

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL.410.001.2016

Nr ewid. 122/2016/P/16/001/LOL

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Warszawa czerwiec 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
wykonania budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie**

Dyrektor Delegatury
Andrzej Zyśk
z up. Wicedyrektor


Piotr Górny

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 06 czerwca 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.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich 85/28 województwo warmińsko-mazurskie	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	15
IV. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki.....	17

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, w okresie od 14 stycznia do 4 kwietnia 2016 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”.

W 2015 r. Wojewoda Warmińsko- Mazurski (dalej: „Wojewoda”) jako dysponent tej części finansował głównie zadania z zakresu wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, wspierania transportu drogowego, oświaty i wychowania, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, a także ratownictwa medycznego. Wojewoda realizował również zadania wynikające ze sprawowania funkcji zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, organu nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) pod względem legalności oraz funkcji kontrolnej w stosunku do tych jednostek w zakresie zadań z zakresu administracji rządowej, a także reprezentanta Skarbu Państwa na zasadach określonych w ustawach.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² w części 85/28, w tym m.in. wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz efektów uzyskanych w wyniku ich realizacji, prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 i sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych oraz sprawowanie nadzoru i kontroli przez dysponenta części.

Kontrola wykonania budżetu państwa w części 85/28 (w odniesieniu do dysponenta tej części jak i dysponenta III stopnia) została przeprowadzona w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: „Urząd”) oraz w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Olszynie (dysponent III stopnia, dalej: „KWPS”)³. Kontrole planowania i wykorzystania przez jst⁴ wybranych dotacji celowych z budżetu państwa przeprowadzono w:

- Urzędzie Miejskim w Nidzicy i Urzędzie w Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim, w których kontrolą objęto dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej (świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zadania z zakresu spraw obywatelskich) oraz zadania własne (drogi gminne),
- Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego – dotacje na dofinansowanie zadań własnych związanych m.in. z budową, remontem, utrzymaniem i zarządzaniem drogami wojewódzkimi.

Wojewoda jako dysponent części 85/28 budżetu państwa, wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia (w tym: czterema dysponentami II stopnia⁵ i 10 – III stopnia), zrealizował w 2015 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 99.445,5 tys. zł, wydatki budżetu państwa w kwocie 1.685.555,3 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich na poziomie 40.779,3 tys. zł. Zrealizowane w tej części dochody i wydatki stanowiły odpowiednio 0,03% i 0,51% dochodów i wydatków budżetu państwa oraz 0,06% wydatków budżetu środków europejskich.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

² Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

³ Kontrola w Urzędzie i KWPS została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

⁴ Kontrola w jst została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

⁵ W tym dwóm dysponentom II stopnia podlega łącznie 38 dysponentów III stopnia.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

W 2015 r. Wojewoda zrealizował w 106,1% plan dochodów⁷ oraz w 97,7% plan wydatków⁸ w ww. części.

Ocenę tę uzasadnia w szczególności zgodne z prawem, gospodarne i celowe zrealizowanie wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/28 oraz przez skontrolowanych dysponentów III stopnia.

Dysponent części 85/28 w sposób prawidłowy przekazał i rozliczył dotacje z budżetu państwa na realizację zadań, w tym z zakresu administracji rządowej i realizację zadań własnych. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 32,8% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/28. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też środki z rezerw celowych oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Skontrolowane trzy jst prawidłowo zaplanowały i wykorzystały dotacje otrzymane na zadania z zakresu administracji rządowej i zadanie własne, a niewykorzystane środki terminowo zwróciły do budżetu państwa.

Wydatki dwóch skontrolowanych dysponentów III stopnia zostały poniesione w ramach kwot określonych w planie finansowym, a także z zachowaniem procedur zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹ (dalej: „Pzp”). Wydatkowano je celowo, gospodarnie i rzetelnie. Wynikały one też z faktycznych potrzeb związanych z realizacją zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Ocenę tę sformułowano na podstawie badań 13,6% ogółu wydatków Urzędu oraz 49,7% wydatków KWPSP.

Wojewoda, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ (dalej: „ufp”), sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/28. Zadania te realizowane były m.in. poprzez przeprowadzanie w jst kontroli w zakresie oceny stopnia realizacji zadań zleconych i wykorzystania dotacji na zadania własne, a także bieżący monitoring efektywności wydatkowania środków z dotacji. Rzetelnie monitorowano również realizację planów finansowych w układzie zadaniowym, gdyż na bieżąco sprawdzano wartości osiąganych mierników, a w jednostkach podległych przeprowadzono również kontrole efektywności i skuteczności realizacji tych planów.

Ujawnione nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę realizacji budżetu w tej części i polegały na:

- niepodjęciu przez Wojewodę działań w celu wyjaśnienia, czy w przypadku 39 gmin doszło do pobrania w nadmiernej wysokości dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie wydatków związanych z powołaniem asystentów rodziny,
- niewykazaniu, w sporządzonych w Urzędzie czterech deklaracjach na podatek od nieruchomości, powierzchni części budynków oraz gruntów, które były wynajmowane lub dzierżawione przez podmioty gospodarcze w związku z prowadzoną przez nie działalnością gospodarczą, co skutkowało zaniżeniem podatku od nieruchomości na kwotę 20,5 tys. zł.

⁶ 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.

⁷ W ustawie budżetowej ujęto dochody w kwocie 85.092 tys. zł, natomiast w ustawie po nowelizacji były one wyższe o 8.663 tys. zł i wyniosły 93.755,0 tys. zł

⁸ W ustawie budżetowej ujęto wydatki 1.222.232 tys. zł, w ustawie po nowelizacji były one niższe o 3.770,0 tys. zł i wyniosły 1.218.462 tys. zł.

⁹ Dz. U z 2015 r. poz. 2164.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

- niewywiązaniu się w Urzędzie z obowiązku niezwłocznego zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań przez dysponenta części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponentów III stopnia (Urząd i KWSP):

- 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),
- 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 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponentów III stopnia 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 dysponentów III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/28 nie sformułowano uwag o charakterze systemowym oraz wniosków de lege ferenda. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale IV Informacje dodatkowe.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej, z wynikami roku ubiegłego, danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Zrealizowane w 2015 r. dochody wyniosły łącznie 99.445,5 tys. zł, co stanowiło 106,1% planowanych w znowelizowanej ustawie budżetowej (93.755,0 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 3.857,8 tys. zł (o 4,0%).

Największy udział w dochodach miały wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych jst, które wyniosły 41.872,4 tys. zł (42,1% ogółu dochodów), w tym 29.131,6 tys. zł dotyczyło opłat za zarząd, użytkowanie wieczyste i zbycie nieruchomości Skarbu Państwa. Znaczne dochody uzyskano również z tytułu opłat za nadzór weterynaryjny, które dotyczyły głównie wpływów z tytułu urzędowych badań mięsa (15.587,6 tys. zł) oraz z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (27.567,7 tys. zł).

Przekroczenie w 2015 r. planu dochodów o kwotę 5.690,5 tys. zł wynikało głównie ze wzrostu wpływów z tytułu aktualizacji rocznych opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa oraz wpływu większej liczby wniosków w sprawie przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności ww. nieruchomości (o 1.400,6 tys. zł od kwoty zaplanowanej), a także uzyskanie wyższych dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (o 1.313,7 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły ogółem 523.411,5 tys. zł. Z kwoty tej 511.751,4 tys. zł (97,8% należności) stanowiły zaległości. W porównaniu do stanu z 2014 r. należności te były wyższe o 76.963,2 tys. zł (o 17,2%), a zaległości – o 78.084,3 tys. zł (o 18,0%). Wzrost zaległości wystąpił głównie w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Wynikał on głównie z nieskutecznej windykacji prowadzonej przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych. Na koniec 2015 r. zaległości z tego tytułu wyniosły 473.025,1 tys. zł (92,4% zaległości ogółem) i w porównaniu do ich poziomu w 2014 r. wzrosły o 77.458,9 tys. zł (o 19,6%).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 85/28 wyniosły 1.685.555,3 tys. zł i stanowiły 97,7% planu po zmianach (1.724.378,8 tys. zł). Były one wyższe o 17.428,2 tys. zł (o 1,0%)¹¹ w porównaniu do roku poprzedniego, co wynikało głównie ze zwiększenia budżetu w tej części środkami z rezerwy celowej na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu i utrzymania dróg wojewódzkich oraz zarządzania tymi drogami (dział 600 Transport i łączność – wzrost o 35.360,4 tys. zł), zwiększenia kwot dotacji dla gmin przeznaczonych na zakup podręczników do większej liczby klas szkół podstawowych i gimnazjów (dział 801 Oświata i wychowanie – o 9.026,0 tys. zł).

