

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI.430.001.2017

Nr ewid. 68/2017/P/17/001/LBI

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie

Warszawa maj 2017 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 2016 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie**

Dyrektor Delegatury NIK w Białymstoku:
Barbara Chilińska



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.05. 2017 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. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	7
Dotacje	9
Świadczenia na rzecz osób fizycznych.....	11
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	11
Wydatki majątkowe.....	12
Zobowiązania	12
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	12
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	13
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 2016 r. realizował on 44 zadania i 79 podzadań w ramach 19 funkcji państwa, a najwięcej środków (85,8% ogółu wydatków) przeznaczył na zadania z zakresu pomocy społecznej, rolnictwa, ochrony zdrowia oraz transportu. 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 i 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 2016. Dokonano jej na podstawie kontroli wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, udzielania zamówień publicznych i prawidłowości sporządzenia sprawozdań w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim (PUW) i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii (WIW) w Białymstoku oraz wykorzystania dotacji z budżetu państwa przez Wojewódzką Stację Pogotowia Ratunkowego (WSPR) w Białymstoku, Urząd Miejski i Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choroszczu, Urząd Miasta i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kolnie oraz Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym.

Zrealizowane w 2016 r. dochody wyniosły 66.226 tys. zł, w tym 9.895,2 tys. zł to dochody PUW i WIW (14,9%). W części 85/20 z budżetu państwa wydatkowano w tym czasie 1.790.424,8 tys. zł, z czego wydatki PUW i WIW wynosiły 69.261,1 tys. zł, tj. 3,9% ogółem wydatków badanej części. Z budżetu środków europejskich wykorzystano 4.781,2 tys. zł (wydatkowane przez PUW).

Dochody w części 85/20 stanowiły 0,02% dochodów budżetu państwa. Wydatki tej części stanowiły 0,5% wydatków budżetu państwa i 0,01% wydatków budżetu środków europejskich.

W niniejszej informacji przedstawiono też wyniki innych kontroli przeprowadzonych w 2016 r.: P/16/009 *Dotowanie zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami*, P/16/043 *Nadzór nad transportem i ubojem zwierząt gospodarskich* oraz P/16/036 *Polityka imigracyjna państwa*.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

W 2016 r. Wojewoda Podlaski zrealizował 66.226 tys. zł dochodów (o 3,1% mniej niż planowano i o 21% mniej od zgromadzonych w roku poprzednim). Wydatki budżetu państwa wyniosły 1.790.424,8 tys. zł, a budżetu środków europejskich – 4.781,2 tys. zł (odpowiednio 96,7% i 99,5% planu po zmianach). Zbadane 269.384,1 tys. zł wydatków z budżetu państwa i 3.039,3 tys. zł z budżetu środków europejskich zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w przepisach, co przyczyniło się do osiągnięcia zakładanych efektów rzeczowych. Wojewoda rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Stwierdzone w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/20, a polegały na:

- nieuzasadnionym potrzebami wnioskowaniu przez Podlaskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i Wojewodę Podlaskiego 14 i 30 września 2016 r. o zwiększenie o 30.762 tys. zł środków z rezerwy celowych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Otrzymane we wcześniejszych transzach środki na ten cel były wykorzystane zaledwie w 47,5%;
- niezablokowaniu przez PUW niewykorzystanych 50,6 tys. zł z rezerwy celowej na wynagrodzenia operatorów telefonów alarmowych;
- niewykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 PUW (z 2 lutego 2017 r.), a w konsekwencji w sprawozdaniu łącznym Rb-27 w części 85/20 (z 20 lutego 2017 r.), 97,3 tys. zł należności zaewidencjonowanych jako długoterminowe, mimo że ich pierwotny termin płatności przypadł na 2016 r.;
- nierzetelnej kontroli wykonania przez dostawcę materiałów eksploatacyjnych dla PUW, klauzuli społecznej zawartej w umowie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, polegającej na zobowiązaniu do zatrudnienia osoby niepełnosprawnej.

NIK zwraca też uwagę, że mimo podjęcia przez Wojewodę stosownych działań organizacyjnych, nie zapewniono dotrzymania w 17,5% dojazdów wszystkich zespołów ratownictwa medycznego, maksymalnego czasu dotarcia na miejsce zdarzenia, a przez badane zespoły WSPR mediany i trzeciego kwartyla czasu dojazdu, tj. parametrów wymaganych w art. 24 ust. 1 pkt 1–3 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym³.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie:

- 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);

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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 Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

- 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);
- oraz sprawozdań kwartalnych w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sprawozdań jednostkowych WIW i PUW, przy czym jednostkowe sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych PUW prawidłowo opracowano dopiero 31 marca 2017 r. (w toku kontroli NIK).⁴ Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek były zgodne z danymi w ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała weryfikację prawidłowości sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań PUW⁵ i WIW. Wymienione sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie kieruje wniosków o charakterze systemowym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/20 (wnioski skierowane do kierowników skontrolowanych jednostek przedstawiono w części V informacji).

⁴ W sprawozdaniu Rb-27 sporządzonym 2 lutego 2017 r. niezasadnie nie wykazano 97,3 tys. zł należności, tj. 0,6% ogółu należności i dochodów PUW. Nieprawidłowość dotyczyła 0,03% ogółu należności i dochodów w części 85/20, co w związku z przyjętymi kryteriami opiniowania sprawozdań nie obniża opinii o sprawozdaniu łącznym Rb-27.

⁵ Nieprawidłowość w sprawozdaniu Rb-27 z 2 lutego 2017 r. nie wynikała z niewłaściwych mechanizmów kontroli zarządczej w PUW.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 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.

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły w 2016 r. 66.226 tys. zł. Były o 2.128 tys. zł (o 3,1%) niższe od planowanych (68.354 tys. zł) oraz o 17.637,5 tys. zł (o 21%) niższe od wykonanych w 2015 r. (83.863,5 tys. zł). Dotyczyło to głównie dochodów z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, które zrealizowano w kwocie mniejszej niż planowano o 6.817,6 tys. zł (tj. o 68,2%) i osiągnięto w roku w poprzednim o 19.453,6 tys. zł (tj. o 85,9%). Dochody wyższe od planowanych w 2016 r. i od osiągniętych w 2015 r. uzyskano z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (o 1.529,1 tys. zł i 1.085,2 tys. zł) oraz z tytułu wyegzekwowanych od dłużników zobowiązań wobec funduszu alimentacyjnego (o 989,5 tys. zł i 806,4 tys. zł). Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2016 r. należności budżetu Wojewody Podlaskiego wyniosły 272.053,5 tys. zł, zaś zaległości 272.068 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego należności ogółem i zaległości były wyższe – odpowiednio – o 21.092,4 tys. zł (o 8,4%) i o 26.388,6 tys. zł (o 10,7%), głównie z powodu wzrostu zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych. Prowadzone przez służby Wojewody, w trakcie roku, analizy ściagalności należności od dłużników alimentacyjnych i obligowanie gmin do działań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶ (mające na celu poprawę skuteczności zwrotu przez dłużników świadczeń wypłaconych przez gminy na rzecz osób uprawnionych), mogły przyczynić się do wzrostu o 2,7% w 2016 r. (w stosunku do roku poprzedniego) ściagalności zobowiązań alimentacyjnych w województwie, która wynosiła 17,2%. Jednak zaległości z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych wzrosły z 215.068 tys. zł w 2015 r. do 241.750,9 tys. zł w 2016 r. (o 26.682,8 tys. zł, tj. o 12,4%), co stanowiło 88,9% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20. Z ustaleń kontroli w ośrodkach pomocy społecznej wynika, że przyczyną nieskuteczności egzekucji prowadzonej przez komorników był brak majątku dłużników. W wyniku zbadania działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych⁷ ustalono, że w Ośrodkach Pomocy Społecznej w Choroszczu i Juchnowcu Kościelnym nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie egzekucji należności alimentacyjnych, zaś w Kolnie miały miejsce przypadki zwłoki w przekazywaniu komornikowi sądowemu informacji o ustalonej sytuacji bytowej dłużników alimentacyjnych i podjętych wobec nich działaniach oraz we wszczęciu postępowań o uznanie takich dłużników za uchylających się od zobowiązań (co nie wpłynęło na skuteczność egzekucji).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 85/20 opracowano rzetelnie i stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016⁸, uwzględniając m.in. wydatki na inwestycje i bieżące funkcjonowanie 42 jednostek budżetowych podległych Wojewodzie oraz dotacje na zadania wykonywane przez j.s.t.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

⁷ W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kolnie, Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choroszczu i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym zbadano działania podjęte wobec odpowiednio 10, pięciu i pięciu dłużników alimentacyjnych, co dotyczyło kolejno 20%, 10,9% i 9,6% decyzji o przyznaniu świadczeń alimentacyjnych.

