

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL 430.002.2017

Nr ewid. 85/2017/P/17/001/LOL

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

Warszawa czerwiec 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 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie**

Dyrektor Delegatury



Andrzej Zysk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 08.06. 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	8
3. Sprawozdania.....	16
IV. Informacje dodatkowe	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

W okresie od 11 stycznia do 4 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”.

W 2016 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: „Wojewoda”) jako dysponent tej części realizował 39 zadań i 72 podzadania w ramach 19 funkcji państwa, a najwięcej środków (86,7% ogółu wydatków) przeznaczył na zadania z zakresu pomocy społecznej, rolnictwa, ochrony zdrowia oraz transportu.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie. Zakres kontroli obejmował analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku realizacji tych wydatków, sprawowanie nadzoru i kontroli przez dysponenta części, realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa tej części, prawidłowość sporządzenia sprawozdań w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: „Urząd”) i Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie (dysponent III stopnia, dalej: „WIW”)³ oraz wykorzystanie dotacji z budżetu państwa przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „jst”⁴), tj.:

- Urząd Miejski w Gołdapi i Urząd Miasta i Gminy w Lidzbarku, dotyczyło dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich wynikających z ustawy: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego⁵, z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych⁶ oraz ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności⁷,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gołdapi oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lidzbarku – dotacje na świadczenia wychowawcze, w ramach Programu Rodzina 500 Plus, określone w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁸ oraz w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego określonych w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁹,
- Urząd Miasta w Elku – dotacje na realizację ww. zadań (sprawy obywatelskie oraz świadczenia wychowawcze i świadczenia z funduszu alimentacyjnego).

W Powiatowym Zespole Opieki Zdrowotnej w Ostródzie S.A.¹⁰ kontrolą objęto realizację postanowień umowy zawartej przez tę jednostkę z Warmińsko-Mazurskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia na wykonanie zadań zespołów ratownictwa medycznego¹¹.

Wojewoda jako dysponent części 85/28 budżetu państwa, wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia (w tym: czterema dysponentami II stopnia¹² i 10 – III stopnia), zrealizował w 2016 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 82.601,4 tys. zł, wydatki budżetu państwa w kwocie 2.453.657,0 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 1.149,3 tys. zł (z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej). Zrealizowane w tej części dochody i wydatki stanowiły odpowiednio 0,02% i 0,67% dochodów i wydatków budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524

² Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.) znowelizowana ustawą z dnia 20 października 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1759) oraz ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. poz. 2100), przy czym nowelizacje nie miały wpływu na budżet w części 85/28, ponieważ kwoty dochodów oraz wydatków nie uległy zmianie.

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

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

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 2064.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 391, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 657.

⁸ Dz. U. poz. 195, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 489, ze zm.

¹⁰ Kontrola w tej jednostce została przeprowadzona pod względem legalności i gospodarności.

¹¹ Dotacje na to zadanie Wojewoda przekazuje wojewódzkiemu oddziałowi NFZ w ramach rozdziału 85141 Ratownictwo medyczne.

¹² W tym dwóm dysponentom II stopnia podlega łącznie 38 dysponentów III stopnia.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna¹³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2016 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie¹⁴. Wojewoda zrealizował plan dochodów w 114,1% oraz w 98,5% plan wydatków.

Ocenę pozytywną 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 37,2% 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 oraz dwa ośrodki pomocy społecznej prawidłowo zaplanowały i wykorzystały dotacje celowe otrzymane na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone, a niewykorzystane środki terminowo zwrócono do budżetu państwa.

Wydatki dwóch skontrolowanych dysponentów III stopnia zostały poniesione w ramach kwot określonych w planie finansowym, a także, poza jednym przypadkiem, z zachowaniem procedur zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ (dalej: „Pzp”). Wydatkowano je celowo, gospodarnie i rzetelnie. Wnikały one też z faktycznych potrzeb związanych z realizacją zadań zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi. Ocenę tę sformułowano na podstawie badań 24,9% ogółu wydatków Urzędu oraz 34,6% wydatków WIW.

Wojewoda sprawował określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶ (dalej: „ufp”) obowiązek nadzoru i kontroli 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 osiągniętych mierników, a w jednostkach podległych przeprowadzono również kontrole efektywności i skuteczności realizacji tych planów. Wojewoda koordynował także realizację Programu Rodzina 500 Plus, m. in. poprzez jego wdrożenie, obsługę i promocję.

Ujawnione nieprawidłowości nie miały wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/28 i polegały na:

- naruszeniu wymogów ustawy Pzp w zakresie wyboru trybu przy udzielaniu przez Urząd zamówienia na kwotę 943,8 tys. zł (0,04% wydatków w części 85/28),
- nierzetelnym sporządzaniu przez UM w Gołdapi miesięcznych sprawozdań dotyczących ilości zrealizowanych zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich, w wyniku czego nie otrzymano dotacji w kwocie 3,0 tys. zł.

¹³ 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.

¹⁴ W ustawie budżetowej oraz ustawach po nowelizacji ujęto dochody w kwocie 72.423,0 tys. zł oraz wydatki w kwocie 1.946.320,0 tys. zł.

¹⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie oraz sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponentów III stopnia (Urząd i WIW):

- 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)¹⁷,
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)¹⁸,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych skontrolowanych 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 dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

2. 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.

¹⁷ W sprawozdaniu tym nie wykazano kwot środków.

¹⁸ W sprawozdaniu tym wykazano w pozycji „plan po zmianach” kwotę 1.266,3 tys. zł, a w „wykonaniu wydatków” – 1.149,3 tys. zł.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

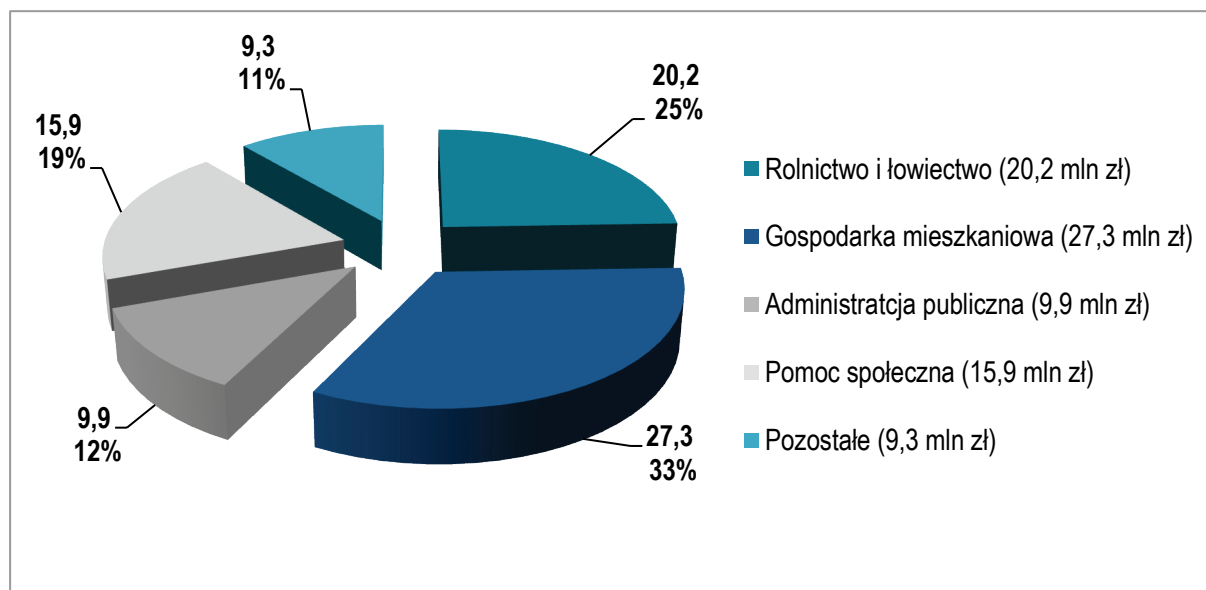
1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie ograniczona była do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2016 r. dochody wyniosły łącznie 82.601,4 tys. zł, co stanowiło 114,1% planowanych w ustawie budżetowej (72.423,0 tys. zł) i w porównaniu do 2015 r. były one niższe o 16.844,1 tys. zł (o 16,9%).

Największy udział w dochodach miały wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych jst, które wyniosły 27.308,3 tys. zł (33,1% ogółu dochodów), w tym 20.692,0 tys. zł dotyczyło opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, a 3.049,0 tys. zł – z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i prawa użytkowania wieczystego tych nieruchomości. Znaczne dochody uzyskano również z opłat za nadzór weterynaryjny, głównie wpływów z tytułu urzędowych badań mięsa (16.517,3 tys. zł), a także z realizacji zadań zleconych jst dotyczących świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, które wyniosły 14.808,7 tys. zł (17,9% dochodów).

Wykres 1. Dochody budżetu państwa w części 85/28 w 2016 r., według działów



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania RB-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Wyższe od planowanego w 2016 r. wykonanie dochodów o 10.178,4 tys. zł wynikało głównie ze wzrostu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa i przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (o 3.089,9 tys. zł od kwoty zaplanowanej), z realizacji zadań zleconych jst (o 2.509,8 tys. zł), a także z opłat związanych ze zwiększoną liczbą wystawianych świadectw zdrowia dla zwierząt (o 1.800,2 tys. zł).