W porównaniu do roku poprzedniego w 2015 r. nie uległa istotnej zmianie struktura wydatków według grup ekonomicznych. Dotacje, w łącznej kwocie 1.371.483,3 tys. zł, stanowiły 81,4% wydatków (81,2% w 2014 r.), wydatki bieżące jednostek budżetowych, wynoszące 188.248,3 tys. zł – 11,2% (11,0% w 2014 r.), wydatki majątkowe w kwocie 107.154,3 tys. zł – 6,4% (6,2%), współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, w wysokości 16.684,5 tys. zł – 1,0% (1,5%), zaś świadczenia na rzecz osób fizycznych, w łącznej kwocie 1.984,9 tys. zł – 0,1% (tak samo jak w roku poprzednim).

Najwyższe wydatki zrealizowano w następujących działach:

- 852 Pomoc społeczna – 857.654,7 tys. zł (50,9% wydatków ogółem). Środki w tym zakresie wydatkowano głównie w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (518.702,7 tys. zł), 85214 Zasiłki pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (79.340,7 tys. zł) oraz 85216 Zasiłki stałe (58.629,4 tys. zł),
- 851 Ochrona zdrowia – 200.509,9 tys. zł (11,9%). Środki wydatkowano głównie w rozdziałach: 85141 Ratownictwo medyczne (95.591,5 tys. zł) – na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego oraz na zakup sprzętu medycznego, 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (55.932,7 tys. zł),
- 600 Transport i łączność – 160.598,2 tys. zł (9,5%). Zostały one wykorzystane głównie na inwestycje na drogach publicznych: gminnych (rozdział 60016 – kwota 29.313,1 tys. zł), powiatowych (rozdział 60014 – 29.737,2 tys. zł), oraz wojewódzkich (rozdział 60013 – kwota 28.887,8 tys. zł).

W 2015 r. nie wykorzystano planowanych środków w łącznej wysokości 38.823,5 tys. zł (2,3% planu po zmianach), z których część (27.553,8 tys. zł) została zablokowana decyzjami Wojewody, wydanymi na podstawie art. 177 ust. 1 ufp. Najwyższe kwoty niewykorzystanego limitu wydatków wystąpiły w:

- dziale 852, w którym nie wykorzystano dotacji dla gmin w kwocie 19.792,2 tys. zł (z czego 65,1% tej kwoty zablokowano), w tym zwłaszcza na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zasiłków i pomocy w naturze. Przyczyną niewykorzystania dotacji było m.in. składanie przez gminy zapotrzebowania na środki na podstawie złożonych wniosków o ustalenie prawa do ww. świadczeń, z których część, w wyniku weryfikacji rozpatrzono odmownie. Wiązało to się to również z podwyższeniem, z dniem 1 października 2015 r., kryterium dochodowego oraz zaplanowania wzrostu liczby osób kwalifikujących się do objęcia pomocą w formie zasiłków okresowych.
- dziale 010 – nie wykorzystano ogółem 10.703,7 tys. zł (zablokowano 100%). Dotyczyło to głównie dotacji przeznaczonej na sfinansowanie zadań realizowanych przez Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

¹¹ Kwota ta dotyczyła zmniejszenia wydatków per saldo. Spadek wydatków wystąpił m.in. w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo o 18.133,8 tys. zł i w dziale 851 Ochrona zdrowia o 6.608,5 tys. zł, zaś wzrost w dziale 600 Transport i łączność – o 35.360,4 tys. zł i dziale 801 Oświata i wychowanie – o 9.026,0 tys. zł.

Nie zrealizowano również wszystkich zaplanowanych działań informacyjno-promocyjnych w ramach PROW 2007–2013, z uwagi na unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Zaplanowane w znowelizowanej ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki dysponenta części 85/28 w kwocie 1.218.462,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku o 505.916,8 tys. zł, głównie środkami z rezerw celowych (o 505.288,3 tys. zł). Zwiększenia dotyczyły wydatków w grupie dotacji (o 380.376,3 tys. zł), wydatków bieżących (o 13.762,9 tys. zł) oraz inwestycji (o 111.777,7 tys. zł). Największe zwiększenia wystąpiły w dziale: 600 – na realizację zadań w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”, 801 – na udzielenie gminom dotacji celowych na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w dziale 852 – na świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne.

Analiza ww. zwiększeń budżetu państwa w części 85/28, na łączną kwotę 164.694,0 tys. zł (32,6% łącznej kwoty zwiększeń) wykazała m.in., że zmiany te wynikały z potrzeb jednostek finansowanych z tej części budżetu. Badanie wykorzystania przez dysponentów III stopnia środków pochodzących z rezerw o łącznej wartości 10.397,4 tys. zł¹² (36,4% łącznej kwoty zwiększeń budżetów tych dysponentów) również potwierdziło celowość tych zmian, a także prawidłowość wykorzystania środków.

Wydatki skontrolowanych dysponentów III stopnia wyniosły w 2015 r. łącznie 77.149,7 tys. zł i stanowiły 4,6% wydatków w części 85/28, w tym wydatki poniesione w:

- Urzędzie wyniosły 64.993,6 tys. zł (98,6% planu) i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 8.550,4 tys. zł (o 11,6%),
- KWSP – 12.156,1 tys. zł (98,9% planu) i były wyższe o 1.814,5 tys. zł od wykonanych w roku poprzednim (o 17,5%).

Badanie szczegółowe próby 291 dowodów księgowych i poniesionych na ich podstawie wydatków dysponentów III stopnia w łącznej kwocie 14.889,2 tys. zł, z której 8.845,9 tys. zł¹³ wydatkowano w Urzędzie (13,6% ogółu wydatków), a 6.043,4 tys. zł¹⁴ – w KWSP (49,7%) wykazało, że środki te wydatkowane były zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami oraz na zakupy i usługi służące realizacji celów przez skontrolowane jednostki.

Analiza wydatków dysponentów III stopnia, na łączną kwotę 11.804,3 tys. zł (w tym 6.612,7 tys. zł poniesionych w Urzędzie i 5.191,6 tys. zł – w KWSP), przeprowadzona pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów Pzp, nie wykazała nieprawidłowości.

Badanie dokumentacji trzech zamówień publicznych udzielonych w 2015 r. przez KWSP w trybie przetargu nieograniczonego, o łącznej wartości 11.031,9 tys. zł (spośród ośmiu postępowań na kwotę 13.296,2 tys. zł) wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami Pzp oraz z zachowaniem zasad konkurencyjności i gospodarności.

Analiza dokumentacji sześciu zamówień publicznych udzielonych w Urzędzie na kwotę 3.602,6 tys. zł (spośród 63 o łącznej wartości 15.336,8 tys. zł), tj. trzech przetargów nieograniczonych oraz trzech zamówień uzupełniających udzielonych w trybie z wolnej ręki wykazała, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z przepisami Pzp. W przypadku jednego z ww. zamówień, tj. dotyczącego rozbudowy drogowego przejścia granicznego w Gołdapi, nie wywiązano się natomiast z obowiązku

¹² Kwota 7.465,4 tys. zł dotyczyła rezerw wykorzystanych przez Urząd, a 2.932,0 tys. zł – przez KWSP.

¹³ Próba wydatków w Urzędzie wyniosła 155 dowodów na łączną kwotę 8.845,8 tys. zł, w tym 5.483,0 tys. zł wylosowano metodą MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) i 3.362,8 tys. zł – w doborze celowym.

¹⁴ Próba wydatków w KWSP wyniosła 136 dowodów na łączną kwotę 6.043,4 tys. zł, w tym 5.243,9 tys. zł wylosowano metodą MUS i 799,5 tys. zł – w doborze celowym.

określonego w art. 95 ust. 1 Pzp, zgodnie z którym ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego należy zamieścić w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy. Ogłoszenie to zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych dopiero po upływie 50 dni po zawarciu umowy, co zdaniem NIK nie może zostać uznane za niezwłoczne wykonanie tego obowiązku.