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 955, ze zm.

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej⁹ zwiększono w trakcie roku – środkami z rezerw celowych¹⁰ – do 1.851.486,8 tys. zł (o 508.339,8 tys. zł). Analiza 71.839,7 tys. zł¹¹, tj. 14,1% tych zwiększeń, wykazała, że wydatkowane z tych środków 59.132,2 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Podlaski Wojewódzki Lekarz Weterynarii (PWLW) 14 i 30 września 2016 r. niezasadnie wystąpił o zwiększenie wydatków ze środków rezerw celowych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt o 21.705 tys. zł i 9.057 tys. zł. Wojewoda nierzetelnie te wnioski zweryfikował i przekazał Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi, gdyż otrzymane w poprzednich transzach środki na ten cel (ogółem 20.532,3 tys. zł) były wykorzystane zaledwie w 47,5% i na koniec sierpnia w planie finansowym WIW na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt pozostawało niewykorzystane 10.788,6 tys. zł. W rezultacie w 2016 r. nie wykorzystano 30.762 tys. zł środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (tj. 58,7% planu wydatków na ten cel). Podobna sytuacja występowała w latach wcześniejszych, np. w 2014 r. i 2015 r. nie wykorzystano – odpowiednio – 20.288,2 tys. zł i 12.107 tys. zł, co stanowiło 52,8% i 42,7% planu wydatków na ten cel. Służby Wojewody analizowały zapotrzebowania PWLW pod kątem ich zgodności z celami określonymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, uznając, że zdarzenia związane z chorobami zakaźnymi zwierząt są nieprzewidywalne i wymagają zabezpieczenia finansowego na przeciwdziałanie ich rozszerzaniu się. NIK dostrzega poważny problem z rozprzestrzenianiem się ASF¹² na terenie województwa, co tym bardziej wymaga odpowiedzialnego gospodarowania środkami publicznymi.

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 publicznych¹³ informował Ministra Finansów (zbadano osiem decyzji o blokowaniu wydatków o łącznej wartości 29.356 tys. zł, co stanowiło 90,4% wszystkich blokad). Oceny tych działań nie obniżyło niezasadne niezablokowanie środków na wynagrodzenia operatorów numerów alarmowych w kwocie 50,6 tys. zł (stanowiącej 0,2% badanych blokad).

Wydatki w części 85/20 wyniosły 1.790.424,8 tys. zł, co stanowiło 133,3% planu określonego w ustawie budżetowej (1.343.147 tys. zł), 96,7% planu po zmianach (1.851.486,8 tys. zł) i 152% wydatków poniesionych w 2015 r. (1.177.588,2 tys. zł). Sfinansowano głównie zadania w dziale 852 Pomoc społeczna (przede wszystkim na wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach Programu Rodzina 500 plus, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i rodzinnych), w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo (na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej), w dziale 851 Ochrona zdrowia (na ratownictwo medyczne) oraz w dziale 600 Transport i łączność (na utrzymanie i zarządzanie drogami publicznymi oraz zadania realizowane na przejściach granicznych).

⁹ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 278, ze zm.).

¹⁰ W 2016 r. w części 85/20 nie było zwiększeń z rezerwy ogólnej.

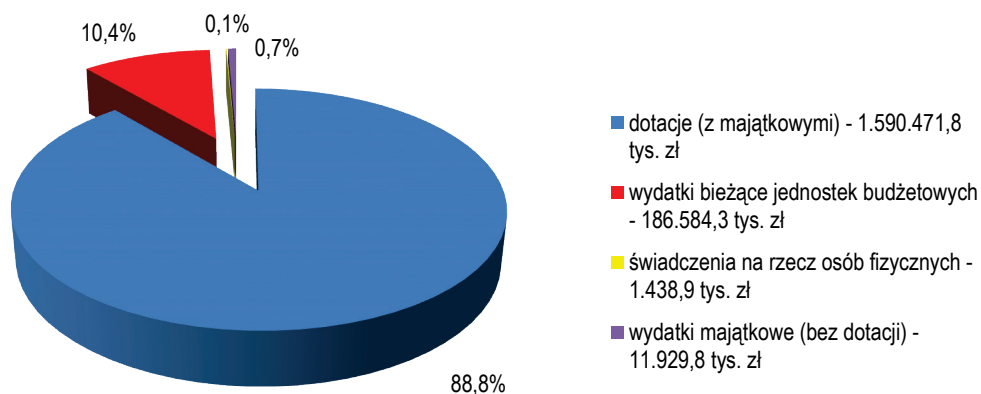
¹¹ W tym zwiększenia planu finansowego PUW o 529,4 tys. zł (co stanowiło 7,1% zwiększeń dla tej jednostki), z których wykorzystano 477,8 tys. zł.

¹² Afrykański pomór świń.

¹³ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

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

Wykres nr 1. Struktura wydatków budżetu Wojewody Podlaskiego



Zbadane wydatki w łącznej kwocie 269.384,1 tys. zł dotyczyły 13 zadań, m.in. 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP* (6.456,7 tys. zł), 13.4. *Wspieranie rodziny* (220.857,6 tys. zł), 16.1. *Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela* (1.701,9 tys. zł), 19.5. *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu* (17.723,1 tys. zł), 20.2. *Ratownictwo medyczne* (17.234,4 tys. zł) oraz 21.3. *Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego* (3.652,1 tys. zł)¹⁴.

Dotacje

Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe¹⁵. W 2016 r. na dotacje w części 85/20 wykorzystano 1.590.471,8 tys. zł, tj. 135,9% środków ujętych w ustawie budżetowej – 1.170.528 tys. zł i 98,3% planu po zmianach – 1.617.162,7 tys. zł. Ze środków tych 1.615.722 tys. zł przekazano w ramach dotacji celowych, a 1.441 tys. zł – podmiotowych.

Większość środków – 1.516.391,3 tys. zł (95,3% ogółu dotacji) – wykorzystali j.s.t., w tym 1.220.251,7 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej, 295.905 tys. zł na zadania własne, a 234,5 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień. Dotacjami sfinansowano głównie zadania pomocy społecznej, na którą przeznaczono 1.123.902,5 tys. zł¹⁶, ochrony zdrowia – 104.738,4 tys. zł¹⁷, transportu – 89.772,9 tys. zł¹⁸, rolnictwa – 88.887,9 tys. zł¹⁹ oraz zadania realizowane przez komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 72.673,3 tys. zł.

¹⁴ A także: 2.4. *Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (22,3 tys. zł), 4.1. *Realizacja należności budżetu państwa* (3,7 tys. zł), 5.2. *Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i j.s.t.* (89,9 tys. zł), 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* (53,4 tys. zł), 16.3. *Utrzymanie stosunków między Państwem a Kościołami i innymi związkami wyznaniowymi* (503,9 tys. zł), 20.1. *System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej* (244,7 tys. zł) i 22.1. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* (840,3 tys. zł).

¹⁵ Z uwzględnieniem dotacji na wydatki majątkowe.

¹⁶ Na realizację wprowadzonego w 2016 r. programu Rodzina 500 plus wykorzystano 576.028,3 tys. zł, zaś na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i rodzinnych oraz odprowadzanych od nich składek emerytalnych i rentowych – 368.768,1 tys. zł. Ponadto 53.429,6 tys. zł wykorzystano na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze, 31.342,6 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych, a 27.251,4 tys. zł na domy pomocy społecznej.