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

Na koniec 2016 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły ogółem 577.953,9 tys. zł, w tym 566.743,5 tys. zł stanowiły zaległości netto (98,1% należności ogółem). W porównaniu do analogicznego stanu w 2015 r. należności te były wyższe o 54.474,0 tys. zł (o 10,4%), a zaległości

o 54.912,1 tys. zł (o 10,7%). 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 (o 62.113,1 tys. zł, tj. o 13,1%). Wynikał on przede wszystkim z nieskutecznej egzekucji należności alimentacyjnych wobec dłużników. Na koniec 2016 r. zaległości z tego tytułu wynosiły 535.138,2 tys. zł (92,5% ogółu) i w porównaniu do ich poziomu w 2015 r. wzrosły o 62.113,1 tys. zł, tj. o 13,1%.

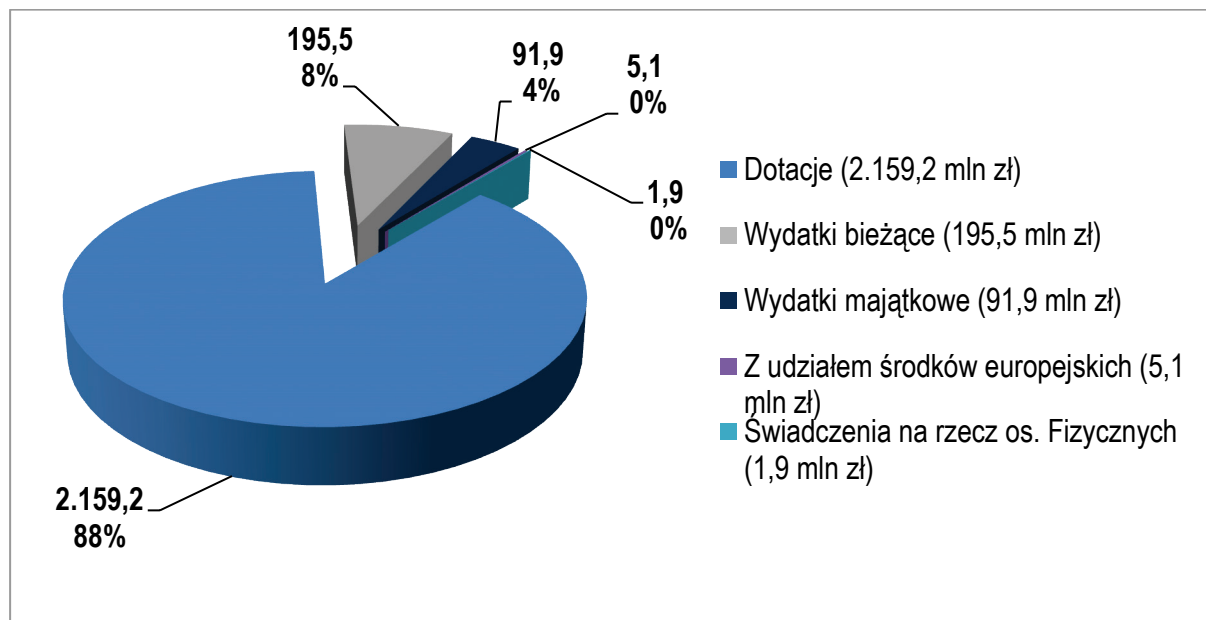
Podkreślenia wymaga fakt podejmowania przez trzy skontrolowane gminy (ośrodki pomocy społecznej) bez zbędnej zwłoki działań w celu wyegzekwowania należności z funduszu alimentacyjnego. Działania te okazały się mało skuteczne i w konsekwencji należności te ulegały dalszemu wzrostowi. W gminie miejskiej Elk, na koniec 2016 r. należności te wraz odsetkami wyniosły łącznie 35.341,1 tys. zł i były wyższe o 4.351,5 tys. zł (o 14%) w stosunku do stanu na koniec 2015 r., zaś w gminach miejsko-wiejskich: Gołdap wyniosły one odpowiednio 13.366,1 tys. zł (wzrost o 1.876,9 tys. zł, tj. o 16,3%), a w Lidzbarku - 3.461,3 tys. zł, tj. wzrosły o 473,3 tys. zł (o 13,6%). W 2016 r. w Elku od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano 656,5 tys. zł (o 42,3 tys. zł więcej niż w 2015 r.), Gołdapi odpowiednio – 252,7 tys. zł (więcej o 20,9 tys. zł, a w Lidzbarku – 112,2 tys. zł (więcej o 54,3 tys. zł).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2016 r. wydatki budżetu państwa w części 85/28 wyniosły 2.453.657,0 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach oraz 145,6% wykonania roku poprzedniego (1.685.555,3 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te wzrosły o 768.101,7 tys. zł (o 31,3%). Wzrost ten wynikał głównie ze zwiększenia budżetu w części 85/28 kwotą dotacji (w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85211 Świadczenia wychowawcze w wysokości 707.300,9 tys. zł), przeznaczonej gminom na wdrożenie i obsługę Programu Rodzina 500 Plus.

Wykres 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 w 2016 r., według grup ekonomicznych



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

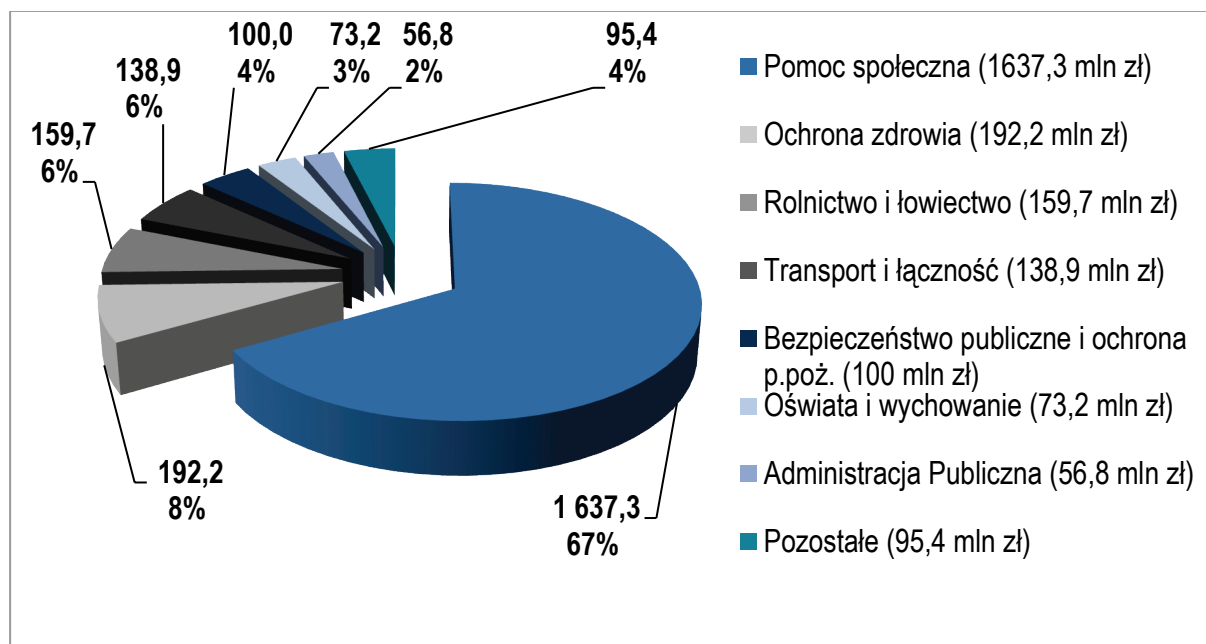
W 2016 r., w porównaniu do roku 2015, nieznacznie zmieniła się struktura wydatków według grup ekonomicznych. Dotacje w kwocie 2.159.240,9 tys. zł stanowiły 88,0% wydatków (81,4% w 2015 r.), wydatki bieżące jednostek budżetowych wynoszące 195.541,0 tys. zł – 7,9% (11,2% w 2015 r.), wydatki majątkowe w kwocie 91.921,7 tys. zł – 3,7% (6,4%), współfinansowanie projektów z udziałem środków

Unii Europejskiej, w wysokości 5.087,0 tys. zł – poniżej 0,1% (1,0%), zaś świadczenia na rzecz osób fizycznych, w łącznej kwocie 1.866,5 tys. zł – poniżej 0,1% (0,1%).

Najwyższe wydatki w 2016 r. zrealizowano w następujących działach:

- 852 Pomoc społeczna – 1.637.270,5 tys. zł (66,7% wydatków ogółem). Środki w tym zakresie wydatkowano głównie na świadczenia wychowawcze (707.300,9 tys. zł), świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (594.087,3 tys. zł) oraz na zasiłki stałe (65.256,9 tys. zł).
- 851 Ochrona zdrowia – 192.229,6 tys. zł (7,8%). Środki wydatkowano głównie na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa oraz na pokrycie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w jednostkach finansowanych z budżetu państwa (96.818,7 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (48.551,6 tys. zł), a także na działalność kontrolno-represyjną m.in. w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed wpływem czynników szkodliwych lub uciążliwych, a w szczególności w celu zapobiegania chorobom zakaźnym i zawodowym (45.253,1 tys. zł).
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – 159.714,7 tys. zł (6,5% wydatków), które wydatkowano głównie na zwrot podatku producentom rolnym oraz koszty jego ustalania.