Kontrola wykazała również, że grunty i części powierzchni budynków związane z prowadzeniem działalności gospodarczej wykazywane były przez Urząd w deklaracjach na podatek od nieruchomości w sposób niezgodny z art. 2 ust. 1 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych¹⁵. Stwierdzono bowiem, że w czterech takich deklaracjach za 2015 r. (z pięciu sporządzonych) nie wykazano 1.219,3 m² powierzchni części budynków i 102,0 m² gruntu, które wynajęto lub wdzierżawiono podmiotom gospodarczym na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatek od ww. powierzchni wyniósłby 20,5 tys. zł¹⁶. Ustalono także, że w deklaracjach złożonych za lata 2011–2014 również nie wykazano ww. powierzchni części budynków i gruntów wynajmowanych lub dzierżawionych przez podmioty gospodarcze na potrzeby prowadzonej przez nie działalności, od których podatek za ten okres wyniósłby 70,9 tys. zł¹⁶. Osoby odpowiedzialne za sporządzanie deklaracji, nieprawidłowość tę wyjaśniły brakiem wiedzy dotyczącej sposobu wykazywania w ww. deklaracjach nieruchomości wynajętych lub wdzierżawionych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie wskazują, że wykonano wnioski z poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczące skorygowania sprawozdania RB-BZ1 z wykonania wydatków z budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z 2014 r. oraz terminowego sporządzania projektów sprawozdania z wykonania planu działania.

Na koniec 2015 r. zobowiązania w części 85/28 budżetu państwa wyniosły 8.959,6 tys. zł (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne) i były niższe o 337, tys. zł (o 3,6%) od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (7.872,6 tys. zł, tj. 87,9% ogółu zobowiązań).

Dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/28 dotacje wyniosły 1.371.483,3 tys. zł (98,1% planu po zmianach) i były wyższe o 17.121,5 tys. zł (o 1,3%) od wykonanych w roku poprzednim. Ich większe wykonanie wynikało głównie z przekazania dotacji na remont i bieżące utrzymanie dróg wojewódzkich w kwocie 24.887,8 tys. zł¹⁷ oraz ze zwiększenia dotacji na bieżące utrzymanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi o kwotę 7.918,7 tys. zł (do 38.765,0 tys. zł). W 2015 r. środki z dotacji przekazano głównie:

- jst województwa warmińsko-mazurskiego¹⁸ w wysokości 1.274.759,3 tys. zł (98,0% kwoty zaplanowanej), w tym m.in. na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (897.326,7 tys. zł) oraz na zadania własne jst (373.722,1 tys. zł),
- dwóm jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 92.016,1 tys. zł (100% planu), w tym Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia na zadania z zakresu ratownictwa medycznego (91.976,1 tys. zł),

¹⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 849 ze zm.

¹⁶ Obliczony według określonych przez organy stanowiące ww. jst stawek podatku od powierzchni użytkowej części budynków oraz gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

¹⁷ W 2014 r. nie przekazano na ten cel żadnych środków.

¹⁸ 116 gmin, 21 powiatów i Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

- 116 jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom i stowarzyszeniom) w kwocie 4.055,9 tys. zł (95,2% kwoty planowanej) na realizację zadań m.in. z zakresu ratownictwa wodnego (1.034,7 tys. zł) oraz ochrony i opieki nad zabytkami (676,5 tys. zł).

Dysponent części, przekazując jst informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej, dotrzymał terminów wynikających z art. 143 ust. 1 i art. 148 ufp. Środki dotacji przekazywano z zachowaniem przepisów art. 149 i 150 ww. ustawy, tj. w terminach umożliwiających realizację zadań zleconych oraz na podstawie umów zawartych na dofinansowanie zadań własnych. Dokonane po 30 listopada 2015 r. zmiany kwot dotacji na zadania własne jst wynikały z przesłanek określonych w art. 170 ust. 2 ufp.

Analizą szczegółową objęto dotacje na zadania bieżące na łączną kwotę 553.475,0 tys. zł (40,4% ogółu dotacji), w tym na realizację czterech zadań zleconych z zakresu: spraw obywatelskich (10.986 tys. zł), świadczeń z funduszu alimentacyjnego (85.474,4 tys. zł), świadczeń rodzinnych (401.701,6 tys. zł), zasiłków dla opiekunów (30.425,2 tys. zł) oraz zadania własnego dotyczącego remontu i utrzymania dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami (24.887,8 tys. zł). Wykazała ona m.in., że przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie, a ocen ich wykorzystania dokonywano, głównie w okresach kwartalnych, m.in. na podstawie przekazywanych do Urzędu sprawozdań.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (2.355,5 tys. zł¹⁹), a także bieżących zadań własnych (24.887,8 tys. zł²⁰) potwierdziły również wyniki kontroli przeprowadzonych w trzech wybranych jst. Samorząd Województwa oraz gminy: Nidzica i Nowe Miasto Lubawskie planowały dotacje z budżetu państwa na realizację tych zadań zgodnie z przepisami prawa i wytycznymi Wojewody. Otrzymane z budżetu państwa środki ujęto w planie we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, w wysokościach wystarczających do sfinansowania zadań. Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Badanie dokumentacji dotyczącej rozliczenia dotacji na realizację zadań własnych udzielonych na podstawie 330 umów (131.896,7 tys. zł) wykazało przypadki, w których udział dotacji był wyższy limitu określonego w art. 128 ust. 2 ufp (80%). Dotyczyło to dotacji, w łącznej kwocie 1.239,2 tys. zł, przekazanych 39 gminom na realizację programu „Asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2015”²¹, w przypadku których udział dotacji w wydatkach na realizację programu wyniósł od 80,03% do 100,00%. W sprawozdaniach z rozliczenia ww. zadania gminy wykazały jednak wyłącznie wydatki na wynagrodzenia asystentów rodziny, tj. wydatki kwalifikowane w tym programie.

Jako nieprawidłowy Izba oceniła fakt, iż Wojewoda, nie dysponując informacjami o łącznych wydatkach związanych z powołaniem asystentów rodziny, poniesionych w 2015 r. przez każdą z ww. 39 gmin, nie zweryfikował czy udzielone tym gminom kwoty dotacji nie przekraczały limitu określonego w art. 128 ust. 2 ufp. Zdaniem Wojewody, przepis art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, na podstawie którego udzielono ww. dotacji był przepisem szczególnym, wyłączającym przepis art. 128 ust. 2 ufp i dlatego też nie podjął działań celem wyjaśnienia faktycznego udziału dotacji w kosztach zadania dotyczącego powołania asystentów rodziny. NIK nie podziela ww. stanowiska, gdyż art. 247 ust. 1 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej określał, że ww. program dotyczył m.in. dofinansowania zadań własnych gminy, w szczególności pokrycia części wydatków związanych z powołaniem asystentów rodziny i nie zwalniał ze stosowania art. 128 ust. 2 ufp. Ustalenie łącznych wydatków związanych z powołaniem asystentów rodziny było zatem niezbędne do zweryfikowania, czy kwoty przyznanych dotacji nie przekraczały limitu określonego w tym przepisie.

¹⁹ Dotacje na zadania bieżące z zakresu: spraw obywatelskich (359,1 tys. zł) i świadczeń z funduszu alimentacyjnego (1.996,4 tys. zł).

²⁰ Dotacja dla Samorządu Województwa na drogi publiczne wojewódzkie (24.887,8 tys. zł).

²¹ Dotacje w rozdziale 85206 Wspieranie rodziny, udzielone na podstawie art. 247 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 332 ze zm.).

Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na ocenę sprawowanego przez Wojewodę nadzoru i kontroli w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Realizowane były bowiem obowiązki w ww. zakresie wynikające z art. 175 ufp. Pracownicy merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadzali m.in. kontrole wykorzystania dotacji celowych oraz dokonywali okresowych ocen przebiegu realizacji zadań, wykonania wydatków oraz prawidłowości wykorzystania dotacji celowych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2015 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1.984,9 tys. zł (99,5% planu po zmianach) i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 103,9 tys. zł (o 5,2%). Poniesiono je głównie w rozdziałach: 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej (216,0 tys. zł) i 85132 Inspekcja Sanitarna (312,0 tys. zł) oraz 85415 Pomoc materialna dla uczniów (413,3 tys. zł). Środki przeznaczono m.in. na wypłatę ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów służbowych, zakup umundurowania i ubrań roboczych oraz na inne świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (1.043,8 tys. zł), na stypendia dla uczniów (413,3 tys. zł) oraz na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom oraz funkcjonariuszom (216,0 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2015 r. w części 85/28 wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły łącznie 188.248,3 tys. zł (98,6% planu po zmianach) i w porównaniu do wykonanych w 2014 r. były wyższe o 4.987,0 tys. zł (o 2,7%). Poniesiono je głównie na wynagrodzenia (87.722,6 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (15.477,6 tys. zł) oraz na zakup towarów i usług (40.906,7 tys. zł).