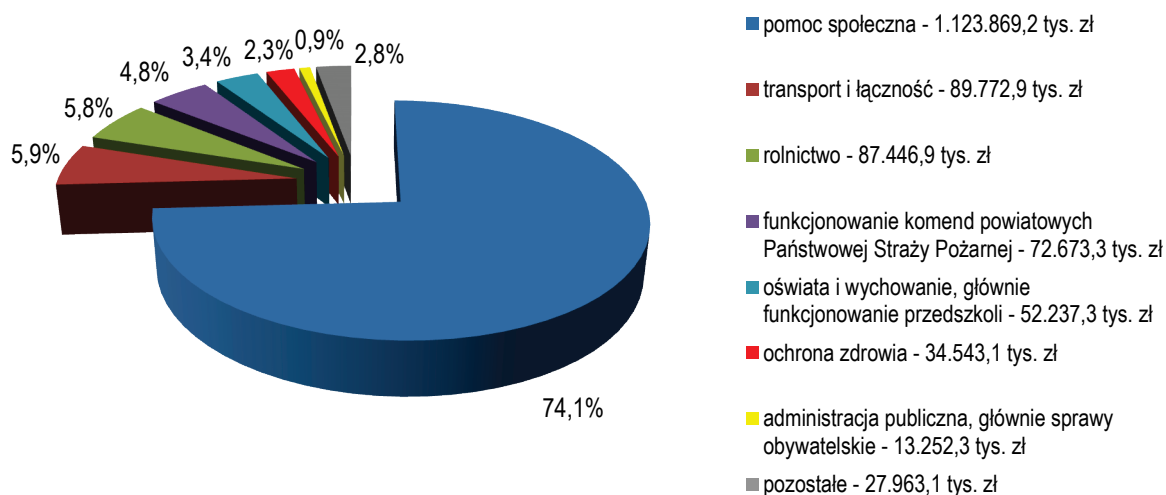
¹⁷ W tym m.in. 70.195,3 tys. zł na ratownictwo medyczne i 34.509,8 tys. zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne.

¹⁸ W tym m.in. 47.213,6 tys. zł na inwestycje w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” i 17.723,1 tys. zł na wyrównywanie wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do przejazdów ulgowych.

¹⁹ Z czego m.in. 61.018,1 tys. zł na zwrot akcyzy zawartej w cenie paliwa rolniczego, a 17.652,6 tys. zł na melioracje wodne.

Strukturę dofinansowania z budżetu państwa zadań realizowanych przez j.s.t. przedstawia poniższy wykres.

Wykres nr 2. Dotacje celowe na zadania realizowane przez j.s.t.



Zbadane w PUW dotacje o wartości 239.181,2 tys. zł przekazane j.s.t. na realizację czterech zadań²⁰, 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 na rachunek budżetu państwa. Zgodnie z wytycznymi Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, na podstawie liczby zrealizowanych czynności, jednostkowego czasu ich wykonania i stawki za roboczogodzinę, Wojewoda wyegzekwował zwrot przez 112 gmin 532 tys. zł dotacji na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

Kontrola NIK w trzech gminach i w trzech ośrodkach pomocy społecznej (wykaz skontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku nr 6 do informacji) wykazała, że otrzymane od Wojewody dotacje²¹ wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Badane urzędy gmin przekazały Wojewodzie nierzetelne dane o od 2,6% do 7% wykonanych czynności z zakresu spraw obywatelskich²², zaś w Urzędzie Miejskim w Choroszczy 64,8 tys. zł wydatków na zadania zlecone ewidencjonowano w dotyczącym zadań własnych rozdziale 75023 Urzędy Gmin²³, wbrew dyspozycji art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Choroszczy stwierdzono brak powierzenia funkcji głównego księgowego pracownikowi tego Ośrodka (co naruszało art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) i niesporządzenie planu finansowego jednostki na 2016 r., wymaganego art. 11 ust. 3 tej ustawy.

Objęte badaniem dotacje na realizację zadań ratownictwa medycznego o wartości 17.234,4 tys. zł, przekazane Podlaskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, na bieżące funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego i na podwyżki dla pracujących w nich pielęgniarek. NIK zwraca uwagę, że mimo podjęcia przez Wojewodę stosownych działań organizacyjnych, w 17,5% dojazdów wszystkich zespołów ratownictwa medycznego nie zapewniono dotrzymania limitu maksymalnego czasu dotarcia na miejsce zdarzenia, wynoszącego 15 minut w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i 20 minut na pozostałym

²⁰ Zadania z zakresu administracji rządowej j.s.t. dotyczące realizacji programu Rodzina 500 plus (116.810,8 tys. zł), udzielania świadczeń alimentacyjnych (103.245 tys. zł), spraw obywatelskich (1.402,3 tys. zł) oraz dopłat do stosowanych przez przewoźników ustawowych ulg w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych (17.723,1 tys. zł).

²¹ Badaniem w gminach objęto wydatkowanie 1.101,4 tys. zł.

²² W Kolnie, Choroszczy i Juchnowcu Kościelnym zawyżono lub zaniżono liczbę wykonanych czynności kolejno o 146 z 5.524 spraw, 574 z 14.499 spraw i 13 ze 185 spraw.

²³ Zamiast w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie. Były to sfinansowane ze środków własnych gminy wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone.

terenie. Kontrola NIK przeprowadzona w WSPR wykazała, że cztery badane zespoły o najdłuższym czasie dojazdu, w 14% interwencji przekroczyły czas maksymalny o ponad 10 minut. Naruszyły też dopuszczalne wartości mediany czasu dojazdu (od dwóch do siedmiu minut) i trzeciego kwartyła (od trzech do ośmiu minut)²⁴ w każdym z badanych miesięcy. Osiągnięcie tych parametrów było wymagane w art. 24 ust. 1 pkt 1-3 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym. Niedotrzymanie czasu dojazdu mogło skutkować obniżeniem skuteczności udzielenia pomocy osobom, które znalazły się w stanie nagłego zagrożenia zdrowotnego.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2016 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/20 wyniosły 1.438,9 tys. zł i stanowiły 97,8% planu po zmianach (1.470,7 tys. zł). W porównaniu do 2015 r. (1.414,2 tys. zł) wzrosły o 24,7 tys. zł, tj. o 1,7%. Środki te wykorzystano głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń pracowników jednostek podległych Wojewodzie (576,8 tys. zł), do uposażeń funkcjonariuszy Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (158,5 tys. zł) oraz na pomoc materialną dla uczniów (310,6 tys. zł) i zasądzone renty (224,9 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Objęte badaniem wydatki bieżące w części 85/20 zostały prawidłowo zaplanowane, poniesione zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa, w tym w sposób umożliwiający terminową realizację zadań²⁵.

W 2016 r. jednostki budżetowe podległe Wojewodzie na wydatki bieżące przeznaczyły 186.584,3 tys. zł, tj. 84,5% planu po zmianach (220.804,6 tys. zł) i 10,4% ogółu zrealizowanych wydatków (1.790.424,8 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego (176.935,1 tys. zł) wydatki były wyższe o 9.649,2 tys. zł (tj. o 5,5%). Ze środków tych sfinansowano głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym m.in. wynagrodzeń z pochodnymi (118.423,8 tys. zł, tj. 63,5% wydatków bieżących) oraz zakupu towarów i usług²⁶ (40.918 tys. zł, tj. 21,9% tych wydatków). Badanych dwóch zamówień publicznych udzielono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁷ i z wewnętrznymi procedurami PUW dotyczącymi udzielania zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro²⁸. Przebieg postępowań prawidłowo udokumentowano, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych. Urząd nierzetelnie skontrolował wykonanie przez wykonawcę jednego z zamówień klauzuli społecznej, zawartej w umowie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. W rezultacie za 22 dni zwłoki w zatrudnieniu osoby niepełnosprawnej, dopiero w toku kontroli NIK wykonawcy naliczono i wyegzekwowano od niego 2,2 tys. zł kary umownej.

Średnie zatrudnienie w jednostkach budżetowych wynosiło 1.986 osób i w porównaniu do stanu z końca roku poprzedniego (1.997) zmalało o 11 osób. Zmniejszenie zatrudnienia o 19 osób dotyczyło członków korpusu służby cywilnej, głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii, Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Białymstoku i PUW (odpowiednio o pięć, dwie i 13 osób). Zatrudnienie wzrosło zaś m.in. w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Białymstoku i Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej w Białymstoku (po dwie osoby) w związku z zakończeniem urlopów macierzyńskich²⁹.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 wynosiło 4.227 zł i wzrosło o 9,4% w stosunku do roku poprzedniego (3.864 zł). Największy wzrost nastąpił w grupach osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 11,9%, tj. z 3.261 zł do 3.648 zł) i członków korpusu służby cywilnej

²⁴ Poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców maksymalna wartość mediany to 15 minut, a trzeciego kwartyła – 20 minut.

²⁵ Badaniem objęto 62 wydatki o wartości 3.098,3 tys. zł zrealizowane przez PUW (tj. 0,2% wydatków ogółem i 1,7% wydatków bieżących) oraz 56 wydatków o wartości 3.278,3 tys. zł wykonanych przez WIW (tj. 0,2% ogółu wydatków i 1,8% wydatków bieżących).

²⁶ §§ 421, 423, 426, 427, 430, 435, 436 i 437 (z czwartą cyfrą od 0 do 9).

²⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. Zamówienia o wartości 239 tys. zł (uwzględnionej w łącznej kwocie wydatków zbadanych w Urzędzie) na dostawę materiałów eksploatacyjnych dla PUW udzielono w trybie przetargu nieograniczonego.

²⁸ Zamówienie o wartości 102,7 tys. zł (uwzględnionej w łącznej kwocie wydatków zbadanych w PUW) na dostawę i montaż mebli na potrzeby służb granicznych. Wymagane było m.in. skierowanie zapytania do minimum trzech wykonawców i pisemne udokumentowanie przeprowadzenia procedury.

²⁹ Zatrudnienie przedstawiane jest zgodnie z zasadami sporządzania sprawozdania Rb-70.

(o 8,7%, z 4.192 zł do 4.558 zł). W zakresie zarządzania środkami na wynagrodzenia, niewłaściwym było niewystąpienie do Ministra Finansów o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy celowej na wynagrodzenia 11 operatorów telefonów alarmowych w kwocie 50,6 tys. zł i niezablokowanie tych środków, mimo iż już w lipcu 2016 r. wiedziano, że nie zostaną one wykorzystane.

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

Wydatki majątkowe

Objęte badaniem NIK wydatki majątkowe³⁰ zrealizowano prawidłowo, uzyskując planowane efekty rzeczowe³¹. W 2016 r. na inwestycje i zakupy inwestycyjne przeznaczono 11.929,8 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach (12.318,7 tys. zł) i 56,9% wydatków poniesionych w 2015 r. (20.976,8 tys. zł). Zmniejszenie wydatków wynikało m.in. z zakończenia w 2015 r. współfinansowania większości zadań realizowanych z budżetu środków europejskich. Najwięcej środków (87%) wykorzystano na: funkcjonowanie przejść granicznych (dział 600 Transport i łączność – 6.944,4 tys. zł, tj. 58,2% wydatków majątkowych) oraz jednostek inspekcji weterynaryjnej, sanitarnej i transportu drogowego oraz PUW. Poniesione w 2016 r. nakłady umożliwiły m.in.:

- modernizację i rozbudowę drogowych i kolejowych przejść granicznych oraz ułatwienie funkcjonowania służb granicznych w Kuźnicy Białostockiej, Bobrownikach, Białowieży, Połowcach i Siemianówce, a także doposażenie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Białymstoku m.in. w komplet wag do ważenia pojazdów;
- zakup przez powiatowe inspektoraty weterynarii trzech odłowni żywołownych i 44 kontenerów chłodniczych do tusz dzików na potrzeby zwalczania choroby afrykańskiego pomoru świń oraz zakup specjalistycznej aparatury i sprzętu laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii i Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Sanitarnej w Białymstoku;
- doposażenie Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w sprzęt i urządzenia ratownicze, łączności i bezpieczeństwa oraz Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego PUW m.in. w urządzenia do systemu alarmowania.

NIK zwraca uwagę na dokonanie 24 z 60 analizowanych wydatków WIW³² na co najmniej 10 dni przed terminem ich płatności. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki powinny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 9.927,6 tys. zł i były o 661 tys. zł (o 7,1%) wyższe od stanu z końca 2015 r. (9.266,6 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki z budżetu środków europejskich zrealizowano na kontynuację w 2016 r. projektu „Wkład w poprawę przepustowości i kontroli drogowego przejścia granicznego w Połowcach”, na co przeznaczono 4.781,2 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (4.807,1 tys. zł) i 7,9% wydatków poniesionych w 2015 r. (60.861 tys. zł)³³.

Zbadane przez NIK 3.575,6 tys. zł wydatków na to zadanie, w tym 3.039,3 tys. zł z budżetu środków europejskich³⁴, przeznaczono na budowę lądowiska dla śmigłowców oraz myjni podwozi samochodów

³⁰ Bez dotacji na wydatki majątkowe.

³¹ Badaniem objęto 21 wydatków o wartości 5.116,7 tys. zł zrealizowanych przez PUW (tj. 0,3% wydatków ogółem i 42,9% wydatków majątkowych) i cztery wydatki o wartości 373,8 tys. zł wykonane przez WIW (tj. 0,02% wydatków ogółem i 3,1% wydatków majątkowych).

³² Dotyczących głównie wydatków majątkowych.

³³ Zmniejszenie wydatków z tego budżetu wynikało z zakończenia w 2015 r. realizacji większości zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

³⁴ Dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości 536,3 tys. zł zostało ujęte w łącznej kwocie wydatków majątkowych zbadanych w PUW.

ciężarowych. Budowę myjni zlecono w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Przebieg postępowania rzetelnie udokumentowano, a jego rozliczenie prawidłowo zaksięgowano.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. środkami z budżetu Wojewody Podlaskiego wsparto realizację 44 zadań. Analiza sześciu z nich³⁵ wykazała, że poniesione nakłady pozwoliły na osiągnięcie następujących rezultatów i efektów rzeczowych:

- ze świadczeń wychowawczych przyznawanych w ramach wprowadzonego od 2016 r. Programu 500 plus skorzystało 80 tys. rodzin, o 6,8 tys. (tj. o 7,9%) mniej niż pierwotnie zakładano. Ze świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z zasiłków rodzinnych i opiekuńczych skorzystało zaś 67,3 tys. rodzin (o 5 tys. więcej niż planowano i niż objęto pomocą w 2015 r.). Z karty dużej rodziny na koniec 2016 r. korzystało 12,6 tys. rodzin, tj. o 2,3 tys. więcej niż na koniec 2015 r. (10,3 tys.). Utworzono też 157 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat trzech i obniżono opłaty rodziców za korzystanie z miejsc opieki nad takimi dziećmi łącznie o 1.418,5 tys. zł³⁶. Na realizację tych zadań wykorzystano 949.088 tys. zł, tj. trzykrotnie więcej niż w 2015 r. (315.866,2 tys. zł);
- maksymalny czas dojazdu zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia³⁷ został osiągnięty w przypadku 82,5% wyjazdów. Wynik ten był gorszy od planowanego (85%) i od uzyskanego w 2015 r. (82,8%), głównie z powodu zbyt małej liczby zespołów ratownictwa medycznego. Na ten cel wydatkowano 70.798,4 tys. zł, tj. o 863,1 tys. zł więcej niż w roku poprzednim (69.935,3 tys. zł);
- w zakresie spraw obywatelskich, tj. ewidencji ludności, akt stanu cywilnego i dowodów osobistych, j.s.t. załatwiły 981,4 tys. spraw – o 255 tys. więcej niż w 2015 r. Wojewoda wydał też 218 decyzji w sprawie przyznania lub uznania obywatelstwa polskiego (o osiem mniej niż w 2015 r.). Na realizację tych zadań wydatkowano ogółem 11.487,6 tys. zł, tj. o 869,8 tys. zł więcej niż w 2015 r. (10.617,8 tys. zł);
- częściową refundacją objęto 312 tys. biletów ulgowych jednorazowych i 165 tys. miesięcznych (planowano 298 tys. i 161 tys. biletów), a średnia miesięczna liczba przejazdów objętych refundacją wyniosła 577 tys. (zakładano 562 tys.)³⁸. Przekazano na ten cel Samorządowi Województwa 17.752,3 tys. zł dotacji, o 564,2 tys. zł mniejszej niż rok wcześniej (18.316,5 tys. zł);
- kontrolami w zakresie ochrony zdrowia zwierząt, zwalczania chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt Inspekcja Weterynaryjna objęła 19 tys. z 24,8 tys. podmiotów planowanych do zbadania. Inspekcja ujawniła 9,8 tys. nieprawidłowości i uzyskała w badaniach zwierząt 0,13% wyników dodatnich³⁹. Na realizację tych kontroli wykorzystano 35.737,7 tys. zł, tj. o 4.867,5 tys. zł więcej niż w 2015 r. (30.870,2 tys. zł). Kontrolami w zakresie bezpieczeństwa żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu, objęto zaś wszystkie podmioty, uzyskując 0,59% dodatnich wyników badań⁴⁰. Na realizację tych działań wydatkowano 22.867 tys. zł, tj. o 1.549,3 tys. zł więcej niż w 2015 r. (24.416,3 tys. zł);
- w wyniku zrealizowanych prac na wszystkich siedmiu przejściach granicznych na terenie województwa, osiągnięto przyrost ich przepustowości o 35,9 tys. osób (tj. o 0,9%) i wykorzystano ją w 98,6%.