Wykres 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 w 2016 r., według działów



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania RB-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

W 2016 r. nie wykorzystano planowanych środków w kwocie 37.861,2 tys. zł (1,5% planu po zmianach), z których część (19.570,9 tys. zł) została zablokowana decyzjami Wojewody, wydanymi na podstawie art. 177 ufp. Najwyższe kwoty niewykorzystanego limitu wydatków wystąpiły w działach:

- 852 Pomoc społeczna, w którym nie wykorzystano dotacji dla gmin w kwocie 14.528,7 tys. zł (z czego 60,0% tej kwoty zablokowano), w tym zwłaszcza na finansowanie zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Wynikało to m.in. z mniejszej ilości złożonych wniosków o przyznanie zasiłku okresowego niż szacowano, rezygnacji z zasiłku oraz zmiany sytuacji materialnej rodzin. Nie wykorzystano również środków na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne

i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a także świadczeń wychowawczych. Przyczynami tego były trudności w prognozowaniu zapotrzebowania na te świadczenia, które okazało się niższe niż zakładano, rezygnacja z pracy asystenta rodziny oraz niezgłoszenia się wykwalifikowanych osób w czasie rekrutacji.

- 600 Transport i łączność – nie wykorzystano ogółem 7.494,0 tys. zł (zablokowano 69,5%). Dotyczyło to głównie dotacji na sfinansowanie dopłat do biletów ulgowych (przewoźnicy złożyli zapotrzebowanie na te dopłaty na kwotę niższą od zaplanowanej) oraz inwestycji na przejściach granicznych, co wynikało m.in. z korzystnych rozstrzygnięć postępowań o udzielenie zamówień publicznych i oszczędności na etapie realizacji inwestycji.
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – nie wykorzystano łącznie 4.645,6 tys. zł (zablokowano 38,3%), w tym zwłaszcza na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz badaniem monitoringowym pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach i produktach pochodzenia zwierzęcego. Wynikało to z niemożliwości przewidzenia skutków finansowych w przypadku wystąpienia ognisk ptasiej grypy oraz afrykańskiego pomoru świń. Nie w pełni wykorzystano również środki na sfinansowanie zadań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, z powodu zmniejszenia rzeczywistych kwot przedsięwzięć oraz przedłużających się procedur związanych z zamówieniem publicznym.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki dysponenta części 85/28 w kwocie 1.946.320,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku o 545.198,2 tys. zł, głównie środkami z rezerw celowych (o 544.503,1 tys. zł). Zwiększenia dotyczyły wydatków w grupie dotacji (o 451.393,9 tys. zł), wydatków bieżących (o 20.600,1 tys. zł) oraz inwestycji (o 73.204,2 tys. zł). Największe zwiększenia wystąpiły w dziale 852 na świadczenia wychowawcze i dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa oraz w dziale 010 – na zwalczanie chorób zakaźnych oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, a także koszty zadań realizowanych przez wojewódzkie i powiatowe inspektoraty weterynarii.

Przeprowadzona analiza ww. zwiększeń budżetu państwa w części 85/28 na łączną kwotę 69.359,1 tys. zł (12,7% ogólnej kwoty zwiększeń) wykazała, że zmiany te wynikały z potrzeb jednostek finansowanych z tej części budżetu, a także wprowadzono je do planu po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Badania zwiększeń wydatków budżetu Urzędu (dysponenta III stopnia) o kwotę 10.505,1 tys. zł wykazały, że zmiany w planie finansowym były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb, a ze środków tych wydatkowano 8.834,8 tys. zł (84,1%) na cele zgodne z ich przeznaczeniem. Niższe wykorzystanie środków od zaplanowanego wynikało m.in. z zatrudnienia pracowników w późniejszych terminach niż prognozowano, uzyskania oszczędności w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, a także z uwagi na krótkie terminy wykorzystania środków oraz pozostałości po dokonanych płatnościach. W przypadku natomiast WIW, zwiększenie środków z rezerwy celowej o 6.140,9 tys. zł przeznaczone było na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt m.in. ptasiej grypy i afrykańskiego pomoru świń. Część tych środków wydatkowano na zakupy związane z zabezpieczeniem podstawowego wyposażenia magazynu epizootycznego, celem przygotowania się do wystąpienia ewentualnych ognisk ptasiej grypy. Niewykorzystane środki w kwocie 1.342,9 tys. zł zostały zablokowane decyzją Wojewody i miały być przeznaczone na ewentualne wypłaty odszkodowań za zwierzęta likwidowane z nakazu powiatowego lekarza weterynarii.

Wydatki skontrolowanych dysponentów III stopnia wyniosły w 2016 r. łącznie 84.714,7 tys. zł (stanowiły 3,5% wydatków w części 85/28), w tym poniesione w Urzędzie wyniosły 71.586,0 tys. zł (96,0% planu) i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 6.592,0 tys. zł (o 10,0%), a w WIW – 13.128,7 tys. zł (89,6% planu) i były wyższe o 1.120,7 tys. zł (o 9,3%) od wykonanych w roku poprzednim.

Badanie szczegółowe w Urzędzie wylosowanej metodą monetarną (MUS¹⁹) próby 138 zapisów księgowych i poniesionych na ich podstawie wydatków w łącznej kwocie 17.836,7 tys. zł, tj. 24,9% wydatków ww. dysponenta wykazało, że dokonano je zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W kontrolowanym WIW szczegółowym badaniem objęto natomiast 101 zapisów księgowych dotyczących wydatków w kwocie 4.540,6 tys. zł, tj. 34,6% wydatków Inspektoratu. Badania te wykazały że wydatki były celowe i rzetelnie skalkulowane, w sposób zapewniający uzyskanie zaplanowanych efektów, poniesiono je zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi oraz służyły realizacji zadania, któremu zostały przyporządkowane w układzie zadaniowym wydatków budżetu państwa.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację czterech zamówień publicznych udzielonych w Urzędzie na łączną kwotę 1.407,1 tys. zł, w tym dwa o wartości 1.133,2 tys. zł na dostawy²⁰ udzielone ze stosowaniem przepisów Pzp (spośród 30 na łączną kwotę 14.836,1 tys. zł), tj. w trybie zapytania o cenę oraz dwa o wartości 273,9 tys. zł. na dostawy²¹ udzielone bez stosowania tych przepisów. Badania te ujawniły nieprawidłowość polegającą na naruszeniu wymogów Pzp w zakresie wyboru trybu przy udzielaniu zamówienia na dostawę mebli na wyposażenie Drogowego Przejścia Granicznego w Gołdapi. Dokonano bowiem podziału zamówienia publicznego o łącznej wartości szacunkowej 771.834,26 zł netto (184.874,90 euro) na trzy odrębne, unikając w ten sposób łącznego ich szacowania, mimo że ich przedmiot był tożsamy oraz zostały one udzielone w podobnym czasie (grudzień 2016 r.) W konsekwencji takiego działania w dwóch przypadkach uniknięto zastosowania ustawy Pzp, zaś w jednym – zamówienia udzielono w niewłaściwym trybie, tj. zapytania o cenę. Powyższe działanie było niezgodne z art. 5b pkt 2 Pzp, który stanowi, że zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania przepisów Pzp dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości. Zdaniem NIK, trybem właściwym dla tych zamówień powinien być przetarg nieograniczony lub ograniczony, ponieważ łączna szacunkowa wartość tych zamówień przekraczała kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Pzp (563.611,50 zł netto, tj. 135.000,00 euro). Należy jednak podkreślić, że ww. nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/28.

Badanie dokumentacji czterech zamówień publicznych udzielonych przez WIW w 2016 r. na łączną kwotę 568,6 tys. zł, obejmujące 27,7% wartości ogółu postępowań na zakup, dostawę towarów i usług wykazało, że dwa postępowania przeprowadzono zgodnie z ustawą Pzp, tj. w trybie przetargu nieograniczonego, a dwa pozostałe o wartości poniżej 30.000 euro – na podstawie regulaminu udzielania zamówień²².

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie wskazują, że wykonano wnioski z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczące: 1] podjęcia działań w celu wyjaśnienia, czy doszło do pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, a w przypadku stwierdzenia takiej okoliczności wystąpienie 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

¹⁹ Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości.

²⁰ Sukcesywna dostawa materiałów eksploatacyjnych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Delegatur w Elblągu i Elku oraz przejść granicznych znajdujących się na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, a także na sprzedaż oraz dostarczenie typowych mebli biurowych na Drogowe Przejście Graniczne w Gołdapi.

²¹ Sprzedaż, dostawa i montaż regałów metalowych na Drogowym Przejściu Granicznym w Gołdapi, a także na wykonanie, dostawę i montaż mebli kuchennych pod wymiar wraz z podobnym wyposażeniem na tym przejściu.