Kontrola wydatków bieżących na kwotę 5.274,10 tys. zł²², stanowiących 8,4% takich wydatków poniesionych w 2015 r. przez dysponentów III stopnia, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów Pzp oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ufp, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta tej części wyniosły łącznie 99.520,6 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 508,2 tys. zł (o 0,5%). Największy wzrost tych wydatków wystąpił w rozdziałach: 85133 Inspekcja farmaceutyczna, w którym kwota wynagrodzeń wzrosła o 16,3 tys. zł (o 3,0%) oraz 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków – wzrost o 40,0 tys. zł (o 2,5%). Odnotowania wymaga fakt, że w 2015 r. nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia, określonej w planie finansowym po zmianach.

W 2015 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/28, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 2.229 osób i było niższe o siedem osób w porównaniu do 2014 r. Największa różnica wystąpiła w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, w grupie ze statusem zatrudnienia 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń), w której nastąpiło zwiększenie o 10 etatów (do 73). Zmiany te wynikały z konieczności zatrudnienia osób na stanowisku operatorów numerów alarmowych (od sierpnia 2015 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 3.720 zł i wzrosło o 31 zł (o 0,8%) w porównaniu do roku poprzedniego.

W 2015 r. w części 85/28 zachowana została zasada, określona w art. 16 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²³, dotycząca wydatkowania środków na wynagrodzenia bezosobowe w wysokości nie większej niż określonej w ustawie budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.²⁴, z wyłączeniem środków z rezerw

²² Sposób doboru próby wydatków opisano w przypisach nr 13 i 14. Badane wydatki bieżące Urzędu: 3.943,3 tys. zł, tj. 7,1% ogółu wydatków bieżących tej jednostki, KWSP: 1.330,8 tys. zł, tj. 18,9%.

²³ Dz. U., poz. 1877 ze zm.

²⁴ Dz. U., poz. 162.

celowych przyznanych na wynagrodzenia. Stwierdzono bowiem, że w 2015 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 15.477,6 tys. zł i były wyższe od środków wydatkowanych w tym zakresie w roku poprzednim o 458,0 tys. zł (o 3,0%), a wzrost ten został sfinansowany środkami z rezerw.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 zostały zrealizowane w 2015 r. w łącznej kwocie 107.154,3 tys. zł (98,8 % planu po zmianach) i były wyższe o 3.794,4 tys. zł (o 3,7%) od poniesionych w 2014 r. Środki te przeznaczono na zakupy dokonywane przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie (15.994,4 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne jst (91.159,9 tys. zł).

Środki wydatkowo głównie w dziale 600 Transport i łączność – 75.533,0 tys. zł (70,5% ich ogółu). Z kwoty tej 53.642,6 tys. zł stanowiły dotacje dla gmin i powiatów na modernizację 161,3 km dróg lokalnych, 7.281,2 tys. zł – dla Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na spłatę rat leasingowych za trzy autobusy szynowe i na zakup nowego autobusu, natomiast 6.077,2 tys. zł przeznaczono na realizowane przez Urząd inwestycje na przejściach granicznych (głównie na rozpoczętą w 2014 r. rozbudowę i przebudowę drogowego przejścia granicznego w Bezledach).

Kontrola wydatków majątkowych w kwocie 9.547,0 tys. zł²⁵, stanowiących 70,4% takich wydatków poniesionych w 2015 r. przez dysponentów III stopnia, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem przepisów ustawy Pzp oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ufp, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Przeprowadzona w trzech jst kontrola wykorzystania dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne, o łącznej wartości 7.633,3 tys. zł (8,4% ogółu dotacji na inwestycje), również potwierdziła prawidłowe wykorzystanie środków.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w 2015 r. przez dysponenta części 85/28 wyniosły 40.779,3 tys. zł (83,9% planu po zmianach) oraz 68,1% kwoty wydatków z 2014 r. Z budżetu tych środków w 2015 r finansowano głównie projekty realizowane w ramach: Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (dalej: „PROW”), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko („POIS”) i Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007–2013 („RPO”).

Ze środków PROW wydatkowano 15.978,8 tys. zł (99,4% kwoty planowanej), które przeznaczono głównie na sfinansowanie 17 zadań inwestycyjnych z zakresu melioracji wodnych realizowanych przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie oraz Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu. W ramach tych zadań m.in. przebudowano 30,5 km kanałów polderowych i 21,7 km wałów przeciwpowodziowych, odbudowano jazy na trzech rzekach oraz wybudowano zbiornik retencyjny.

W ramach POIS wydatkowano 21.875,6 tys. zł (96,1% planu), w tym 5.546,2 tys. zł na zakup przez KWPSP samochodów specjalistycznych (m.in. do ratownictwa gaśniczego, chemicznego i wodnego), a także na zakup kontenera przeciwpożarowego i komory dymowej. Ponadto 6.329,4 tys. zł przeznaczono m.in. na realizację trzech zadań inwestycyjnych, polegających na przebudowie trzech stacji pomp w miejscowościach na terenie gmin Markusy i Elbląg.

Środki z RPO, w łącznej kwocie 1.842,6 tys. zł, wykorzystano natomiast na zakup trzech samochodów ratowniczych w ramach realizowanego przez KWPSP projektu „Poprawa bezpieczeństwa ekologicznego Warmii i Mazur etap II”.

²⁵ Sposób doboru próby wydatków podano w przypisach nr 13 i 14. Badane wydatki majątkowe Urzędu: 4.834,4 tys. zł, tj. 55,7% ogółu tych wydatków, KWPSP: 4.712,6 tys. zł, tj. 96,3%.

Badanie wydatków budżetu środków europejskich na łączną kwotę 16.430,6 tys. zł (40,3%) wykazało, że zrealizowano je prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele lub zadania określone w umowach o dofinansowanie. Osiągnięto też założone wskaźniki produktu i rezultatu.

Niewykorzystanie środków w pełnej wysokości wynikało głównie z zakończenia realizacji zadań współfinansowanych z PROW na lata 2007-2013 i braku możliwości wykorzystania uzyskanych oszczędności na realizację nowych inwestycji (5.643,4 tys. zł). Nie wydatkowano również planowanej kwoty 1.284,0 tys. zł w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2014–2020, a przyczyną tego było nieogłoszenie w 2015 r. przez Samorząd Województwa konkursów w ramach tego Programu.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Najwyższe kwoty wydatków Wojewoda Warmińsko-Mazurski przeznaczył w 2015 r. na działania dotyczące:

- świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- wsparcia finansowego jst w realizacji zadań pomocy społecznej,
- interwencji ratowniczo-gaśniczych,
- działalności zespołów ratownictwa medycznego,
- wspierania osób z zaburzeniami psychicznymi.

Na powyższych pięć działań wydatkowano łącznie 1.005.984,8 tys. zł²⁶, co stanowiło 58,3% wydatków budżetu państwa w cz. 85/28 i budżetu środków europejskich.

Na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego wydatkowano 518.928,4 tys. zł. Środki te przeznaczono m.in. na wypłatę: 2.436,4 tys. świadczeń rodzinnych (371.109,4 tys. zł) dla 49,7 tys. rodzin, 227,6 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (82.428,3 tys. zł) dla 11,9 tys. rodzin oraz 47,7 tys. zasiłków dla opiekuna (24.626,6 tys. zł). Określony w planie finansowym w układzie zadaniowym za 2015 r. (dalej: „budżet zadaniowy”) miernik tego działania pn. „liczba wypłaconych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w danym roku w stosunku do liczby wypłaconych świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego w roku poprzednim” wykonano na poziomie 0,93 (niższym o 0,07 od planu 2015 r. i wyższym o 0,01 od wykonania 2014 r.).

Na wsparcie finansowe jst w realizacji zadań pomocy społecznej wydatkowano 213.362,0 tys. zł. Pomocą społeczną objęto 213,0 tys. osób, w ramach której m.in.: dofinansowano działalność 39 domów pomocy społecznej na 3.550 miejsc, wypłacono 131,5 tys. zasiłków stałych (58.629 tys. zł) dla 13,4 tys. osób oraz 227,4 tys. zasiłków okresowych (79.341 tys. zł) dla 37,8 tys. podopiecznych ośrodków pomocy społecznej. Określony w budżecie zadaniowym miernik tego działania pn. „liczba osób objętych pomocą społeczną w danym roku w stosunku do liczby osób objętych pomocą społeczną w roku poprzednim” wykonano na poziomie 0,96 (niższym o 0,04 od planu 2015 r. i wyższym o 0,02 od wykonania 2014 r.).

Na działanie z zakresu interwencji ratowniczo-gaśniczych, którego celem była likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych, wydatkowano 112.462,0 tys. zł, w tym 17.346,4 tys. zł ze środków UE. W 2015 r., w porównaniu do roku poprzedniego, liczba pożarów oraz miejscowych zagrożeń na terenie województwa wzrosła odpowiednio o: 224 (do 6.745) i 806 (do 10.392), a średni czas dojazdu jednostek ratowniczo-gaśniczych na miejsce zdarzenia wyniósł 9 minut i 17 sekund i był

²⁶ W tym: 988.638,4 tys. zł ze środków budżetu państwa i 17.346,4 tys. zł ze środków UE.

o 21 sekund krótszy od czasu dojazdu w 2014 r. Określony w budżecie zadaniowym miernik pn. „odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego” wykonano na poziomie 3,3% (wyższym od planu 2015 r. i wykonania 2014 r. odpowiednio o: 0,75 i 0,05 punktu procentowego).

Na ratownictwo medyczne wydatkowano 92.964,5 tys. zł. Ze środków tych sfinansowano działalność 77 zespołów ratownictwa medycznego, które w trakcie 126,8 tys. wyjazdów udzieliły pomocy 96,9 tys. osób. W sprzęt medyczny o wartości 316,6 tys. zł doposażono również cztery szpitalne oddziały ratunkowe oraz zakupiono osiem ambulansów medycznych o łącznej wartości 3.199,8 tys. zł. Wykonanie, określonego w budżecie zadaniowym na 2015 r., miernika pn. „ilość przeprowadzonych planowych kontroli zespołów ratownictwa medycznego do ilości zaplanowanych kontroli zespołów ratownictwa medycznego” wyniosło 1,0 (zaplanowano i przeprowadzono 12 takich kontroli)²⁷.

Na wsparcie osób z zaburzeniami psychicznymi wydatkowano 68.267,9 tys. zł. Ze środków tych dofinansowano działalność 64 środowiskowych domów samopomocy, z których korzystało 3.037 osób. Sfinansowano również, 518 osobom z zaburzeniami psychicznymi, specjalistyczne usługi opiekuńcze w łącznym wymiarze 162,6 tys. godzin. Określony w budżecie zadaniowym miernik pn. „liczba osób objętych pomocą w formie specjalistycznych usług opiekuńczych i usług świadczonych przez środowiskowe domy samopomocy w danym roku w stosunku do liczby tych osób objętych pomocą w roku poprzednim” wykonano na poziomie 1,08 (wyższym od planu 2015 r. i wykonania 2014 r. odpowiednio o 0,05 i 0,01).

W 2015 r. Wojewoda, stosownie do postanowień art. 175 ust.1 pkt 4 ufp, dokonywał pomiaru efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym. Nadzór ten obejmował bieżący, dokonywany m.in. w okresach kwartalnych, monitoring wartości osiąganych mierników oraz przeprowadzanie kontroli w jednostkach podległych.

3. Sprawozdania

Dysponent części 85/28 prawidłowo sporządził łączne sprawozdania budżetowe za 2015 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR, Rb-BZ1 oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r.: Rb-N i Rb-Z. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych²⁸. Sprawozdania łączne zostały sporządzone w terminach wskazanych w rozporządzeniach Ministra Finansów²⁹.

Objęci kontrolą dysponenci III stopnia prawidłowo przenieśli dane z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-28 Programy, Rb-BZ1) oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych (Rb-N i Rb-Z). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

W skontrolowanych jednostkach, w ramach systemów kontroli zarządczej, określono procedury dotyczące sporządzania sprawozdań, które zawierały wszystkie wymagane elementy i czynności określone w aktach prawnych oraz obowiązujących standardach. W przyjętych koncepcjach kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sprawozdawczości oraz obsługi finansowo-księgowej dowodów dotyczących wydatków i dochodów.

²⁷ W 2014 r. pomiaru efektywności działania dokonywano za pomocą miernika pn. „mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie”, którego wykonanie wyniosło 8 minut w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i 11 minut poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców.

²⁸ Ustalono na podstawie losowo wybranej próby obejmującej po pięć paragrafów z danego sprawozdania jednostkowego.

²⁹ Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz. 119 ze zm.), 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Informacje dodatkowe

4.1. Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej,
- Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- Burmistrza Nidzicy,
- Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Wnioski pokontrolne sformułowano w stosunku do Wojewody i dotyczyły one:

- 1) podjęcia działań w celu wyjaśnienia czy doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, a w przypadku stwierdzenia takiej okoliczności wystąpienia o zwrot części dotacji na dofinansowanie wydatków związanych z powołaniem asystentów rodziny,
- 2) dokonania korekt deklaracji na podatek od nieruchomości, w których nie wykazano powierzchni części budynków oraz gruntów wynajmowanych lub dzierżawionych przez podmioty gospodarcze w związku z prowadzoną przez nie działalnością gospodarczą,
- 3) zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych bez zbędnej zwłoki.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski wniósł zastrzeżenie do ocen i wniosku zawartych w wystąpieniu pokontrolnym. Dotyczyło ono nieprawidłowości polegającej na tym, że Wojewoda nie dysponując informacjami o łącznych wydatkach poniesionych w 2015 r. przez 39 gmin na zadania własne związane z powołaniem asystentów rodziny, nie zweryfikował czy udzielone tym gminom kwoty dotacji nie przekraczały limitu określonego w art. 128 ust. 2 ufp. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK, uchwałą z dnia 31 maja 2016 r. oddalił ww. zastrzeżenie.

Wojewoda poinformował również o sposobie wykonania dwóch pozostałych wniosków pokontrolnych.

4.2. Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się kwoty nienależnie uzyskane o łącznej wartości 91,4 tys. zł. Dotyczyły one niewykazanego przez Urząd, w deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2011–2015, podatku za grunty i części powierzchni budynków związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w tym kwota 20,5 tys. zł dotyczyła podatku za 2015 r., a 70,9 tys. zł – za lata 2011–2014.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa ²⁾	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		95 587,7	93 755,0	99 445,5	104,0	106,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	18 502,6	17 623,0	20 040,6	108,3	113,7
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	630,3	644,0	1 475,8	234,1	229,2
1.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	429,5	282,0	479,3	111,6	170,0
1.1.2.	§ 6660 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	200,8	218,0	581,0	289,3	266,5
1.1.3.	§ 6669 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	0,0	144,0	415,5	-	288,5
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	79,1	66,0	52,8	66,8	80,0
1.3.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	313,1	980,0	1 157,1	369,6	118,1
1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	260,4	965,0	1 128,9	433,5	117,0
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	153,6	1 555,0	1 684,6	1 096,7	108,3
1.4.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	149,3	140,0	131,3	87,9	93,8
1.4.2.	§ 0830 Wpływy z usług	0,4	1 401,0	1 541,6	385 400,0	110,0
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 211,5	14 336,0	15 587,6	704,8	108,7
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 041,6	14 209,0	15 435,4	756,0	108,6
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	10,3	40,0	55,1	535,0	137,8
1.7.	rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	15 023,9	0,0	0,0	-	-
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	80,8	2,0	27,6	34,2	1 380,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	17,8	39,0	41,6	233,7	106,7
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	17,8	39,0	41,6	233,7	106,7
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,1	0,0	0,0	-	-
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,1	0,0	0,0	-	-
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	6,4	-	-
4.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	6,4	-	-
5.	Dział 500 Handel	25,2	34,0	41,0	162,7	120,6
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	25,2	34,0	41,0	162,7	120,6
6.	Dział 600 Transport i łączność	1 014,0	892,0	859,6	84,8	96,4
6.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	830,8	692,0	732,9	88,2	105,9
6.1.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jst (...)	0,0	514,0	509,5	-	99,1
6.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	244,7	124,0	172,4	70,5	139,0
6.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	148,9	148,0	97,3	65,3	65,7
6.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	34,3	52,0	29,4	85,7	56,5
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 808,1	27 731,0	29 131,6	97,7	105,1
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 808,1	27 731,0	29 131,6	97,7	105,1
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	29 791,1	27 730,0	29 129,0	97,8	105,0
8.	Dział 710 Działalność usługowa	935,8	1 018,0	1 109,0	118,5	108,9
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	6,8	5,0	5,2	76,5	104,0
8.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,0	8,0	17,7	-	221,3

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa ²⁾	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
8.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	3,7	2,0	3,8	102,7	190,0
8.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	925,3	1 003,0	1 082,3	117,0	107,9
8.4.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	243,8	364,0	586,8	240,7	161,2
8.4.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	593,2	400,0	380,3	64,1	95,1
9.	Dział 750 Administracja publiczna	25 894,7	26 356,0	27 612,3	106,6	104,8
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	25 730,3	26 254,0	27 567,7	107,1	105,0
9.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	21 021,6	21 000,0	22 937,0	109,1	109,2
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4 487,1	4 900,0	4 275,0	95,3	87,2
9.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	0,4	140,0	146,7	36 675,0	104,8
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	20,8	102,0	44,6	214,4	43,7
9.3.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	143,6	0,0	0,0	-	-
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	323,3	205,0	241,8	74,8	118,0
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	108,9	93,0	108,2	99,4	116,3
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	144,5	111,0	132,5	91,7	119,4
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	113,1	111,0	132,5	117,2	119,4
10.3.	rozdział 75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	69,9	0,0	0,0	-	-
10.4.	rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	1,0	1,1	-	110,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	0,1	0,0	0,1	100,0	-
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,1	0,0	0,1	100,0	-
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	14,2	22,0	27,8	195,8	126,4
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	6,0	6,4	-	106,7
12.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,5	0,0	0,0	-	-
12.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	4,1	8,0	9,1	222,0	113,8
12.4.	rozdział 80146 Placówki dokształcania nauczycieli	0,0	0,0	0,4	-	-
12.5.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	8,6	0,0	0,0	-	-
12.6.	rozdział 80195 Pozostała działalność	0,0	8,0	11,9	-	148,8
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5 639,0	5 768,0	5 860,2	103,9	101,6
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 014,0	5 296,0	5 232,1	516,0	98,8
13.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	735,7	725,0	713,5	97,0	98,4
13.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jst (...)	176,9	181,0	181,6	102,7	100,3
13.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	0,0	4 272,0	4 196,7	-	98,2
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	370,2	386,0	485,4	131,1	125,8
13.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	370,0	385,0	483,1	130,6	125,5
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	24,2	15,0	17,9	74,0	119,3
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	56,0	0,0	41,0	73,2	-

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa ²⁾	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
13.5.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 059,5	0,0	0,0	-	-
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	115,1	71,0	83,8	72,8	118,0
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	12 681,2	13 101,0	13 812,8	108,9	105,4
14.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	173,0	174,0	-	100,6
14.1.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	0,0	143,0	143,2	-	100,1
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	632,0	585,0	673,6	106,6	115,1
14.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	605,9	580,0	667,2	110,1	115,0
14.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	6,5	14,0	15,1	232,3	107,9
14.4.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1,0	0,0	0,0	-	-
14.5.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 574,3	11 830,0	12 438,2	107,5	105,1
14.5.1.	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	306,3	188,0	241,9	79,0	128,7
14.5.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	9 702,1	10 389,0	10 696,3	110,2	103,0
14.5.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	1 564,4	1 253,0	1 499,0	95,8	119,6
14.6.	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	3,1	7,0	8,1	261,3	115,7
14.7.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	0,0	0,0	0,3	-	-
14.8.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,5	-	-
14.9.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	237,4	222,0	252,9	106,5	113,9
14.9.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	237,1	222,0	252,6	106,5	113,8
14.10.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	5,2	0,0	0,0	0,0	-
14.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	216,4	243,0	235,2	108,7	96,8
14.10.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	215,6	243,0	235,2	109,1	96,8
14.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	5,3	27,0	14,9	281,1	55,2
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	72,0	401,0	200,0	277,8	49,9
15.1.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,0	14,0	15,6	-	111,4
15.2.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	72,0	387,0	184,4	256,1	47,6
15.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	72,0	387,0	184,4	256,1	47,6
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	178,3	2,0	3,1	1,7	155,0
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	178,3	2,0	3,1	1,7	155,0
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	466,5	562,0	455,3	97,6	81,0
17.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	10,3	2,0	2,1	20,4	105,0
17.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	61,4	368,0	294,1	479,0	79,9
17.2.1.	§ 0830 Wpływy z usług	0,0	258,0	174,4	-	67,6
17.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	52,9	52,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa ²⁾	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
17.4.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	187,3	0,0	0,0	-	-
17.5.	rozdział 90095 Pozostała działalność	154,6	140,0	159,1	102,9	113,6
17.5.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst	154,6	140,0	159,1	102,9	113,6
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	14,8	1,0	2,3	15,5	230,0
18.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,0	0,0	0,6	-	-
18.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	1,0	1,7	-	170,0
18.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	14,8	0,0	0,0	-	-

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

¹⁾ Dochody w szczególności do „§” podano dla wykonania powyżej 100 tys. zł.

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 668 127,1	1 218 462,0	1 724 378,8	1 685 555,3	101,0	138,3	97,7
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	176 911,9	74 778,0	169 481,8	158 778,1	89,7	212,3	93,7
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	174,8	260,0	84,2	84,2	48,2	32,4	100,0
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	51 738,1	21 027,0	36 814,0	35 081,8	67,8	166,8	95,3
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	24 766,4	9 395,0	24 292,5	24 051,4	97,1	256,0	99,0
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	679,0	120,0	652,0	652,0	96,0	543,3	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 124,8	956,0	9 376,3	7 795,9	77,0	815,5	83,1
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 453,3	1 465,0	1 519,0	1 518,9	104,5	103,7	100,0
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 717,6	6 576,0	6 658,3	6 657,7	99,1	101,2	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 469,2	7 384,0	8 736,3	8 495,8	100,3	115,1	97,2
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	31 266,6	25 775,0	31 840,4	31 454,1	100,6	122,0	98,8
1.8.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11 812,9	11 972,0	12 316,9	12 252,3	103,7	102,3	99,5
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	6 616,7	11 200,0	11 200,0	4 446,1	67,2	39,7	39,7
1.10.	rozdział 1078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 999,6	0,0	3 500,0	3 500,0	175,0	-	100,0
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	57 672,2	15,0	59 101,3	59 091,6	102,5	393 944,0	100,0
1.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	56 052,2	0,0	56 677,7	56 668,1	101,1	-	100,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 309,6	3 650,0	3 650,0	3 376,9	102,0	92,5	92,5
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 443,0	2 465,0	2 465,0	2 465,0	100,9	100,0	100,0
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	866,6	1 185,0	1 185,0	911,9	105,2	77,0	77,0
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Dział 500 Handel	2 934,0	2 919,0	2 969,0	2 969,0	101,2	101,7	100,0
4.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 934,0	2 919,0	2 969,0	2 969,0	101,2	101,7	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	125 237,8	57 525,0	161 654,7	160 598,2	128,2	279,2	99,3
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,2	7 281,2	99,8	-	100,0
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	38 895,5	38 000,0	41 339,0	41 333,5	106,3	108,8	100,0
5.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	38 895,5	38 000,0	41 339,0	41 333,5	106,3	108,8	100,0
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	28 887,8	28 887,8	-	-	100,0
5.3.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	24 887,8	24 887,8	-	-	100,0
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	20 460,6	0,0	30 086,3	29 737,2	145,3	-	98,8
5.4.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	16 513,6	0,0	25 130,0	24 780,9	150,1	-	98,6
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	21 279,2	0,0	29 613,7	29 313,1	137,8	-	99,0
5.5.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	21 279,2	0,0	29 149,8	28 861,7	135,6	-	99,0
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	30 540,0	16 192,0	20 878,6	20 490,0	67,1	126,5	98,1
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 488,8	3 283,0	3 541,0	3 532,5	101,3	107,6	99,8
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 237,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	42,2	50,0	27,1	22,9	54,3	45,8	84,5
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 278,2	1 453,0	1 569,8	1 535,6	120,1	105,7	97,8
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 213,5	1 388,0	1 504,8	1 470,8	121,2	106,0	97,7
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	64,7	65,0	65,0	64,8	100,2	99,7	99,7
7.	Dział 710 Działalność usługowa	10 189,1	11 003,0	11 087,9	11 007,3	108,0	100,0	99,3
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	79,8	80,0	24,0	15,3	19,2	19,1	63,8
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	2,0	0,0	-	-	-
7.3.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1 272,5	1 255,0	1 258,8	1 202,8	94,5	95,8	95,6
7.4.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	128,8	150,0	145,4	135,8	105,4	90,5	93,4
7.5.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 293,0	8 401,0	8 953,6	8 949,4	107,9	106,5	100,0
7.6.	rozdział 71035 Cmentarze	415,0	415,0	415,0	414,9	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.7.	rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	700,0	289,1	289,1	-	41,3	100,0
8.	Dział 750 Administracja publiczna	57 967,4	52 961,0	57 092,8	55 572,1	95,9	104,9	97,3
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	57 426,2	52 411,0	56 545,7	55 025,8	95,8	105,0	97,3
8.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	13 302,2	9 010,0	12 748,9	11 687,0	87,9	129,7	91,7
8.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 985,1	18 648,0	18 988,9	18 987,6	100,0	101,8	100,0
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	514,3	509,0	518,6	518,6	100,8	101,9	100,0
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	9,5	41,0	18,3	17,5	184,2	42,7	95,6
8.4.	rozdział 75095 Pozostała działalność	17,4	0,0	10,2	10,2	58,6	-	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	379,0	341,0	341,0	329,2	86,9	96,5	96,5
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	379,0	341,0	341,0	329,2	86,9	96,5	96,5
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	96 135,1	94 971,0	100 628,8	100 448,2	104,5	105,8	99,8
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 166,1	8 620,0	12 200,9	12 071,1	118,7	140,0	98,9
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	84 116,3	84 630,0	85 544,7	85 544,1	101,7	101,1	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	83 883,6	83 430,0	84 575,9	84 575,3	100,8	101,4	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	118,3	298,0	320,5	308,9	261,1	103,7	96,4
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	957,7	900,0	1 430,0	1 430,0	149,3	158,9	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	165,8	523,0	750,5	712,0	429,4	136,1	94,9
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	242,1	0,0	85,0	85,0	35,1	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	368,8	0,0	297,2	297,1	80,6	-	100,0
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7,4	0,0	7,7	7,7	104,1	-	100,0
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	7,4	0,0	7,7	7,7	104,1	-	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	4 087,0	1 895,0	5 122,3	5 122,3	125,3	270,3	100,0
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4 087,0	645,0	5 122,3	5 122,3	125,3	794,2	100,0

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 250,0	0,0	0,0	-	0,0	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	62 487,3	6 370,0	72 471,0	71 513,3	114,4	1 122,7	98,7
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 155,9	0,0	7 567,7	7 426,4	344,5	-	98,1
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	8,1	0,0	149,1	120,3	1 485,2	-	80,7
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	14 027,0	0,0	12 851,7	12 712,7	90,6	-	98,9
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	14 027,0	0,0	12 851,7	12 712,7	90,6	-	98,9
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	38 218,4	0,0	39 219,7	39 035,9	102,1	-	99,5
13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	38 218,4	0,0	39 219,7	39 035,9	102,1	-	99,5
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	54,4	0,0	76,4	76,4	140,4	-	100,0
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 300,3	0,0	1 287,7	1 267,4	97,5	-	98,4
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	4 157,6	3 903,4	-	-	93,9
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	0,0	0,0	180,1	138,6	-	-	77,0
13.9.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 775,8	5 823,0	5 861,0	5 830,2	100,9	100,1	99,5
13.10.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	236,2	265,0	227,1	217,0	91,9	81,9	95,6
13.11.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach	0,0	0,0	207,2	110,6	-	-	53,4
13.12.	rozdział 80195 Pozostała działalność	711,2	282,0	685,7	674,4	94,8	239,1	98,4
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	207 118,4	201 416,0	201 735,3	200 509,9	96,8	99,6	99,4
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	78,4	78,1	-	-	99,6
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	46 184,9	39 231,0	47 524,8	47 513,1	102,9	121,1	100,0
14.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 178,5	25 145,0	25 305,6	25 302,7	100,5	100,6	100,0
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	903,9	821,0	821,0	808,8	89,5	98,5	98,5
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	94 214,8	91 814,0	95 611,4	95 591,5	101,5	104,1	100,0
14.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	91 824,0	91 814,0	91 995,8	91 976,1	100,2	100,2	100,0
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	65 246,1	69 006,0	57 101,5	55 932,7	85,7	81,1	98,0

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.5.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	65 221,5	68 976,0	57 065,7	55 898,1	85,7	81,0	98,0
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	568,7	544,0	598,2	585,7	103,0	107,7	97,9
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	862 031,5	690 133,0	877 446,9	857 654,7	99,5	124,3	97,7
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,9	0,0	15,5	15,5	1 722,2	-	100,0
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	52 438,1	47 000,0	48 973,1	48 972,0	93,4	104,2	100,0
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	51 438,1	47 000,0	48 973,1	48 972,0	95,2	104,2	100,0
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	59 114,4	36 762,0	65 372,5	64 896,4	109,8	176,5	99,3
15.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	30 846,3	21 831,0	38 944,8	38 765,0	125,7	177,6	99,5
15.3.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	24 634,6	14 931,0	22 887,5	22 676,2	92,1	151,9	99,1
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	741,5	5,0	1 040,2	1 002,6	135,2	20 052,0	96,4
15.5.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 497,7	1 497,0	1 514,9	1 498,4	100,0	100,1	98,9
15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3 195,9	0,0	2 955,7	2 908,9	91,0	-	98,4
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	512 434,8	509 530,0	529 513,0	518 702,7	101,2	101,8	98,0
15.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	511 437,0	508 623,0	528 406,3	517 601,5	101,2	101,8	98,0
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	8 117,6	7 907,0	10 646,4	10 358,0	127,6	131,0	97,3
15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	84 530,2	24 015,0	85 926,4	79 340,7	93,9	330,4	92,3
15.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	84 324,4	24 015,0	85 926,4	79 340,7	94,1	330,4	92,3

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	619,4	0,0	1 071,0	777,7	125,6	-	72,6
15.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	56 704,2	14 034,0	59 589,8	58 629,4	103,4	417,8	98,4
15.11.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	56 704,2	14 034,0	59 589,8	58 629,4	103,4	417,8	98,4
15.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	53,8	0,0	37,1	34,5	64,1	-	93,0
15.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25 621,8	21 090,0	25 270,5	25 226,4	98,5	119,6	99,8
15.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	25 280,3	21 000,0	24 908,1	24 881,5	98,4	118,5	99,9
15.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 168,4	842,0	1 365,3	1 345,9	115,2	159,8	98,6
15.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 342,7	3 218,0	3 365,5	3 334,7	99,8	103,6	99,1
15.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	18,8	5,0	30,2	30,2	160,6	604,0	100,0
15.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	13,6	0,0	131,4	128,2	942,6	-	97,6
15.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	52 417,2	24 228,0	40 628,4	40 452,5	77,2	167,0	99,6
15.19.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	38 591,7	23 028,0	39 051,7	38 977,7	101,0	169,3	99,8
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	8 011,3	5 182,0	11 387,9	10 974,3	137,0	211,8	96,4
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	2 058,8	0,0	3 370,3	3 238,0	157,3	-	96,1
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	100,4	0,0	201,0	173,4	172,7	-	86,3
16.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	143,9	0,0	952,1	758,8	527,3	-	79,7
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 698,3	5 182,0	6 673,4	6 613,0	116,1	127,6	99,1
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	9,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	191,1	191,1	-	-	100,0
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	36 501,9	1 681,0	34 228,5	31 667,5	86,8	1 883,8	92,5
17.1.	rozdział 85401 Świetlice dzienne	0,0	0,0	24,0	24,0	-	-	100,0
17.2.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 789,1	1 681,0	1 681,0	1 670,3	93,4	99,4	99,4
17.3.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	34 712,8	0,0	32 507,4	29 957,1	86,3	-	92,2

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
17.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	29 689,4	0,0	29 566,3	27 535,6	92,7	-	93,1
17.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	16,1	16,1	-	-	100,0
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 399,8	7 159,0	8 229,4	8 219,0	97,8	114,8	99,9
18.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	9,5	9,5	-	-	100,0
18.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	4,5	4,5	-	-	100,0
18.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 161,1	7 109,0	8 215,4	8 205,0	100,5	115,4	99,9
18.4.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzaniem do obrotu baterii i akumulatorów	238,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.5.	rozdział 90095 Pozostała działalność	0,0	50,0	0,0	0,0	-	0,0	-
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 631,4	3 516,0	3 765,0	3 763,0	103,6	107,0	99,9
19.1.	rozdział 92105 Pozostałe zadania w zakresie kultury	140,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 023,0	900,0	1 072,2	1 072,2	104,8	119,1	100,0
19.3.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2 438,5	2 566,0	2 642,8	2 642,5	108,4	103,0	100,0
19.4.	rozdział 92195 Pozostała działalność	29,9	50,0	50,0	48,3	161,5	96,6	96,6
20.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Wydatki w szczególności do „§” podano dla wykonania powyżej 10 mln zł.

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2015 (znowelizowana 16 grudnia 2015 r.)

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 236	99 012,4	3 689,6	2 229	99 520,6	3 720,1	100,8
według statusu zatrudnienia ²⁾ :	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 020	39 133,4	3 197,4	1 030	39 793,7	3 218,3	100,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	315,5	11 379,9	2	283,8	11 944,4	105,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 162	55 818,7	4 002,9	1 145	55 655,7	4 050,8	101,2
	10- żołnierze i funkcjonariusze	52	3 744,8	6 001,3	52	3 787,4	6 069,6	101,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	436	20 118,6	3 845,3	425	20 067,2	3 934,7	102,3
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	879,0	3 488,1	21	893,0	3 543,7	101,6
1.1.1.	status zatrudnienia 01	1	114,0	9 500,0	1	109,8	9 150,0	96,3
1.1.2.	status zatrudnienia 03	20	765,0	3 187,5	20	783,2	3 263,3	102,4
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	4 304,2	3 146,3	114	4 310,4	3 150,9	100,1
1.2.1.	status zatrudnienia 01	11	489,6	3 709,1	11	497,0	3 765,2	101,5
1.2.2.	status zatrudnienia 03	103	3 814,6	3 086,2	103	3 813,4	3 085,3	100,0
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	96	4 455,4	3 867,5	87	4 452,9	4 265,2	110,3
1.3.1.	status zatrudnienia 01	6	162,4	2 255,6	8	235,1	2 449,0	108,6
1.3.2.	status zatrudnienia 03	90	4 293,0	3 975,0	79	4 217,8	4 449,2	111,9
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	205	10 480,0	4 260,2	203	10 410,9	4 273,8	100,3
1.4.1.	status zatrudnienia 01	5	165,0	2 750,0	6	146,4	2 033,3	73,9
1.4.2.	status zatrudnienia 03	200	10 315,0	4 297,9	197	10 264,5	4 342,0	101,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	36	1 496,9	3 465,0	35	1 496,9	3 564,0	102,9
2.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	36	1 496,9	3 465,0	35	1 496,9	3 564,0	102,9
2.1.1.	status zatrudnienia 01	36	1 496,9	3 465,0	35	1 496,9	3 564,0	102,9
3.	Dział 500 Handel	56	2 102,9	3 129,3	52	2 103,0	3 370,2	107,7
3.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	56	2 102,9	3 129,3	52	2 103,0	3 370,2	107,7
3.1.1.	status zatrudnienia 01	4	269,7	5 618,8	4	252,9	5 268,8	93,8
3.1.2.	status zatrudnienia 03	52	1 833,2	2 937,8	48	1 850,1	3 212,0	109,3
4.	Dział 600 Transport i łączność	167,75	6 057,4	3 009,1	169,27	6 149,4	3 027,4	100,6
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	129,75	3 910,3	2 511,4	126,27	4 004,0	2 642,5	105,2
4.1.1.	status zatrudnienia 01	129,75	3 910,3	2 511,4	126,27	4 004,0	2 642,5	105,2
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	38	2 147,1	4 708,6	43	2 145,4	4 157,8	88,3
4.2.1.	status zatrudnienia 01	3	231,0	6 416,7	4	262,2	5 462,5	85,1
4.2.2.	status zatrudnienia 03	35	1 916,1	4 562,1	39	1 883,2	4 023,9	88,2
5.	Dział 710 Działalność usługowa	23	1 237,0	4 481,9	23	1 213,6	4 397,1	98,1

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			
		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 ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.1.	rozdział 71015 Nadzór Budowlany	23	1 237,0	4 481,9	23	1 213,6	4 397,1	98,1
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1	104,0	8 666,7	1	101,9	8 491,7	98,0
5.1.2.	status zatrudnienia 03	22	1 133,0	4 291,7	22	1 111,7	4 211,0	98,1
6.	Dział 750 Administracja publiczna	492,56	25 864,9	4 375,9	502,06	26 187,0	4 346,6	99,3
6.1.	rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie	492,56	25 864,9	4 375,9	502,06	26 187,0	4 346,6	99,3
6.1.1.	status zatrudnienia 01	85,19	3 601,5	3 523,0	97,13	4 069,5	3 491,5	99,1
6.1.2.	status zatrudnienia 02	2,31	315,5	11 379,9	1,98	283,8	11 944,4	105,0
6.1.3.	status zatrudnienia 03	405,06	21 947,9	4 515,4	402,95	21 833,7	4 515,4	100,0
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	65	4 330,1	5 551,4	65	4 356,6	5 585,4	100,6
7.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	65	4 330,1	5 551,4	65	4 356,6	5 585,4	100,6
7.1.1.	status zatrudnienia 01	2	60,3	2 512,5	0	3,9	-	-
7.1.2.	status zatrudnienia 03	11	525,0	3 977,3	13	565,3	3 623,7	91,1
7.1.3.	status zatrudnienia 10	52	3 744,8	6 001,3	52	3 787,4	6 069,6	101,1
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	84	4 252,9	4 219,1	82	4 253	4 322,2	102,4
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria Oświaty	84	4 252,9	4 219,1	82	4 253,0	4 322,2	102,4
8.1.1.	status zatrudnienia 01	6	326,0	4 527,8	6	337,2	4 683,3	103,4
8.1.2.	status zatrudnienia 03	78	3 926,9	4 195,4	76	3 915,8	4 293,6	102,3
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	718	27 709,6	3 216,1	720	27 847,1	3 223,0	100,2
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	708	27 168,9	3 197,8	710	27 290,1	3 203,1	100,2
9.1.1.	status zatrudnienia 01	708	27 168,9	3 197,8	710	27 290,1	3 203,1	100,2
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	10	540,7	4 505,8	10	557,0	4 641,7	103,0
9.2.1.	status zatrudnienia 01	2	132,9	5 537,5	2	137,0	5 708,3	103,1
9.2.2.	status zatrudnienia 03	8	407,8	4 247,9	8	420,0	4 375,0	103,0
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	120	4 264,1	2 961,2	122	4 228,8	2 888,5	97,5
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	120	4 264,1	2 961,2	122	4 228,8	2 888,5	97,5
10.1.1.	status zatrudnienia 01	14	589,6	3 509,5	14	514,6	3 063,1	87,3
10.1.2.	status zatrudnienia 03	106	3 674,5	2 888,8	108	3 714,2	2 865,9	99,2
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	38	1 578,0	3 460,5	34	1 618,0	3 965,7	114,6
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	38	1 578,0	3 460,5	34	1 618,0	3 965,7	114,6
11.1.1.	status zatrudnienia 01	6	311,3	4 323,6	5	335,2	5 586,7	129,2
11.1.2.	status zatrudnienia 03	32	1 266,7	3 298,7	29	1 282,8	3 686,2	111,7

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U., poz.119 ze zm.).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		59 859,7	28 593,0	48 625,9	40.779,3	68,1	142,6	83,9
1.	Dział 010	57 348,0	24.881,0	28.303,7	22 308,2	38,9	89,7	78,8
1.1.	PROW 2007–2013	38.803,2	21.623,0	21.623,0	15 978,8	41,2	73,9	73,9
1.2	POIŚ 2007–2013	18.544,8	3.258,0	6 680,7	6 329,4	34,1	194,3	94,7
2.	Dział 600	28,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.2	POIŚ 2007–2013	28,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.	Dział 754	2 483,5	2 561,0	19 171,2	17 346,4	698,5	677,3	90,5
3.1.	RPO	1 842,7	1 277,0	1 800,4	1 800,2	97,7%	141,0	100,0
3.2	RPO Warmia i Mazury 2014–2020	0,0	1 284,0	1 284,0	0,0	-	-	-
3.3	POIŚ 2007–2013	640,8	0,0	16 086,8	15 546,2	2 426,1	-	96,6
4.	Dział 900	0,0	1 151,0	1 151,0	1 124,7	-	97,7	97,7
4.1	NMF EOG 2009–2014 ²⁾	0,0	1 151,0	1 151,0	1 124,7	-	97,7	97,7

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

²⁾ Norweski Mechanizm Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³¹.

Dochody³²: 99.445,5 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.726.334,6 tys. zł

Łączna kwota G: 1.726.334,6 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym wyniosły 20,5 tys. zł i stanowiły 0,001% wydatków w części 85/28. Kwota ta dotyczyła niewykazanego przez Urząd w deklaracjach na podatek od nieruchomości sporządzonych za 2015 r., podatku za grunty i części powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Pozostałe ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wymiaru finansowego i dotyczyły niepodjęcia przez Wojewodę działań w celu wyjaśnienia, czy udzielone gminom dotacje na dofinansowanie powołania asystentów rodziny nie przekraczały limitu określonego w art. 128 ust. 2 upf oraz niewywiązania się z obowiązku wynikającego z art. 95 ust. 1 Pzp przy udzieleniu zamówienia publicznego. Przedstawione powyżej nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny cząstkowej wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

³⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach:

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Finansów
6. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
14. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego