Transport i łączność	118,0	4 628,3	3 268,6	129,0	4 976,6	3 214,8	98,4
4.1.	60031 – Przejścia graniczne	75,0	2 296,2	2 551,3	87,0	2 644,2	2 532,7	99,3
	01	66,0	1 858,0	2 345,9	77,0	2 181,6	2 361,0	100,6
	03	9,0	438,2	4 057,4	10,0	462,6	3 854,6	95,0
4.2.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	43,0	2 332,1	4 519,6	42,0	2 332,4	4 627,8	102,4
	01	3,0	256,8	7 133,8	3,0	230,5	6 403,8	89,8
	03	40,0	2 075,3	4 323,5	39,0	2 101,9	4 491,2	103,9
5.	710 Działalność usługowa	23,0	1 353,9	4 905,3	22,0	1 335,0	5 056,8	103,1
5.1.	71015 – Nadzór budowlany	23,0	1 353,9	4 905,3	22,0	1 335,0	5 056,8	103,1
	01	1,0	145,5	12 128,1	1,0	128,3	10 688,6	88,1
	03	22,0	1 208,3	4 577,0	21,0	1 206,7	4 788,6	104,6

6.	750 Administracja publiczna	453,0	23 904,1	4 397,4	450,0	24 955,7	4 621,4	105,1
6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	453,0	23 904,1	4 397,4	450,0	24 955,7	4 621,4	105,1
	01	67,0	2 690,2	3 346,0	66,0	2 770,8	3 498,5	104,6
	02	2,0	265,0	11 041,7	2,0	293,1	12 210,8	110,6
	03	384,0	20 948,9	4 546,2	382,0	21 891,9	4 775,7	105,0
7.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	67,0	4 590,7	5 709,8	65,0	4 616,7	5 918,8	103,7
7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	67,0	4 590,7	5 709,8	65,0	4 616,7	5 918,8	103,7
	01	3,0	120,2	3 338,5	3,0	123,1	3 419,7	102,4
	03	5,0	308,8	5 146,9	5,0	321,9	5 364,8	104,2
	10	59,0	4 161,7	5 878,1	57,0	4 171,7	6 099,0	103,8
8.	801 Oświata i wychowanie	74,0	3 837,5	4 321,5	75,0	3 821,2	4 245,7	98,2
8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	74,0	3 837,5	4 321,5	75,0	3 821,2	4 245,7	98,2
	01	8,0	391,9	4 082,6	8,0	403,0	4 197,7	102,8
	03	66,0	3 445 582,0	4 350,5	67,0	3 418,2	4 251,5	97,7
9.	851 Ochrona zdrowia	612,0	24 060,7	3 276,2	609,0	24 153,1	3 305,0	100,9
9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	598,0	23 431,7	3 265,3	595,0	23 499,1	3 291,2	100,8
	01	598,0	23 431,7	3 265,3	595,0	23 499,1	3 291,2	100,8
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	14,0	629,0	3 744,0	14,0	654,0	3 892,8	104,0
	01	2,0	94,2	3 925,2	2,0	101,6	4 235,2	107,9
	03	12,0	534,8	3 713,8	12,0	552,4	3 835,8	103,3
10.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3,0	98,0	2 723,5	3,0	118,7	3 296,8	121,1
10.1.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3,0	98,0	2 723,5	3,0	118,7	3 296,8	121,1
	01	3,0	98,0	2 723,5	3,0	118,7	3 296,8	121,1
11.	900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	124,0	4 601,4	3 092,3	121,0	4 596,2	3 165,4	102,4
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	124,0	4 601,4	3 092,3	121,0	4 596,2	3 165,4	102,4
	01	13,0	516 813,0	3 312,9	12,0	503,2	3 494,6	105,5
	03	111,0	4 084,6	3 066,5	109,0	4 093,0	3 129,2	102,0
12.	921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	29,0	1 366,5	3 926,8	29,0	1 355,5	3 895,0	99,2
12.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29,0	1 366,5	3 926,8	29,0	1 355,5	3 895,0	99,2
	01	3,0	193,9	5 384,8	4,0	251,2	5 232,9	97,2
	03	26,0	1 172,7	3 758,5	25,0	1 104,3	3 680,9	97,9

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 85/20 – województwo podlaskie, w tym:	63 619,8	20 795,0	62 429,3	60 861,0	95,7	292,7	97,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	26 413,4	14 201,0	21 170,7	20 650,1	78,2	145,4	97,5
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	26 413,4	14 201,0	21 170,7	20 650,1	78,2	145,4	97,5
	rozdz. 01005	16 856,2	12 765,0	19 734,7	19 734,7	117,1	154,6	100,0
	rozdz. 01008	9 557,2	1 436,0	1 436,0	915,4	9,6	63,7	63,7
2.	Dział 600 Transport i Łączność	32 279,3	5 211,0	14 607,0	14 069,1	43,6	270,0	96,3
2.1.	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	32 279,3	5 211,0	14 607,0	14 069,1	43,6	270,0	96,3
3.	Dział 750 Administracja publiczna	3 341,0	1 383,0	11 128,2	11 158,9	334,0	806,9	100,3
3.1	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	2 813,5	298,0	4 873,1	4 872,1	173,2	1634,9	100,0
3.2	Szwajcarsko – Polski Program Współpracy	342,6	200,0	200,0	198,3	57,9	99,2	99,2
3.3	PO Innowacyjna Gospodarka 2007–2013	184,9	885,0	6 055,1	6 088,5	3292,9	688,0	100,6
4.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 586,1	0,0	15 523,4	14 982,9	944,6	–	96,5
4.1	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 586,1	0,0	15 523,4	14 982,9	944,6	–	96,5

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. (Dz. U. poz. 153 i 2195).

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań: Rb-28 UE – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i Rb-28UE WPR – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej⁴² w części 85/20 – województwo podlaskie

Oceny wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/20 dokonano stosując kryteria⁴³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 r.⁴⁴.

Dochody: wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 85/20 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem i nie podlegały ocenie.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) 1.238.449,2 tys. zł

Łączna kwota G : 1.238.449,2 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowość w wydatkach: dotyczyła kwoty 33,4 tys. zł, o którą Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku przekroczył wydatki na realizację Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013, określone w planie finansowym.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: ocena wydatków (5)

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 1 = 5$ (pozytywna)

⁴² Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego/państwowej osoby prawnej/agencji wykonawczej należy przyjmować wielkość przychodów i kosztów.

⁴³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku	Bohdan Józef Paszkowski	Wojewoda Podlaski	P
2.	Wojewódzka Komenda Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku	Jarosław Wendt	Komendant	P
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku	Jerzy Leszczyński	Marszałek Województwa Podlaskiego	P
4.	Urząd Miejski w Augustowie	Wojciech Walulik	Burmistrz	P
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Augustowie	Teresa Dobko	Kierownik	P
6.	Urząd Miejski w Łapach	Urszula Jabłońska	Burmistrz	P
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łapach	Małgorzata Wasilewska	p.o. Kierownika	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
13. Wojewoda Podlaski