²² Regulamin udzielania zamówień o wartości poniżej 30 000 euro przez WIW w Olsztynie stanowiący załącznik do Zarządzenia NR 1/2015 Warmińsko-Mazurskiego Lekarza Weterynarii z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie jego wprowadzenia.

przez nie działalnością gospodarczą, 3] zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych bez zbędnej zwłoki.

Na koniec 2016 r. zobowiązania w części 85/28 budżetu państwa wyniosły 10.071,8 tys. zł (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne) i były wyższe o 1.112,2 tys. zł (o 12,4%) od kwoty zobowiązań na koniec 2015 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (8.994,3 tys. zł, tj. 89,4% ogółu zobowiązań).

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

Dotacje

Zrealizowane w 2016 r. w części 85/28 dotacje wyniosły 2.159.240,9 tys. zł (98,8% planu po zmianach) i były wyższe o 787.757,6 tys. zł (o 57,4%) od wykonanych w 2015 r. Ich wyższe wykonanie wynikało z realizacji Programu Rodzina 500 Plus. W 2016 r. środki z dotacji przekazano głównie jst województwa warmińsko-mazurskiego²³ w wysokości 2.129.569,4 tys. zł. (98,6% kwoty zaplanowanej), w tym zwłaszcza na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (1.709.389,1 tys. zł, w tym m.in. 706.264,0 tys. zł na świadczenia wychowawcze, a 593.002,1 tys. zł na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego) oraz na zadania własne jst (418.734,9 tys. zł).

Na podstawie art. 150 ufp na zadania z zakresu ratownictwa medycznego przekazano Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowemu Funduszu Zdrowia środki w kwocie 92.730,6 tys. zł²⁴ (99,9% planu).

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. Suma kwot dotacji przekazanych jst była zgodna z kwotami ujętymi w ustawie budżetowej na 2016 r.

Analizą szczegółową objęto dotacje na zadania na łączną kwotę 802.586,7 tys. zł (37,2% ogółu dotacji), w tym na realizację trzech zadań zleconych z zakresu: spraw obywatelskich (13.054,5 tys. zł), świadczeń wychowawczych (706.264,0 tys. zł) oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (82.977,3 tys. zł). Wykazała ona m.in., że przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie, a środki dotacji przekazywano jst w terminach umożliwiających realizację zadań. W przypadku dotacji na zadania z zakresu świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego ocen ich rzeczywistego zapotrzebowania oraz wykorzystania dokonywano na podstawie analizy miesięcznych zapotrzebowań oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych.

Wysokość dotacji na zadania z zakresu spraw obywatelskich naliczano na podstawie projektu harmonogramu wydatków budżetu państwa, z podziałem na zadania na każdy miesiąc. Kwoty do wypłaty korygowano, wykorzystując algorytm ustalony przez Ministerstwo Finansów²⁵, w zależności od ilości zrealizowanych w danym kwartale zadań, a tym samym poniesionych przez gminy kosztów ich realizacji. Po dokonaniu rozliczenia wykorzystania dotacji na sprawy obywatelskie w 2016 r., dysponent części zażądał od 54 jst zwrotu przekazanej dotacji w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego w łącznej kwocie 96,7 tys. zł, mimo że jst w pełni wykonały zadania z tego zakresu. Żądanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w przypadku wykonania zadań budzi wątpliwości, gdyż nie znajduje uzasadnienia ani w przepisach, ani w analizie warunków i zasad prowadzenia działalności przez jst. Zgodnie z art. 168 ust. 6 ufp dotacje celowe przyznane jst na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane.

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

²⁴ W tym 3.445,0 tys. zł otrzymał Powiatowy Zespół Opieki Zdrowotnej w Ostródzie S.A, którą prawidłowo rozliczył z NFZ.

²⁵ Jednolity dla całego kraju sposób obliczania wysokości dotacji na zadania zlecone gminom.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację wybranych zadań z zakresu administracji rządowej potwierdziły również wyniki kontroli przeprowadzonych w trzech jst (UM Elk, UM Gołdap i UMiG Lidzbark) oraz w dwóch ośrodkach pomocy społecznej (Gołdap i Lidzbark). Jednostki te otrzymane z budżetu państwa środki dotacji w łącznej kwocie 80.035,1 tys. zł (50.080,2 tys. zł w Elku, 16.590,3 tys. zł w Lidzbarku oraz 13.364,6 tys. zł w Gołdapi) wykorzystały zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczyły. Dotacje ujęto w budżetach gmin w wielkościach określonych przez Wojewodę, a zmiany ich kwot ujmowano na bieżąco w planie finansowym.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2016 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 1.866,5 tys. zł (99,0% planu po zmianach) i w porównaniu do 2015 r. było to mniej o 118,4 tys. zł (o 6,0%). Środki zostały przeznaczone głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (947,4 tys. zł), na stypendia dla uczniów (404,5 tys. zł) oraz na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom oraz funkcjonariuszom (202,6 tys. zł). Ze środków tych sfinansowano również m.in. nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (131,0 tys. zł), zasądzone renty (141,7 tys. zł), 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.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/28 zrealizowane w 2016 r. wyniosły łącznie 195.541,0 tys. zł. (98,1% planu po zmianach) i były wyższe o 7.292,7 tys. zł (o 3,9%) od poniesionych w 2015 r. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia (110.229,0 tys. zł, tj. 56,4% w tej grupie wydatków), wynagrodzenia bezosobowe (15.801,4 tys. zł – 8,1%) oraz zakup towarów i usług (40.715,5 tys. zł – 20,8%).

Kontrola wydatków bieżących na kwotę 9.020,1 tys. zł²⁶ stanowiących 4,6% takich wydatków poniesionych w 2016 r. przez dysponentów III stopnia wykazała, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów, z zachowaniem przepisów Pzp oraz zasad określonych w art. 44 ust. 3 ufp, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania zakupów.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta tej części wyniosły łącznie 110.229,0 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 10.708,4 tys. zł (o 10,8%). Największy wzrost tych wydatków wystąpił w rozdziałach 85132 - Inspekcja Sanitarna, w którym kwota wynagrodzeń wzrosła o 3.970,2 tys. zł (o 14,5%) oraz 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii gdzie odnotowano wzrost o 1.341,7 tys. zł (o 12,9%). Odnotowania wymaga fakt, że w 2016 r. nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia, określonej w planie finansowym po zmianach.

W 2016 r. przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 2.244 osoby i było wyższe o 15 osób w porównaniu do roku poprzedniego. Największe zmiany wystąpiły w dziale 750 Administracja publiczna gdzie w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie nastąpiło zmniejszenie o 53 etaty, a w rozdziale 75081 System Powiadamiania Ratunkowego nastąpiło zwiększenie o 66 etatów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 4.093,40 zł i wzrosło o 373,40 zł (o 10,0%) w porównaniu do roku poprzedniego.

W 2016 r. zachowana została zasada określona w art. 21 ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2016²⁷, zgodnie z którą kwotę bazową dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w 2016 r. ustala się

²⁶ Sposób doboru próby wydatków podano w przypisie nr 18. Badane wydatki bieżące Urzędu wyniosły 4.878,6 tys. zł, a WIW 4.141,5 tys. zł.

²⁷ Dz. U. poz. 2199 ze zm.

w wysokości przysługującej tym osobom w 2008 r. W Urzędzie ponadto przeznaczono dodatkowe środki na wynagrodzenia w wysokości 18.026,0 tys. zł dla grup pracowniczych, które od roku 2010 były objęte zamrożeniem wynagrodzeń.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 zrealizowane w 2016 r. w łącznej kwocie 91.921,7 tys. zł (94,4% planu po zmianach) i były niższe o 15.232,6 tys. zł (14,2%) od poniesionych w 2015 r.

Środki wydatkowano głównie w dziale 600 Transport i łączność – 63.509,8 tys. zł (68,9% ich ogółu). Z kwoty tej 43.696,1 tys. zł stanowiły dotacje dla gmin i powiatów na modernizację 142,4 km dróg lokalnych, 11.260,2 tys. zł na realizowane przez Urząd inwestycje na przejściach granicznych w Gołdapi i Grzechotkach.

Kontrola wydatków majątkowych w kwocie 13.357,2 tys. zł²⁸, stanowiących 14,5% takich wydatków poniesionych w 2016 r. przez dysponentów III stopnia, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem, z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 ufp, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w 2016 r. przez dysponenta części 85/28 wyniosły 1.149,3 tys. zł²⁹, co stanowiło 90,8% planu po zmianach oraz 4,6% kwoty wydatków z 2015 r. (24.800,3 tys. zł³⁰). Środki te zostały poniesione w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w kwocie 394,3 tys. zł (100% planu po zmianach), na realizację przez Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu projektu „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – Etap I”.
- Norweskiego Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego w kwocie 755,0 tys. zł (100%) na realizację przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie projektu „Wzmocnienie systemu pomiarowego jakości powietrza w województwie warmińsko –mazurskim”, realizowany w ramach Programu PL 03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych” Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014.

Środków nie wydatkowano w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2014–2020, pomimo zaplanowania kwoty 117,0 tys. zł (po zmianach). Przyczyną tego było nieogłoszenie przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego, będący jednostką zarządzającą ww. programem, konkursów w ramach tego programu.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W ramach wybranych funkcji państwa szczegółowym badaniem w części 85/28 objęte były cztery zadania tj.: wspieranie rodziny, administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela, ratownictwo medyczne oraz ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego.

W 2016 r. Wojewoda najwyższe kwoty wydatków przeznaczył na działania dotyczące:

²⁸ Sposób doboru próby wydatków podano w przypisie nr 18. Badane wydatki majątkowe Urzędu: 12.958,1 tys. zł, WIW - 399,1 tys. zł.

²⁹ Dotyczy to kwoty wykazanej w rocznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację WPR.

³⁰ Dotyczy kwoty wydatków środków europejskich bez wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

- pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Program Rodzina 500 Plus),
- świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- wsparcia finansowego jst w realizacji zadań pomocy społecznej,
- działalności zespołów ratownictwa medycznego,
- interwencji ratowniczo-gaśniczych.

Na powyższe 5 działań wydatkowano łącznie 1.716.666,3 tys. zł, co stanowiło 69,9% wydatków budżetu państwa w cz. 85/28 i budżetu środków europejskich.

Na działanie obejmujące pomoc państwa w wychowaniu dzieci wydatkowano 718.606,0 tys. zł, głównie na wdrożenie i obsługę Programu Rodzina 500 Plus. W ramach działania wypłacono 1.394,1 tys. świadczeń wychowawczych, które objęły 175,1 tys. dzieci oraz 22,7 tys. dodatków wychowawczych i dodatków do zryczałtowanej kwoty, do których uprawnionych było 2,5 tys. dzieci. Określony w planie finansowym w układzie zadaniowym wydatków na 2016 r. miernik pn. „liczba dzieci, na które rodzina otrzyma świadczenie wychowawcze” wykonano na poziomie 178 tys. wobec 161 tys. przyjętych w planie.

Na działanie obejmujące świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, którego celem było zapewnienie prawidłowości przyznawania świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wydatkowano 594.100,0 tys. zł (99,5% planu po zmianach). W wyniku wydatkowania tych środków udzielono m.in. 1.835,7 tys. zasiłków rodzinnych z dodatkami (5,8% więcej niż w roku poprzednim), 670,4 tys. świadczeń opiekuńczych (2,8% mniej niż w 2015 r.), 217,5 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (4,4% mniej niż w 2015 r.), 50,1 tys. świadczeń rodzicielskich³¹. Określony w układzie zadaniowym wydatków miernik pn. „liczba jednostek skontrolowanych w danym roku w stosunku do liczby jednostek podlegających kontroli” wykonano na poziomie 0,28, tj. o 0,02 wyższym od planowanego i o 0,08 niższym od uzyskanego w roku poprzednim.

Na wsparcie finansowe zadań i programów realizacji zadań pomocy społecznej, którego celem było zapewnienie pomocy finansowej osobom i rodzinom będącym w trudnej sytuacji życiowej, wydatkowano 210.659,0 tys. zł (96,8% planu po zmianach), tj. o 2.486,0 tys. zł (1,2%) mniej niż w roku poprzednim. Określony miernik pn. „liczba osób objętych pomocą społeczną w danym roku w stosunku do liczby osób objętych pomocą społeczną w roku poprzednim” osiągnął wartość 0,92 tj. o 0,08 niższą od planowanej. W wyniku wydatkowania ww. środków dofinansowano działalność 39 domów pomocy społecznej oraz 116 ośrodków pomocy społecznej, przyznano 132,1 tys. świadczeń w formie zasiłku stałego dla 13,1 tys. świadczeniobiorców.

Na działanie dotyczące funkcjonowania zespołów ratownictwa medycznego oraz przebudowę, rozbudowę, remont i wyposażenie szpitalnych oddziałów ratunkowych, centrów urazowych oraz zespołów ratownictwa medycznego (z wyłączeniem lotniczych zespołów ratownictwa medycznego), których celem było zapewnienie dostępności do świadczeń ratowniczych wydatkowano 96.819,0 tys. zł (99,9% planu po zmianach), tj. o 491,0 tys. zł więcej niż w roku poprzednim. Ze środków tych sfinansowano działalność 77 zespołów ratownictwa medycznego. Za kwotę 2.134,6 tys. zł zakupiono siedem ambulansów medycznych, 1.249,2 tys. zł wydatkowano na wyposażenie w sprzęt medyczny 17 zespołów ratownictwa medycznego, a 724,0 tys. zł przeznaczono na wyposażenie dziewięciu szpitalnych oddziałów ratunkowych. Określony miernik pn. „ilość przeprowadzonych planowych kontroli zespołów ratownictwa medycznego do ilości zaplanowanych kontroli zespołów ratownictwa medycznego” wykonano na poziomie 1,0 realizując wszystkie zaplanowane kontrole (17).

Na działanie dotyczące interwencji ratowniczo-gaśniczych, którego celem była likwidacja pożarów, miejscowych zagrożeń i klęsk żywiołowych, wydatkowano 96.482,3 tys. zł, tj. o 15.979,7 tys. zł mniej niż

³¹ Nowe świadczenie wypłacane od 1 stycznia 2016 r.

w roku poprzednim. Określony miernik pn. „stosunek liczby zdarzeń dużych i średnich do ogólnej liczby zdarzeń z udziałem jednostek KSRG” osiągnął wartość 2,46% i był niższy od planu na 2016 r. oraz od wykonania w 2015 r. odpowiednio o 0,04 i 0,84 punktu procentowego. Średni czas dojazdu jednostek ratowniczo-gaśniczych na miejsce zdarzenia wyniósł 9 minut i 25 sekund i był krótszy od zakładanego w planie na 2016 r. o 35 sekund oraz dłuższy o 8 sekund od czasu osiągniętego w roku poprzednim.

Na zadania z zakresu spraw obywatelskich, dotyczące ewidencji ludności, wydawania dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk wydatkowano ze środków dotacji ogółem 13.054,5 tys. zł. W wyniku wydatkowania tych środków dokonano 69.582 zameldowań, wymeldowań i zgłoszeń wyjazdu, wydano 2.718 decyzji w sprawach meldunkowych, a także nadano 2.470 numerów PESEL oraz jego zmian. Udostępniono 43.669 danych osobowych z rejestrów mieszkańców, zamieszkania cudzoziemców oraz dowodów osobistych oraz wydano 37.039 zaświadczeń w zakresie tych danych. Obsłużono 174.751 złożonych wniosków o wydanie dowodu osobistego oraz 20.237 zgłoszeń o jego utracie lub uszkodzeniu. Sporządzono 39.160 aktów stanu cywilnego oraz wydano 185.760 odpisów aktów stanu cywilnego.

3. Sprawozdania

Dysponent części 85/28 prawidłowo sporządził roczne sprawozdania łączne za 2016 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 2016 r.: Rb-N i Rb-Z. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawdzonych pod względem formalnorachunkowym sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania te zostały sporządzone w terminach wskazanych w rozporządzeniach Ministra Finansów.

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). 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.

Skontrolowane trzy jst prawidłowo sporządziły i terminowo przekazały Wojewodzie roczne sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami.

W Urzędzie Miejskim w Gołdapi kontrola wykazała nierzetelne sporządzanie miesięcznych sprawozdań z realizacji zadań z zakresu spraw obywatelskich, składane Wojewodzie w ciągu roku. Wykazane w nich dane dotyczące liczby wykonanych zadań, były niezgodne z dokumentacją źródłową odzwierciedlającą stan faktyczny. Spowodowało to, że jednostka ta nie uzyskała dotacji w kwocie 3,0 tys. zł z tytułu zrealizowanych zadań, których jednak nie wykazała.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie,
- Prezesa Zarządu Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej Spółka Akcyjna w Ostródzie,
- Prezydenta Miasta Elku,
- Burmistrza Gołdapi,
- Burmistrza Lidzbarka,
- Dyrektora Ośrodka Pomocy Społecznej w Gołdapi,
- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lidzbarku.

Wnioski pokontrolne sformułowano w stosunku do kierowników trzech skontrolowanych jednostek i dotyczyły one w przypadku:

- Wojewody – wzmocnienia nadzoru nad komórką organizacyjną Urzędu odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzanie zamówień publicznych,
- Burmistrza Gołdapi – wykazywania w miesięcznych sprawozdaniach przekazywanych do W-MUW danych o wykonanych zadaniach z zakresu spraw obywatelskich, zgodnych z dokumentacją źródłową, odzwierciedlającą ich faktyczną ilość,
- Prezesa Zarządu Powiatowego Zespołu Opieki Zdrowotnej SA w Ostródzie – podjęcia działań zapewniających dotarcie Zespołów Ratownictwa Medycznego do miejsca zdarzenia w czasie nieprzekraczającym limitów określonych w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o państwowym ratownictwie medycznym³².

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się kwoty wydatkowane z naruszeniem przepisów ustawy Pzp. W wyniku podziału zamówienia dotyczącego dostawy mebli na drogowe przejście graniczne na trzy odrębne uniknięto łącznego ich szacowania, mimo że ich przedmiot był tożsamy i udzielono ich w podobnym czasie. W efekcie takiego działania w przypadku dwóch zamówień o wartościach 129.838,80 zł i 144.033,00 zł uniknięto stosowania ustawy a w jednym przypadku (o wartości 669.981,00 zł) zastosowano niewłaściwy tryb. Łączna wartość zamówień udzielonych z naruszeniem przepisów Pzp wyniosła 943.852,80 zł.