³⁵ 2.5. Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP, 13.4. Wspieranie rodziny, 16.1. Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela, 19.5. Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu, 20.2. Ratownictwo medyczne oraz 21.3. Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego.

³⁶ Mierniki te wprowadzono w 2016 r.

³⁷ Parametr określony w art. 24 ust. 1 pkt 3 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym.

³⁸ Mierniki te wprowadzono w 2016 r.

³⁹ Mierniki te nie były stosowane w 2015 r.

⁴⁰ Mierniki te wprowadzono w 2016 r.

Jednocześnie NIK zwraca uwagę na zastosowanie mierników lub ich wartości, które w sposób niewłaściwy przedstawiały osiągnięte rezultaty. W podzadaniu 20.2.1 *Ratownictwo medyczne* nie uwzględniono mediany czasu dojazdu przez poszczególne zespoły ratownicze w okresach miesięcznych (lecz czas uśredniony w całym roku). W podzadaniu 16.1.3 *Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji* jako miernik przyjęto liczbę uchylonych decyzji Wojewody przez organ II instancji, a wartości mierników dwóch działań obliczano niewłaściwie⁴¹ lub w sposób uniemożliwiający ocenę efektów w danym roku budżetowym⁴².

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania łączne za 2016 rok: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE WPR, Rb-28 UE, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z sporządzono prawidłowo, na podstawie terminowo otrzymanych sprawozdań jednostkowych, stosownie do postanowień rozporządzeń Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴³, w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴⁴ i w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁵. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW i WIW były zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej, przy czym w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 PUW, a w konsekwencji także w sprawozdaniu łącznym Rb-27 w części 85/20, dopiero w czasie kontroli NIK wykazano 97,3 tys. zł należności z tytułu nielegalnego użytkowania budynku, opłaty legalizacyjnej i za pozyskanie zwierzyny w większej liczbie niż przewidywało upoważnienie, stanowiące 0,6% ogółu należności i dochodów PUW⁴⁶. Pierwotny termin zapłaty tych należności, przed rozłożeniem ich na raty na kolejne lata, przypadał na 2016 r., w związku z czym podlegały one wykazaniu w sprawozdaniu za tenże rok, zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁷. System kontroli zarządczej w WIW i PUW w zakresie finansowym przeciwdziałał znaczącym ryzykom i zapewniał prawidłowość sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowość w sprawozdaniu Urzędu Rb-27 z 2 lutego 2017 r. nie wynikała z niewłaściwych mechanizmów kontroli zarządczej w PUW.

⁴¹ W działaniu 16.1.3.1. *Wydawanie rozstrzygnięć i sporządzanie opinii w sprawach dotyczących obywatelstwa polskiego* w planowanej wartości miernika *liczba przyjętych wniosków o obywatelstwo* niezasadnie uwzględniono inne pisma.

⁴² W działaniu 16.1.3.2. *Wydawanie postanowień i decyzji w sprawach związanych z nabyciem obywatelstwa polskiego w trybie repatriacji, pomoc dla repatriantów* liczbę repatriantów, którym udzielono pomocy w 2016 r. zestawiono z liczbą repatriantów przybyłych w różnych latach.

⁴³ Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

⁴⁴ Rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

⁴⁵ Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁴⁶ Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła 0,03% ogółu należności i zrealizowanych dochodów w części 85/20.

⁴⁷ Załącznik nr 37 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, §9, ust. 2 pkt 2.

IV. Ustalenia innych kontroli

W przeprowadzonej w 2016 r. kontroli P/16/009 *Dotowanie zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami*, pozytywnie oceniono ustalanie, wykonywanie i rozliczanie przez Wojewodę Podlaskiego dotacji z budżetu państwa na wybrane zadania zlecone j.s.t. i wykonywanie nadzoru nad ich realizacją. Sformułowano jednak uwagę, że rzetelne zaplanowane wysokości dotacji niezbędnych poszczególnym j.s.t. do pełnej realizacji zadań (stosownie do art. 49 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴⁸) uniemożliwia nieoszacowanie przez służby Wojewody wielkości wydatków na ich realizację i pracochłonności poszczególnych zadań (w celu określenia dla nich odpowiedniej liczby etatów), przy jednoczesnym nieustaleniu standardów jakości wykonania większości zadań. Wojewoda Podlaski poinformował NIK o opracowaniu lub przystąpieniu do opracowania takich procedur przez większość wydziałów i podległych jednostek organizacyjnych.

Przeprowadzona w 2016 r. kontrola P/16/043 *Nadzór nad transportem i ubojem zwierząt gospodarskich* wykazała, że służby weterynaryjne z terenu województwa prowadziły regularne kontrole transportu i uboju takich zwierząt. Powiatowi lekarze weterynarii w Białymstoku i Wysokiem Mazowieckiem sprawowali nadzór nad przestrzeganiem ochrony zwierząt w trakcie ich załadunku i rozładunku oraz w rzeźniach, obejmując kontrolami 22 podmioty prowadzące transport lub ubój zwierząt, obrót zwierzętami bądź miejsca ich gromadzenia. PWLW sprawdzał sposób wykonywania tych zadań przez powiatowych lekarzy weterynarii, identyfikował jednostkowe przypadki nieskutecznego nadzoru i kierował zalecenia w sprawie ich usunięcia. Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego przeprowadził zaś 106 kontroli transportu zwierząt gospodarskich, co stanowiło 1% łącznej liczby kontroli pojazdów drogowych i było zgodnie z wytyczną Głównego Inspektora Transportu Drogowego.

W toku prowadzonej w 2016 r. kontroli P/16/036 *Polityka migracyjna państwa* ustalono m.in., że Wojewoda Podlaski podejmował prawidłowe i skuteczne działania na rzecz realizacji założeń *Polityki migracyjnej Polski – stan obecny i postulowane działania*⁴⁹ oraz przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach⁵⁰. Prowadzono też wymagane rejestry, w tym ewidencję zaproszeń w oparciu o określone w tej ustawie przesłanki.

⁴⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 198, ze zm.

⁴⁹ Przyjętej przez Radę Ministrów w dniu 31 lipca 2012 r.

⁵⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1990, ze zm.

V. Informacje dodatkowe

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

Do Wojewody wnioskowano o wyeliminowanie:

- przypadków wnioskowania o środki z rezerw celowych budżetu państwa bez rzetelnego zweryfikowania potrzeb zgłaszanych przez Podlaskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii;
- przypadków braku kontroli realizacji przez wykonawców zamówień publicznych zobowiązań wynikających umów;
- wszelkiej zwłoki w blokowaniu wydatków budżetowych po wystąpieniu okoliczności świadczących o braku możliwości ich realizacji;
- przypadków nieprawidłowego ujmowania należności w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W związku z ustaleniami kontroli wnioskowano również:

- do PWLW o wyeliminowanie przypadków nieuzasadnionego faktycznymi potrzebami występowania o przyznanie z rezerw celowych budżetu państwa środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt;
- do dyrektora WSPR o podjęcie działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania ustawowych parametrów czasu dotarcia na miejsce zdarzenia przez wszystkie zespoły ratownictwa medycznego;
- do Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny, Burmistrza Miasta Kolno i Burmistrza Choroszczy o przekazywanie Wojewodzie rzetelnych informacji o liczbie wykonanych czynności z zakresu spraw obywatelskich, a do Burmistrza Choroszczy wnioskowano też o zapewnienie prawidłowego prowadzenia obsługi księgowej Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choroszczy;
- do kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choroszczy o zapewnienie obsługi finansowo-księgowej zgodnie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i sporządzanie planu finansowego wymaganego w art. 11 ust. 3 tej ustawy, a do kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kolnie o niezwłoczne podejmowanie wszystkich wymaganych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości od dłużników alimentacyjnych.

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

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 99,5 tys. zł, w tym:

- 2,2 tys. zł to pożytek finansowy z tytułu naliczonej i wyegzekwowanej w toku kontroli NIK przez PUW kary dla dostawcy materiałów eksploatacyjnych za 22-dniową zwłokę w wykonaniu klauzuli społecznej, zobowiązującej do zatrudnienia osoby niepełnosprawnej;
- 97,3 tys. zł to potencjalne sprawozdawcze skutki nieprawidłowości polegającej na wykazaniu dopiero w toku kontroli NIK w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 PUW, a w konsekwencji także w sprawozdaniu łącznym Rb-27 w części 85/20 należności długoterminowych, których pierwotny termin płatności przypadał na 2016 r.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	83.863,5	68.354,0	66.226,0	79,0	96,9
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14.551,2	16.118,0	15.248,8	104,8	94,6
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	321,4	0,0	2,2	0,7	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	771,5	643,0	732,8	95,0	114,0
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	0,0	6,0	-	-
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	71,1	70,0	62,7	88,2	89,6
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	495,0	477,0	491,7	99,3	103,1
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1.111,8	1.624,0	1.094,6	98,5	67,4
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	11.777,8	13.304,0	12.858,6	109,2	96,7
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	2,1	0,0	0,0	0,0	-
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,5	0,0	0,2	40,0	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,5	-	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,5	-	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1,2	0,0	1,4	116,7	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	1,2	0,0	1,4	116,7	-
4.	dział 500 Handel	89,2	70,0	135,3	151,7	193,3
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	89,2	70,0	135,3	151,7	193,3
5.	dział 600 Transport i łączność	1.967,3	908,0	1.571,2	79,9	173,0
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	460,4	0,0	129,8	28,2	-
5.2.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,5	0,0	0,0	0,0	-
5.3.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	2,5	0,0	34,4	1376,0	-
5.4.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1.406,7	802,0	1.285,2	91,4	160,2
5.5.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	38,3	56,0	43,9	114,6	78,4
5.6.	rozdział 60095 Pozostała działalność	58,9	50,0	77,9	132,3	155,8
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	27.411,9	26.968,0	28.497,1	104,0	105,7
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	27.411,9	26.968,0	28.497,1	104,0	105,7
7.	dział 710 Działalność usługowa	867,6	353,0	771,9	89,0	218,7
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	9,7	3,0	6,5	67,0	216,7
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	6,7	-	-
7.3.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	5,2	0,0	0,0	0,0	-
7.4.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,2	0,0	0,0	0,0	-
7.5.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	852,5	350,0	758,7	89,0	216,8
8.	dział 750 Administracja publiczna	26.120,8	13.226,0	6.863,7	26,3	51,9
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	26.090,8	13.186,0	6.841,0	26,2	51,9
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	30,0	40,0	22,7	75,7	56,8

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	418,2	317,0	317,3	75,9	100,1
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	282,1	200,0	187,4	66,4	93,7
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	136,1	117,0	129,9	95,4	111,0
10.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,2	0,0	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	0,2	0,0	0,0	0,0	-
11.	dział 758 Różne rozliczenia	0,0	0,0	0,2	-	-
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	0,2	-	-
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	31,3	13,0	35,3	112,8	271,5
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1,2	0,0	3,2	266,7	-
12.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,9	0,0	11,2	1244,4	-
12.3.	rozdział 80104 Przedszkola	13,0	0,0	0,0	0,0	-
12.4.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	2,0	-	-
12.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11,6	10,0	11,9	102,6	119,0
12.6.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	0,0	0,0	2,7	-	-
12.7.	rozdział 80195 Pozostała działalność	4,6	3,0	4,3	93,5	143,3
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	3.802,6	3.488,0	3.531,0	92,9	101,2
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2.825,4	3.041,0	2.864,6	101,4	94,2
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	825,9	447,0	537,5	65,1	120,2
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	113,8	0,0	19,3	17,0	-
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	37,5	0,0	109,6	292,3	-
14.	dział 852 Pomoc społeczna	7.207,4	5.621,0	8.129,3	112,8	144,6
14.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1,6	0,0	0,0	0,0	-
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	150,4	171,0	106,4	70,7	62,2
14.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,2	0,0	0,3	150,0	-
14.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2,2	0,0	0,0	0,0	-
14.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1,1	0,0	2,4	218,2	-
14.6.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	0,9	-	-
14.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia i rentowe z ubezpieczenia społecznego	6.714,3	5.264,0	7.641,7	113,8	145,2
14.8.	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	16,5	0,0	11,6	70,3	-

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
14.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	42,4	0,0	50,3	118,6	-
14.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,5	0,0	0,2	40,0	-
14.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	94,0	0,0	142,2	151,3	-
14.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,2	-	-
14.13.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	181,4	186,0	168,2	92,7	90,4
14.14.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2,8	0,0	4,9	175,0	-
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	119,3	100,0	74,6	62,5	74,6
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	15,5	0,0	15,9	102,6	-
15.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,9	0,0	9,5	1055,6	-
15.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	102,9	100,0	49,2	47,8	49,2
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	113,1	0,0	1,9	1,7	-
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	113,1	0,0	1,9	1,7	-
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.123,9	1.136,0	1.018,8	90,6	89,7
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1.113,1	1.136,0	1.014,5	91,1	89,3
17.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	10,8	0,0	4,3	39,8	-
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	38,3	36,0	27,7	72,3	76,9
18.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	38,3	36,0	27,7	72,3	76,9

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		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:	1.177.588,2	1.343.147,0	1.851.486,8	1.790.424,8	152,0	133,3	96,7
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	159.653,8	56.338,0	190.245,6	155.818,3	97,6	276,6	81,9
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	12.958,7	569,0	2.104,9	2.043,2	15,8	359,1	97,1
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	14.741,5	5.681,0	18.681,0	17.652,6	119,7	310,7	94,5
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	1.431,6	100,0	1.441,0	1.441,0	100,7	1.441	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	18.157,5	1.133,0	52.427,3	20.790,1	114,5	1.835	39,7
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.415,5	1.470,0	1.470,0	1.470,0	103,9	100,0	100,0
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6.389,7	6.749,0	6.769,0	6.769,0	105,9	100,3	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	11.673,5	8.001,0	8.828,0	8.612,0	73,8	107,6	97,6
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	25.455,5	27.291,0	30.406,9	29.202,7	114,7	107,0	96,0
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	6.106,2	5.330,0	5.330,0	5.064,9	82,9	95,0	95,0
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	61.324,1	14,0	62.787,5	62.772,9	102,4	448.378	100,0
2.	dział 020 Leśnictwo	0,0	0,0	16,8	16,8	-	-	100,0
2.1.	rozdział 02078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	16,8	16,8	-	-	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.901,9	2.207,0	2.230,4	1.788,0	94,0	81,0	80,2
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.182,0	1.311,0	1.334,4	1.334,4	112,9	101,8	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	719,9	896,0	896,0	453,6	63,0	50,6	50,6
4.	dział 500 Handel	3.878,0	4.292,0	4.301,9	4.301,9	110,9	100,2	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3.878,0	4.292,0	4.301,9	4.301,9	110,9	100,2	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	136.705,6	36.905,0	114.528,0	112.695,3	82,4	305,4	98,4
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7.281,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	18.250,0	19.000,0	18.673,9	17.723,1	97,1	93,3	94,9
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	25.860,7	0,0	18.807,0	18.807,0	72,7	-	100,0
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	28.007,5	0,0	22.248,9	22.209,8	79,3	-	99,8
5.5.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1.366,4	0,0	1.683,9	1.592,0	116,5	-	94,5
5.6.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	27.163,2	0,0	23.524,8	23.411,9	86,2	-	99,5
5.7.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	19.237,8	13.922,0	19.489,5	18.853,1	98,0	135,4	96,7
5.8.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3.765,3	3.940,0	4.070,0	4.069,4	108,1	103,3	100,0
5.9.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5.723,8	0,0	5.967,0	5.967,0	104,3	-	100,0
5.10.	rozdział 60095 Pozostała działalność	49,7	43,0	63,0	62,0	124,7	144,3	98,5
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	4.610,3	2.265,0	4.074,9	3.284,2	71,2	145,0	80,6
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3.980,8	2.265,0	4.061,7	3.271,0	82,2	144,4	80,5
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	629,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	13,2	13,2	-	-	100,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	9.511,1	11.986,0	12.016,0	11.867,9	124,8	99,0	98,8
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne nieinwestycyjne	7,5	20,0	6,0	5,0	66,7	25,0	83,3

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	3.249,0	3.263,0	3.118,8	-	96,0	95,6
7.3.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1.496,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.4.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	65,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.5.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	7.847,4	8.637,0	8.667,0	8.666,1	110,4	100,3	100,0
7.6.	rozdział 71035 Cmentarze	94,4	80,0	80,0	78,0	82,7	97,5	97,5
8.	dział 750 Administracja publiczna	49.448,3	44.427,0	49.156,1	48.016,9	97,1	108,1	97,7
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	48.779,8	41.478,0	45.890,1	44.892,6	92,0	108,2	97,8
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	13,4	0,0	3,2	3,2	23,6	-	100,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	643,4	663,0	656,0	651,4	101,2	98,2	99,3
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	11,7	28,0	24,7	9,1	77,9	32,5	36,9
8.5.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	42,1	42,1	-	-	100,0
8.6.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	2.218,0	2.500,0	2.378,6	-	107,2	95,1
8.7.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0,0	40,0	40,0	40,0	-	100,0	100,0
9.	dział 752 Obrona narodowa	380,1	339,0	339,0	338,7	89,1	99,9	99,9
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	380,1	339,0	339,0	338,7	89,1	99,9	99,9
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	82.255,3	80.209,0	82.028,3	81.985,9	99,7	102,2	99,9
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10.436,9	8.615,0	8.150,6	8.150,5	78,1	94,6	100,0
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	70.867,8	70.909,0	72.675,2	72.673,3	102,5	102,5	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	410,9	318,0	437,1	437,0	106,4	137,4	100,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	342,0	342,0	342,0	342,0	100,0	100,0	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	2,1	25,0	10,2	10,2	496,5	40,8	100,0
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	95,6	0,0	298,2	298,1	311,9	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	100,0	0,0	115,0	74,8	74,8	-	65,0
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	3.151,8	3.109,6	-	-	98,7
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	3.151,8	3.109,6	-	-	98,7
12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1.133,6	0,0	1.033,7	1.033,7	91,2	-	100,0
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.133,6	0,0	1.033,7	1.033,7	91,2	-	100,0
13.	dział 758 Różne rozliczenia	3.466,8	1.380,0	4.363,3	4.362,9	125,8	316,2	100,0
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3.091,7	230,0	4.363,3	4.362,9	141,1	1.897	100,0
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1.150,0	0,0	0,0	-	0,0	-
13.3.	rozdział 75860 Euroregiony	375,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	57.079,5	6.195,0	59.130,8	58.725,1	102,9	947,9	99,3
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4.471,3	0,0	4.696,5	4.615,4	103,2	-	98,3
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	56,9	0,0	105,3	76,7	134,9	-	72,9
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10.583,4	0,0	8.820,1	8.741,5	82,6	-	99,1
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	30.446,9	0,0	31.268,9	31.266,7	102,7	-	100,0
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	38,2	0,0	57,5	38,4	100,4	-	66,7
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2.092,3	0,0	2.363,3	2.359,1	112,8	-	99,8
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	3.017,4	0,0	3.861,7	3.756,6	124,5	-	97,3

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
14.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	68,0	0,0	141,0	110,5	162,6	-	78,4
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	1,1	0,0	169,2	169,2	15.640	-	100,0
14.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	25,7	0,0	124,8	124,8	485,5	-	100,0
14.11.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	4,9	0,0	9,0	8,4	170,6	-	93,9
14.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5.385,8	5.781,0	5.832,8	5.832,8	108,3	100,9	100,0
14.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	63,1	100,0	75,5	75,5	119,6	75,5	100,0
14.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	18,4	18,4	-	-	100,0
14.15.	rozdział 80149 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	594,6	593,2	-	-	99,8
14.16.	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	99,7	0,0	210,3	162,5	163,0	-	77,3
14.17.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	117,5	117,5	-	-	100,0
14.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	724,8	314,0	664,5	657,6	90,7	209,4	99,0
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	143.039,3	145.789,0	145.931,0	143.693,4	100,5	98,6	98,5
15.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	33.543,9	36.364,0	36.507,0	36.468,8	108,7	100,3	99,9
15.2.	rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna	1.398,6	1.358,0	1.453,2	1.451,1	103,8	106,9	99,9
15.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	69.306,2	69.986,0	70.234,0	70.195,3	101,3	100,3	99,9
15.4.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0,0	102,0	108,9	107,3	-	105,2	98,5
15.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	37.860,6	37.032,0	36.618,3	34.509,8	91,1	93,2	94,2
15.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	930,0	947,0	1.009,5	961,2	103,3	101,5	95,2
16.	dział 852 Pomoc społeczna	488.368,2	934.994,0	1.141.856,4	1.123.915,6	230,1	120,2	98,4
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	956,8	45,0	231,1	148,8	15,6	330,6	64,4
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	27.251,4	26.912,0	27.936,6	27.857,1	102,2	103,5	99,7
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	10.789,8	10.015,0	13.516,9	13.061,8	121,1	130,4	96,6
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	490,9	5,0	5.598,6	5.468,5	1.114	109.369	97,7
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	893,3	1.007,0	1.022,0	838,3	93,8	83,2	82,0
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1.535,1	0,0	1.834,7	1.771,4	115,4	-	96,5
16.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	572.861,3	570.917,8	-	-	99,7
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	312.279,6	315.381,0	376.234,3	368.768,1	118,1	116,9	98,0
16.9.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	4.470,2	3.181,0	5.442,9	5.195,7	116,2	163,3	95,5
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	55.235,0	34.411,0	58.274,1	53.429,6	96,7	155,3	91,7
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	663,1	0,0	773,3	731,1	110,3	-	94,5
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	27.744,5	18.485,0	32.069,2	31.342,6	113,0	169,6	97,7
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	13,6	0,0	8,9	8,8	64,3	-	98,7
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	16.663,0	14.376,0	16.123,2	16.102,1	96,6	112,0	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
16.15.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,5	0,0	5,9	5,2	95,4	-	89,7
16.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1.093,5	920,0	1.010,4	1.007,8	92,2	109,5	99,7
16.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.765,7	2.200,0	2.870,3	2.715,1	98,2	123,4	94,6
16.18.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	383,1	100,0	438,4	348,2	90,9	348,2	79,4
16.19.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	280,9	0,0	776,5	772,7	275,1	-	99,5
16.20.	rozdział 85295 Pozostała działalność	24.853,2	507.956,0	24.827,9	23.425,0	94,3	4,6	94,3
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6.959,0	2.942,0	7.704,1	7.554,6	108,6	256,8	98,1
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	2.407,0	0,0	3.379,1	3.276,0	136,1	-	96,9
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	529,0	0,0	527,1	514,6	97,3	-	97,6
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	221,4	0,0	37,2	25,4	11,4	-	68,1
17.4.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	3.742,1	2.942,0	3.611,6	3.590,6	96,0	122,0	99,4
17.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	59,5	0,0	149,1	148,0	248,6	-	99,2
18.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	17.588,8	436,0	16.826,9	15.379,9	87,4	3.528	91,4
18.1.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	557,9	436,0	436,0	436,0	78,2	100,0	100,0
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	17.030,9	0,0	16.390,9	14.943,9	87,7	-	91,2
19.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8.335,7	8.482,0	8.590,7	8.575,7	102,9	101,1	99,8
19.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	28,8	28,8	-	-	100,0
19.2.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	8.335,7	8.482,0	8.561,9	8.546,9	102,5	100,8	99,8
20.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.497,0	3.152,0	3.152,0	3.151,4	126,2	100,0	100,0
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	355,3	318,0	332,5	332,5	93,6	104,5	100,0
20.2.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2.141,7	2.834,0	2.819,6	2.818,9	131,6	99,5	100,0
21.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	776,0	809,0	809,0	809,0	104,3	100,0	100,0
21.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	776,0	809,0	809,0	809,0	104,3	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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 wg statusu zatrudnienia: ²⁾	1.997	92.603,1	3.864	1.986	100.744,4	4.227	109,4
	01	836	32.709,7	3.261	842	36.862,3	3.648	111,9
	02	2	293,1	12.211	2	305,4	12.726	104,2
	03	1.102	55.428,6	4.192	1.083	59.232,0	4.558	108,7
	10	57	4.171,7	6.099	59	4.344,8	6.137	100,6
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	413	19.297,2	3.894	406	22.024,2	4.521	116,1
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	17	895,6	4.390	19	1.000,0	4.386	99,9
	01	2	191,2	7.967	2	204,9	8.537	107,2
	03	15	704,4	3.914	17	795,1	3.898	99,6
1.2.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	111	4.350,7	3.266	108	4.757,7	3.671	112,4
	01	17	646,5	3.169	15	633,4	3.519	111,0
	03	94	3.704,2	3.284	93	4.124,3	3.696	112,5
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	3.985,0	3.731	88	4.593,5	4.350	116,6
	01	7	159,4	1.897	6	155,2	2.155	113,6
	03	82	3.825,6	3.888	82	4.438,3	4.510	116,0
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	196	10.065,9	4.280	191	11.673,0	5.093	119,0
	01	13	376,6	2.414	13	406,0	2.603	107,8
	03	183	9.689,3	4.412	178	11.266,9	5.275	119,5
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	19	728,3	3.194	19	856,5	3.757	117,6
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	728,3	3.194	19	856,5	3.757	117,6
	01	19	728,3	3.194	19	856,5	3.757	117,6
3.	500 - Handel	62	2.649,0	3.560	60	2.996,0	4.161	116,9
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	62	2.649,0	3.560	60	2.996,0	4.161	116,9
	01	4	296,7	6.182	4	274,0	5.709	92,3
	03	58	2.352,3	3.380	56	2.722,0	4.051	119,8
4.	600 - Transport i łączność	129	4.976,6	3.215	137	6.076,6	3.696	115,0
4.1.	60031- Przejścia graniczne	87	2.644,2	2.533	96	3.525,8	3.061	120,8
	01	77	2.181,6	2.361	86	2.968,2	2.876	121,8
	03	10	462,6	3.855	10	557,5	4.646	120,5
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	42	2.332,4	4.628	41	2.550,8	5.185	112,0
	01	3	230,5	6.404	3	230,0	6.389	99,8
	03	39	2.101,9	4.491	38	2.320,8	5.089	113,3
5.	710 - Działalność usługowa	22	1.335,0	5.057	21	1.540,0	6.111	120,8
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	22	1.335,0	5.057	21	1.540,0	6.111	120,8
	01	1	128,3	10.689	1	121,1	10.092	94,4
	03	21	1.206,7	4.789	20	1.418,9	5.912	123,5
6.	750 - Administracja publiczna	450	24.955,7	4.621	443	24.166,5	4.546	98,4
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	450	24.955,7	4.621	400	22.479,0	4.683	101,3
	01	66	2.770,8	3.498	34	1.744,6	4.276	122,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		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	%
	02	2	293,1	12.211	2	305,4	12.726	104,2
	03	382	21.891,9	4.776	364	20.428,9	4.677	97,9
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego				43	1.687,5	3.270	
	01				38	1.445,4	3.170	
	03				5	242,1	4.034	
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	65	4.616,7	5.919	67	4.811,8	5.985	101,1
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	65	4.616,7	5.919	67	4.811,8	5.985	101,1
	01	3	123,1	3.420	3	122,6	3.405	99,6
	03	5	321,9	5.365	5	344,4	5.740	107,0
	10	57	4.171,7	6.099	59	4.344,8	6.137	100,6
8.	801 - Oświata i wychowanie	75	3.821,2	4.246	73	4.413,0	5.038	118,7
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	75	3.821,2	4.246	73	4.413,0	5.038	118,7
	01	8	403,0	4.198	8	503,5	5.245	124,9
	03	67	3.418,2	4.251	65	3.909,5	5.012	117,9
9.	851 - Ochrona zdrowia	609	24.153,1	3.305	604	27.037,9	3.730	112,9
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	595	23.499,1	3.291	587	26.187,9	3.718	113,0
	01	595	23.499,1	3.291	587	26.187,9	3.718	113,0
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	14	654,0	3.893	15	762,1	4.234	108,8
	01	2	101,6	4.235	3	133,4	3.705	87,5
	03	12	552,4	3.836	12	628,7	4.366	113,8
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego				2	87,9	3.662	
	03				2	87,9	3.662	
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	118,7	3.297	3	122,1	3.390	102,8
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	118,7	3.297	3	122,1	3.390	102,8
	01	3	118,7	3.297	3	122,1	3.390	102,8
11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	121	4.596,2	3.165	124	5.183,5	3.484	110,0
11.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	121	4.596,2	3.165	124	5.183,5	3.484	110,0
	01	12	503,2	3.495	13	519,4	3.329	95,3
	03	109	4.093,0	3.129	111	4.664,1	3.502	111,9
12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	29	1.355,5	3.895	29	1.516,5	4.358	111,9
12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29	1.355,5	3.895	29	1.516,5	4.358	111,9
	01	4	251,2	5.233	4	234,0	4.875	93,2
	03	25	1.104,3	3.681	25	1.282,5	4.275	116,1

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			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:	60.861,0	4.553,0	4.807,1	4.781,2	7,9%	105,0%	99,5%
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	20.650,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	20.650,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
2.	Dział 600 - Transport i Łączność	14.069,1	4.380,0	4.634,1	4.615,2	32,8%	105,4%	99,6%
2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	14.069,1	4.380,0	4.634,1	4.615,2	32,8%	105,4%	99,6%
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	11.158,9	173,0	173,0	166,0	1,5%	96,0%	96,0%
3.1.	RPO Województwa Podlaskiego 2007-2013	4.872,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
3.2.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	198,3	173,0	173,0	166,0	83,7%	96,0%	96,0%
3.3.	PO Innowacyjna Gospodarka 2007-2013	6.088,5	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
4.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14.982,9	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
4.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007-2013	14.982,9	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria⁵¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku⁵².

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): 1.795.206 tys. zł

Łączna kwota G: 1.795.206 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowość w wydatkach: dotyczyła nienaliczenia kary w kwocie 2,2 tys. zł, którą wskutek kontroli NIK, Podlaski Urząd Wojewódzki naliczył i wyegzekwował od dostawcy materiałów eksploatacyjnych za zatrudnienie osoby niepełnosprawnej dopiero od 1 czerwca 2016 r., zamiast od 10 maja 2016 r. (w związku z zastosowaną w tym zamówieniu klauzulą społeczną dotyczącą zatrudnienia takiej osoby).

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy Wk: ocena wydatków (5)

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

⁵¹ [Http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/](http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/).

⁵² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		imię i nazwisko	pełniona funkcja	
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku	Bohdan Józef Paszkowski	Wojewoda Podlaski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Białymstoku	Henryk Grabowski	Podlaski Wojewódzki Lekarz Weterynarii	O
3.	Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny	Krzysztof Marcinowicz	Wójt	P
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Juchnowcu Kościelnym	Alicja Baran	Kierownik	P
5.	Urząd Miasta w Kolnie	Andrzej Duda	Burmistrz	P
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kolnie	Małgorzata Pikulińska	p.o. Kierownika	P
7.	Urząd Miejski w Choroszczy	Robert Wardziński	Burmistrz	O
8.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Choroszczy	Stanisława Jolanta Andruszkiewicz ⁵³	Kierownik	O
9.	Wojewódzka Stacja Pogotowia Ratunkowego w Białymstoku	Bogdan Kalicki	Dyrektor	O

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

⁵³ Pełniła tę funkcję od 13 lipca 1990 r. do 3 stycznia 2017 r.

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. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Podlaski