³² Dz. U. z 2016 r. poz. 1868, ze zm.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		99 445,5	72 423,0	82 601,4	83,1	114,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	20 040,6	17 652,0	20 228,5	100,9	114,6
1.1.	rozdział 01008 Melioracje wodne	1 475,8	370,0	581,3	39,4	157,1
1.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	479,3	370,0	580,3	121,1	156,8
1.1.2.	§ 6660 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	581,0	0,0	0,5	0,1	-
1.1.3.	§ 6669 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	415,5	0,0	0,5	0,1	-
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	0,0	3,3	-	-
1.3.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	52,8	66,0	42,8	81,1	64,8
1.4.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 157,1	1 132,0	1 367,7	118,2	120,8
1.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	1 128,9	1 124,0	1 323,6	117,2	117,8
1.5.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 684,6	1 546,0	1 697,4	100,8	109,8
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	131,3	140,0	142,7	108,7	101,9
1.5.2.	§ 0830 Wpływy z usług	1 541,6	1 400,0	1 529,7	99,2	109,3
1.6.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 587,6	14 538,0	16 517,3	106,0	113,6
1.6.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	24,2	0,0	55,0	227,3	-
1.6.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	15 435,4	14 488,0	16 288,2	105,5	112,4
1.6.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	8,6	0,0	59,0	686,0	-
1.7.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	55,1	0,0	0,0	0,0	-
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	27,6	0,0	18,7	67,8	-
2.	Dział 020 Leśnictwo	41,6	0,0	17,5	42,1	-
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	41,6	0,0	17,5	42,1	-
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,9	-	-
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,9	-	-
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	6,4	0,0	0,0	0,0	-
4.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	6,4	0,0	0,0	0,0	-
5.	Dział 500 Handel	41,0	25,0	49,3	120,2	197,2
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	41,0	25,0	49,3	120,2	197,2
6.	Dział 600 Transport i łączność	859,6	686,0	891,7	103,7	130,0
6.1.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	10,9	-	-
6.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	732,9	575,0	795,0	108,5	138,3
6.2.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jst (...)	509,5	514,0	410,4	80,5	79,8
6.2.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	172,4	10,0	326,5	189,4	3 265,0
6.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	97,3	76,0	52,4	53,9	68,9

6.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	29,4	35,0	33,4	113,6	95,4
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 131,6	24 216,0	27 308,3	93,7	112,8
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 131,6	24 216,0	27 308,3	93,7	112,8
8.	Dział 710 Działalność usługowa	1 109,0	600,0	1 231,5	111,0	205,2
8.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	0,0	5,6	-	-
8.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5,2	0,0	7,4	142,3	-
8.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	2,5	-	-
8.4.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	17,7	0,0	0,0	0,0	-
8.5.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	3,8	0,0	0,0	0,0	-
8.6.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 082,3	600,0	1 215,9	112,3	202,7
8.6.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	51,1	100,0	31,8	62,2	31,8
8.6.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	586,8	0,0	537,2	91,5	-
8.6.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	380,3	500,0	497,8	130,9	99,6
8.7.	rozdział 71035 Cmentarze	0,0	0,0	0,1	-	-
9.	Dział 750 Administracja publiczna	27 612,3	9 863,0	9 907,5	35,9	100,5
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	27 567,7	9 840,0	9 860,2	35,8	100,2
9.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	22 937,0	5 300,0	4 681,2	20,4	88,3
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4 275,0	4 201,0	4 364,7	102,1	103,9
9.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	146,7	142,0	144,0	98,2	101,4
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	44,6	23,0	38,3	85,9	166,5
9.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	27,4	18,0	34,1	124,5	189,4
9.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	9,0	-	-
10.	Dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,5	-	-
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,5	-	-
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	241,8	166,0	214,3	88,6	129,1
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	108,2	67,0	115,0	106,3	171,6
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	132,5	99,0	98,4	74,3	99,4
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	0,9	-	-
11.4.	rozdział 75495 Pozostała działalność	1,1	0,0	0,0	0,0	-
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	0,1	0,0	0,0	0,0	-
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	27,8	12,0	22,0	79,1	183,3
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	6,4	0,0	1,9	29,7	-
13.2.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	1,5	-	-
13.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9,1	0,0	15,1	165,9	-
13.4.	rozdział 80146 Placówki dokształcania nauczycieli	0,4	0,0	0,0	0,0	-
13.5.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	0,2	-	-

13.6.	rozdział 80195 Pozostała działalność	11,9	12,0	3,3	27,7	27,5
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5 860,2	5 465,0	6 397,8	109,2	117,1
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 232,1	5 223,0	5 705,1	109,0	109,2
14.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	713,5	706,0	650,1	91,1	92,1
14.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa lub jst (...)	181,6	179,0	173,8	95,7	97,1
14.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	4 196,7	4 287,0	4 748,0	113,1	110,8
14.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	98,1	44,0	85,4	87,1	194,1
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	485,4	170,0	504,6	104,0	296,8
14.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	483,1	170,0	502,4	104,0	295,5
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	17,9	7,0	28,5	159,2	407,1
14.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	41,0	0,0	32,2	78,5	-
14.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	83,8	65,0	127,4	152,0	196,0
14.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	66,3	65,0	126,2	190,3	194,2
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	13 812,8	13 368,0	15 877,8	114,9	118,8
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	174,0	0,0	0,0	0,0	-
15.1.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	143,2	0,0	0,0	0,0	-
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	0,2	-	-
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	673,6	681,0	458,1	68,0	67,3
15.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	667,2	681,0	457,6	68,6	67,2
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,5	-	-
15.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	15,1	0,0	7,6	50,3	-
15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	53,4	-	-
15.7.	rozdział 85211 Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	3,0	-	-
15.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 438,2	12 419,0	14 808,7	119,1	119,2
15.8.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10 696,3	12 419,0	12 748,1	119,2	102,6
15.8.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1 499,0	0,0	1 778,0	118,6	-
15.9.	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	8,1	0,0	10,2	125,9	-
15.10.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	0,3	0,0	51,5	17 166,7	-
15.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,5	0,0	0,3	60,0	-
15.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	252,9	0,0	231,5	91,5	-
15.13.	rozdział 85218 Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	0,0	0,0	3,0	-	-
15.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	3,3	-	-
15.15.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	235,2	262,0	230,7	98,1	88,1
15.15.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	235,2	262,0	226,4	96,3	86,4

15.16.	rozdział 85295 Pozostała działalność	14,9	6,0	15,8	106,0	263,3
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	200,0	200,0	111,8	55,9	55,9
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	0,0	0,0	5,3	-	-
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	15,6	0,0	27,1	173,7	-
16.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	15,0	0,0	25,2	168,0	-
16.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	184,4	200,0	79,0	42,8	39,5
16.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	-	-
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	3,1	0,0	17,4	561,3	-
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	0,0	0,0	3,2	-	-
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	3,1	0,0	14,2	458,1	-
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	455,3	170,0	317,3	69,7	186,6
18.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2,1	0,0	0,0	0,0	-
18.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	294,1	170,0	218,3	74,2	128,4
18.2.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	84,7	20,0	48,9	57,7	244,5
18.2.2.	§ 0830 Wpływy z usług	174,4	150,0	129,3	74,1	86,2
18.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	159,1	0,0	99,0	62,2	-
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,3	0,0	7,3	317,4	-
19.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,6	0,0	0,0	0,0	-
19.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,7	0,0	7,3	429,4	-

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

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

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

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:	1 685 555,3	1 946 320,0	2 491 518,2	2 453 657,0	145,6	126,1	98,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	158 778,1	61 132,0	164 360,3	159 714,7	100,6	261,3	97,2
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	84,2	190,0	71,9	70,8	84,1	37,3	98,5
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	35 081,8	9 888,0	28 814,3	28 250,7	80,5	285,7	98,0
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	652,0	130,0	686,0	686,0	105,2	527,7	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałych chemicznych i biologicznych w tkankach i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 795,9	956,0	10 679,5	8 719,5	111,8	912,1	81,6
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 518,9	1 723,0	1 723,0	1 722,8	113,4	100,0	100,0
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 657,7	7 393,0	7 440,8	7 440,5	111,8	100,6	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektoraty Weterynarii	8 495,8	7 919,0	8 943,5	8 768,0	103,2	110,7	98,0
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	31 454,1	27 318,0	31 165,9	31 024,6	98,6	113,6	99,5
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 446,1	5 550,0	5 550,0	3 768,8	84,8	67,9	67,9
1.10.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 500,0	0,0	936,8	936,8	26,8	-	100,0
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	59 091,6	65,0	68 348,6	68 326,2	115,6	105117,2	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	56 668,1	0,0	65 849,9	65 832,6	116,2	-	100,0
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 376,9	4 054,0	4 108,0	3 331,4	98,7	82,2	81,1
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 465,0	2 652,0	2 706,0	2 706,0	109,8	102,0	100,0
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	911,9	1 402,0	1 402,0	625,4	68,6	44,6	44,6
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.	dział 500 Handel	2 969,0	3 287,0	3 287,0	3 287,0	110,7	100,0	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja handlowa	2 969,0	3 287,0	3 287,0	3 287,0	110,7	100,0	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	160 598,2	69 250	146 428,5	138 934,5	86,5	200,6	94,9
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 281,2	0	0	0	0	-	-
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	41 333,5	45 000	44 968,5	40 852,5	98,84	90,78	90,85
5.3.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	28 887,8	0	21 081,2	21 081,2	72,98	-	100
5.4.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	29 737,2	0	22 956,2	21 659,4	72,84	-	94,35

5.5.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatów	0	0	530,8	530,8	-	-	100
5.6.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	29 313,1	0	24 283,3	24 271,6	82,80	-	99,9
5.7.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	20 490	20 344	27 910,9	25 847,4	126,2	127,1	92,6
5.8.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 532,5	3 871	4 076,6	4 076,3	115,4	105,3	99,9
5.9.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	592,5	589,9	-	-	99,6
5.10.	rozdział 60095 Pozostała działalność	22,9	35	28,5	25,4	110,9	72,6	89,1
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	1 535,6	1 642	2 272,2	2 179,5	141,9	132,7	95,9
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 470,8	1 577	2 207,2	2 114,7	143,8	134,1	95,8
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	64,8	65	65	64,8	100	99,7	99,7
7.	dział 710 Działalność usługowa	11 007,3	14 208	14 208	14 105,3	128,2	99,3	99,3
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	15,3	80	35	16,7	109,2	20,9	47,7
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	2	0	0	-	0	-
7.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0	4 591	4 638	4 567,2	-	99,5	98,5
7.4.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1 202,8	0	0	0	0	-	-
7.5.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	135,8	0	0	0	0	-	-
7.6.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 949,4	9 001	9 001	8 997,7	100,5	99,9	99,9
7.7.	rozdział 71035 Cementarze	414,9	504	504	493,7	118,99	97,9	97,9
7.8.	rozdział 71095 Pozostała działalność	289,1	30	30	30	10,38	100	100
8.	dział 750 Administracja Publiczna	55 572,1	53 012	57 913,5	56 837,6	102,28	107,2	98,1
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	55 025,8	49 311	53 764,4	52 836,2	96,0	107,2	98,3
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	518,6	509	524,7	523,9	101,0	102,9	99,9
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	17,5	41	21	21	120	51,2	100
8.4.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	48	39,3	-	-	81,9
8.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0	3 104	3 502	3 363,8	-	108,4	96,1
8.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0	45	45	45	-	100	100
8.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	10,2	2	8,4	8,4	82,4	420	100
9.	dział 752 Obrona narodowa	329,2	259	259	248,1	75,4	95,8	95,8
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	329,2	259	259	248,1	75,4	95,8	95,8
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100 448,2	97 629	100 273,7	99 985,6	99,5	102,4	99,7
10.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	12 071,1	8 808	7 322,2	7 302,9	60,5	82,9	99,7
10.2.	rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	85 544,1	87 448	90 496,4	90 330,3	105,6	103,3	99,8
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	308,9	327	324,3	306,7	99,3	93,8	94,6
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1 430	850	1 069	1 069	74,8	125,8	100
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	712	196	330,7	314,2	44,1	160,3	95,0
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85	0	376,6	376,2	442,6	-	99,9
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	297,1	0	354,5	286,3	96,4	-	80,8
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0	0	3 774,6	3 757,9	-	-	99,6
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0	0	3 774,6	3 757,9	-	-	99,6

12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7,7	0	45	45	584,4	-	100
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego	7,7	0	45	45	584,4	-	100
13.	dział 758 Różne rozliczenia	5 122,3	1 578	5 994,6	5 993,4	117,0	379,8	99,9
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 122,3	378	5 993,4	5 993,4	117,0	1 585,6	100
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	1200	1,2	0	-	0	0
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	71 513,3	7 465	76 349,2	73 235	102,4	981,0	95,9
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	7 426,4	0	10 146,3	8 038,6	108,2	-	79,2
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	120,3	0	316,8	261	216,9	-	82,4
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	12 712,7	0	11 192,7	11 150,8	87,7	-	99,6
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	39 035,9	0	38 676,4	38 671,3	99,1	-	99,9
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	76,4	0	86,3	85,3	111,7	-	98,8
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 267,4	0	1 373,5	1 371,8	108,2	-	99,9
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	3 903,4	0	5 122,3	4 616,3	118,3	-	90,1
14.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	138,6	0	309,7	220,7	159,2	-	71,3
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0	0	178,8	178,8	-	-	100
14.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0	0	171	168,8	-	-	98,7
14.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0	0	14,5	14,5	-	-	100
14.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 830,2	6 675	6 925	6 856,6	117,6	102,7	99,0
14.13.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	217	508	258	229,4	105,7	45,2	88,9
14.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0	0	64,4	64,4	-	-	100
14.15.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	0	0	553	553	-	-	100
14.16.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w szkołach	110,6	0	368,1	179,5	162,3	-	48,8
14.17.	rozdział 80195 Pozostała działalność	674,4	282	592,4	574,2	85,1	203,6	96,9
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	200 509,9	194 675	194 934,9	192 229,6	95,9	98,7	98,6
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	78,1	0	0	0	0	-	-
15.2.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	47 513,1	43 913	45 272	45 253,1	95,2	103,1	99,9
15.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	808,8	898	955	910,8	112,6	101,4	95,4
15.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	95 591,5	93 059	96 928,2	96 818,7	101,3	104,0	99,9
15.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	104	110,4	98,1	-	94,3	88,9
15.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym	55 932,7	56 117	51 055,2	48 551,6	86,8	86,5	95,1
15.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	585,7	584	614,1	597,3	101,9	102,3	97,3
16.	dział 852 Pomoc społeczna	857 654,7	1 412 417	1 651 799	1 637 271	190,9	115,9	99,1
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	15,5	0	212	196,3	1 266,5	-	92,6
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	48 972	47 000	45 511,2	45 511	92,9	96,8	99,9
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	64 896,4	41 102	55 202,7	55 148,3	85,0	134,2	99,9

16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1 002,6	5	12 240	12 104,1	1207,3	242 082	98,9
16.5.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 498,4	1 488	1 504,5	1 473,9	98,4	99,1	98,0
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2 908,9	0	2 789,1	2 712,9	93,3	-	97,3
16.7.	rozdział 85211 Świadczenia wychowawcze	0	0	709 317	707 300,9	-	-	99,7
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	518 702,7	552 997	596 888,7	594 087,3	114,5	107,4	99,5
16.9.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	10 358	7 907	12 045,5	11 478,7	110,8	145,2	95,3
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	79 340,7	22 810	78 290,7	72 720,7	91,7	318,8	92,9
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	777,7	0	839,9	738,4	95,0	-	87,9
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	58 629,4	13 352	66 501,8	65 256,9	111,3	488,7	98,1
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	34,5	0	29,9	23,9	69,3	-	79,9
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25 226,4	21 090	24 947,9	24 927	98,8	118,2	99,9
16.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno	1 345,9	1 391	1 443,7	1 430	106,3	102,8	99,1
16.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 334,7	3 418	3 823,7	3 781,8	113,4	110,6	98,9
16.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	30,2	5	29	29	96,0	580	100
16.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	128,2	0	251,4	245,8	191,7	-	97,8
16.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	40 452,5	699 852	39 930,5	38 103,6	94,2	5,5	95,4
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej	10 974,3	5 315	12 940,4	12 800,9	116,6	240,9	98,9
18.1.	rozdział 85305 Żłobki	3 238	0	5 806,2	5 781,4	178,6	-	99,6
18.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	173,4	0	303,5	289,6	167,0	-	95,4
18.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	758,8	0	154,1	129,9	17,1	-	84,3
18.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 613	5 315	6 421,4	6 346,9	96,0	119,4	98,8
18.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0	0	22	19,9	-	-	90,5
18.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	191,1	0	233,2	233,2	122,0	-	100
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	31 667,5	1 789	32 703,8	30 077,4	95,0	1681,2	92,0
19.1.	rozdział 85401 Świetlice dzienne	24	0	16,5	16,5	68,8	-	100
19.2.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 670,3	1 789	1 789	1 771,6	106,1	99,0	99,0
19.3.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	29 957,1	0	30 886,5	28 277,5	94,4	-	91,6
19.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	16,1	0	11,8	11,8	73,3	-	100
20.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 219	13 412	14 177,7	13 955,3	169,8	104,1	98,4
20.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	9,5	0	33,8	33,8	355,8	-	100
20.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	4,5	0	0	0	0	-	-
20.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 205	13 412	14 143,9	13 921,5	169,7	103,8	98,4
21.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 763	3 737	4 229,6	4 209,3	111,9	112,7	99,5
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 072,2	900	1 295,7	1 295,7	120,9	144,0	100

21.2.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2 642,5	2 787	2 787	2 787	105,5	100	100
21.3.	rozdział 92178 usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	96,9	96,9	-	-	100
21.4.	rozdział 92195 Pozostała działalność	48,3	50	50	29,7	61,5	59,4	59,4
22.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459	1 459	1 459	1 459	100	100	100
22.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459	1 459	1 459	1 459	100	100	100

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 229	99 520,6	3 720,1	2 244,05	110 229,0	4 093,4	110,0
Według statusu zatrudnienia ³⁾	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 030	39 793,7	3 218,3	1 057,97	45 729,0	3 601,9	111,9
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	283,8	11 944,4	2,50	400,0	13 333,3	111,6
	03- członkowie korpusu służby cywilnej	1 145	55 655,7	4 050,8	1 132,58	60 366,8	4 441,7	109,6
	10- żołnierze i funkcjonariusze	52	3 787,4	6 069,6	51,00	3 733,2	6 100,0	100,5
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	425	20 067,2	3 934,7	422,00	22 666,4	4 476,0	113,8
1.1.	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	893,0	3 543,7	21,00	1 060,6	4 208,7	118,8
st. zatrudnienia	01	1	109,8	9 150,0	1,00	112,2	9 350,0	102,2
	03	20	783,2	3 263,3	20,00	948,4	3 951,7	121,1
1.2.	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	4 310,4	3 150,9	113,00	4 946,2	3 647,6	115,8
st. zatrudnienia	01	11	497,0	3 765,2	11,00	536,8	4 066,7	108,0
	03	103	3 813,4	3 085,3	102,00	4 409,4	3 602,5	116,8
1.3.	rozdział 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	87	4 452,9	4 265,2	86,00	4 907,1	4 754,9	111,5
st. zatrudnienia	01	8	235,1	2 449,0	7,00	257,2	3 061,9	125,0
	03	79	4 217,8	4 449,2	79,00	4 649,9	4 905,0	110,2
1.4.	rozdział 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	203	10 410,9	4 273,8	202,00	11 752,5	4 848,4	113,4
st. zatrudnienia	01	6	146,4	2 033,3	5,00	159,0	2 650,0	130,3
	03	197	10 264,5	4 342,0	197,00	11 593,5	4 904,2	112,9
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	35	1 496,9	3 564,0	35,00	1 717,8	4 090,0	114,8
2.1.	rozdział 05003 - Państwowa Straż Rybacka	35	1 496,9	3 564,0	35,00	1 717,8	4 090,0	114,8
st. zatrudnienia	01	35	1 496,9	3 564,0	35,00	1 717,8	4 090,0	114,8
3.	dział 500 - Handel	52	2 103,0	3 370,2	50,00	2 413,0	4 021,7	119,3
3.1.	rozdział 50001 - Inspekcja Handlowa	52	2 103,0	3 370,2	50,00	2 413,0	4 021,7	119,3
st. zatrudnienia	01	4	252,9	5 268,8	3,00	294,0	8 166,7	155,0
	03	48	1 850,1	3 212,0	47,00	2 119,0	3 757,1	117,0
4.	dział 600 - Transport i łączność	169,27	6 149,4	3 027,4	167,65	6 777,0	3 368,6	111,3

4.1.	rozdział 60031 - Przejścia graniczne	126,27	4 004,0	2 642,5	124,65	4 376,0	2 925,5	110,7
	01	126,27	4 004,0	2 642,5	124,65	4 376,0	2 925,5	110,7
4.2.	rozdział 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	43	2 145,4	4 157,8	43,00	2 401,0	4 653,1	111,9
st. zatrudnienia	01	4	262,2	5 462,5	4,00	283,0	5 895,8	107,9
	03	39	1 883,2	4 023,9	39,00	2 118,0	4 525,6	112,5
5.	dział 710 - Działalność usługowa	23	1 213,6	4 397,1	23,00	1 312,1	4 754,0	108,1
5.1.	rozdział 71015 - Nadzór Budowlany	23	1 213,6	4 397,1	23,00	1 312,1	4 754,0	108,1
st. zatrudnienia	01	1	101,9	8 491,7	1,00	103,0	8 583,3	101,1
	03	22	1 111,7	4 211,0	22,00	1 209,1	4 579,9	108,8
6.	dział 750 - Administracja publiczna	502,06	26 187,0	4 346,6	515,63	27 370,3	4 423,4	101,8
6.1.	rozdział 75011 - Urzędy Wojewódzkie	502,06	26 187,0	4 346,6	449,88	24 969,3	4 625,2	106,4
st. zatrudnienia	01	97,13	4 069,5	3 491,5	57,05	2 796,8	4 085,3	117,0
	02	1,98	283,8	11 944,4	2,50	400,0	13 333,3	111,6
	03	402,95	21 833,7	4 515,4	390,33	21 772,5	4 648,3	102,9
6.1.	rozdział 75081-System Powiadamiania Ratunkowego	0,00	0,0	-	65,75	2 401,00	3 043,1	-
st. zatrudnienia	01	0,00	0,0	-	63,50	2 278,5	2 990,2	-
st. zatrudnienia	03	0,00	0,0	-	2,25	122,5	4 537,0	-
7.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	65	4 356,6	5 585,4	64,00	4 331,9	5 640,5	101,0
7.1.	rozdział 75410 - Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	65	4 356,6	5 585,4	64,00	4 331,9	5 640,5	101,0
st. zatrudnienia	01	0	3,9	-	0,00	0,0	-	-
	03	13	565,3	3 623,7	13,00	598,7	3 837,8	105,9
	10	52	3 787,4	6 069,6	51,00	3 733,2	6 100,0	100,5
8.	dział 801 - Oświata i wychowanie	82	4 253	4 322,2	84,00	4 952	4 912,7	113,7
8.1.	rozdział 80136 - Kuratoria Oświaty	82	4 253,0	4 322,2	84,00	4 952,0	4 912,7	113,7
st. zatrudnienia	01	6	337,2	4 683,3	6,00	469,4	6 519,4	139,2
	03	76	3 915,8	4 293,6	78,00	4 482,6	4 789,1	111,5
9.	dział 851 - Ochrona zdrowia	720	27 847,1	3 223,0	728,77	31 953,9	3 653,9	113,4
9.1.	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	710	27 290,1	3 203,1	717,00	31 260,3	3 633,2	113,4
st. zatrudnienia	01	710	27 290,1	3 203,1	717,00	31 260,3	3 633,2	113,4
9.2.	rozdział 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	10	557,0	4 641,7	10,00	618,8	5 156,7	111,1
st. zatrudnienia	01	2	137,0	5 708,3	2,00	144,6	6 025,0	105,5
	03	8	420,0	4 375,0	8,00	474,2	4 939,6	112,9
9.3.	rozdział 85144-System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	0,0	0,0	1,77	74,8	3 521,7	-

st. zatrudnienia	01	0	0,0	0,0	1,77	74,8	3 521,7	-
11.	dział 900 - gospodarka komunalna i ochrona środowiska	122	4 228,8	2 888,5	119,00	4 873,6	3 412,9	118,2
11.1	rozdział 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	122	4 228,8	2 888,5	119,00	4 873,6	3 412,9	118,2
st. zatrudnienia	01	14	514,6	3 063,1	13,00	524,2	3 360,3	109,7
	03	108	3 714,2	2 865,9	106,00	4 349,4	3 419,3	119,3
12.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34	1 618,0	3 965,7	35,00	1 861,0	4 431,0	111,7
12.1	rozdział 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	34	1 618,0	3 965,7	35,00	1 861,0	4 431,0	111,7
st. zatrudnienia	01	5	335,2	5 586,7	6,00	341,4	4 741,7	84,9
	03	29	1 282,8	3 686,2	29,00	1 519,6	4 366,7	118,5

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

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:		24.800,3	872,00	1 266,30	1 149,30	4,6	131,8	90,8
1.	Dział 010	6.329,3	0,00	394,30	394,30	1,8	-	100,0
1.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	6 329,4	0,0	394,30	394,30	6,2	-	100,0
2.	Dział 754	17 346,40	872,00	117,00	0,00	-	-	-
2.1.	RPO Warmia i Mazury 2007–2013	1 800,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.2.	RPO Warmia i Mazury 2014–2020	0,0	872,0	117,0	0,0	-	-	-
2.3.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	15 546,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.	Dział 900	1 124,70	0,00	755,00	755,00	67,1	-	100,0
3.1.	NMF EOG 2009–2014	1 124,70	0,00	755,00	755,00	67,1	-	100,0

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku³⁴.

Dochody³⁵: 82.601,4 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.454.806,3 tys. zł

Łączna kwota G : 2.454.806,3 tys. zł (kwota wydatków)

Nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym wyniosły 943,8 tys. zł i stanowiły 0,04 % wydatków części 85/28. Kwota ta dotyczyła udzielenia zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów ustawy Pzp. W wyniku podziału zamówienia dotyczącego dostawy mebli na Drogowe Przejście Graniczne w Gołdapi na trzy odrębne, uniknięto łącznego ich szacowania pomimo, że ich przedmiot był tożsamy oraz zostały one udzielone w podobnym czasie tj. w grudniu 2016 r. W konsekwencji takiego działania w dwóch przypadkach uniknięto stosowania ustawy Pzp, a w jednym zamówienia udzielono w niewłaściwym trybie. Przedstawione powyżej nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny częściowej zrealizowanych wydatków.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk = 5 x 1,0 = 5

Ocena końcowa: pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁵ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej 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 Rozwoju i Finansów
6. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
13. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego