

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI.430.001.2018

Nr ewid. 101/2018/P/18/001/LBI

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 85/20 – województwo podlaskie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.  
w części 85/20 – województwo podlaskie**

---

Dyrektor Delegatury

Barbara Chylińska

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 8 maja 2018 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	9
2.2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	14
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	14
3. Sprawozdawczość.....	16
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>17</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>19</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2017 r. brał on udział w realizacji 43 zadań (80 podzadań i 141 działań) w ramach 19 funkcji państwa w układzie zadaniowym. Najwięcej środków (87,3% ogółu wydatków) przeznaczył na zadania z zakresu wspierania rodziny, 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.): 118 gmin, 14 powiatów, trzy miasta na prawach powiatu i Samorząd Województwa Podlaskiego.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017. Dokonano jej na podstawie badania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, udzielania zamówień publicznych i prawidłowości sporządzenia sprawozdań w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim (PUW), a także prawidłowości wykorzystania wybranych dotacji z budżetu państwa przez: Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego, Urząd Miejski i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wasilkowie („MOPS w Wasilkowie”) oraz Urząd Gminy i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bargłowie Kościelnym („GOPS w Bargłowie Kościelnym”). Kontrolą objęto również realizację dochodów budżetu państwa oraz nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>.

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/20 dochody wyniosły 70.234,5 tys. zł, w tym 7.040,1 tys. zł to dochody PUW (10 %). Z budżetu państwa wydatkowano w tym czasie 2.028.720,9 tys. zł, z czego wydatki PUW wynosiły 55.523,9 tys. zł, tj. 2,7% ogółem wydatków badanej części. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na koniec 2017 r. wyniosły 66 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wykorzystano 509 tys. zł (w ramach planu finansowego Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej).

Dochody w części 85/20 stanowiły 0,02% dochodów budżetu państwa, a wydatki – 0,5% wydatków budżetu państwa.

W niniejszej informacji przedstawiono też wyniki innych kontroli przeprowadzonych w 2017 r.: P/17/044 *Wykonywanie zadań przez ośrodki adopcyjne* oraz P/17/046 *Realizacja programu bioasekuracji jako element zwalczania afrykańskiego pomoru świń*.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>3</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

Prawidłowo zrealizowano zbadane dochody PUW w wysokości 832,8 tys. zł (11,8%), stanowiące 1,2% dochodów uzyskanych w części 85/20 – województwo podlaskie. Wobec dłużników podejmowano odpowiednie, przewidziane prawem działania.

Zbadane wydatki z budżetu państwa o łącznej wartości 306.384,3 tys. zł (15,1%) zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, uzyskując efekty zakładane w budżecie zadaniowym. Zgodnie z przeznaczeniem Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku wykorzystwała 509 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Wojewoda rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu.

Zbadane dotacje o wartości 299.415,1 tys. zł<sup>4</sup>, prawidłowo zaplanowano i terminowo rozliczono. Skontrolowani beneficjenci zgodnie z przeznaczeniem wykorzystali otrzymane dotacje. Stwierdzone nieprawidłowości, ze względu na ich skalę i rodzaj, nie miały wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/20 i polegały na:

- wypłaceniu przez Gminę Wasilków 9 tys. zł (w tym 4,5 tys. zł w 2017 r.) świadczenia wychowawczego, osobie niespełniającej wymaganego kryterium dochodowego,
- niepodjęciu w MOPS w Bargłowie Kościelnym niektórych przewidzianych prawem działań wobec dłużników funduszu alimentacyjnego.

NIK zwraca uwagę, że decyzję o blokowaniu wydatków budżetowych w wysokości 120,4 tys. zł<sup>5</sup> na realizację *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH plus”*, podjęto ponad miesiąc po uzyskaniu informacji, że środki nie zostaną wykorzystane.

Wojewoda Podlaski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania łączne dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

<sup>4</sup> 16,4% dotacji w części 85/20 łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe.

<sup>5</sup> Stanowiącej 1,8% ogółu zbadanych blokad.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niewykazaniu w nim danych o należnościach z tytułu odsetek od zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, w związku z nieujęciem ich uprzednio w sprawozdaniach Rb-27ZZ<sup>6</sup> przez 16,1% gmin z terenu województwa podlaskiego.

Wszystkie sprawozdania łączne dysponenta części 85/20 sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania jednostkowe PUW, które przedstawiały dane zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Wyjątek dotyczył sprawozdania Rb-27 w wyżej wskazanym zakresie.

---

<sup>6</sup> Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

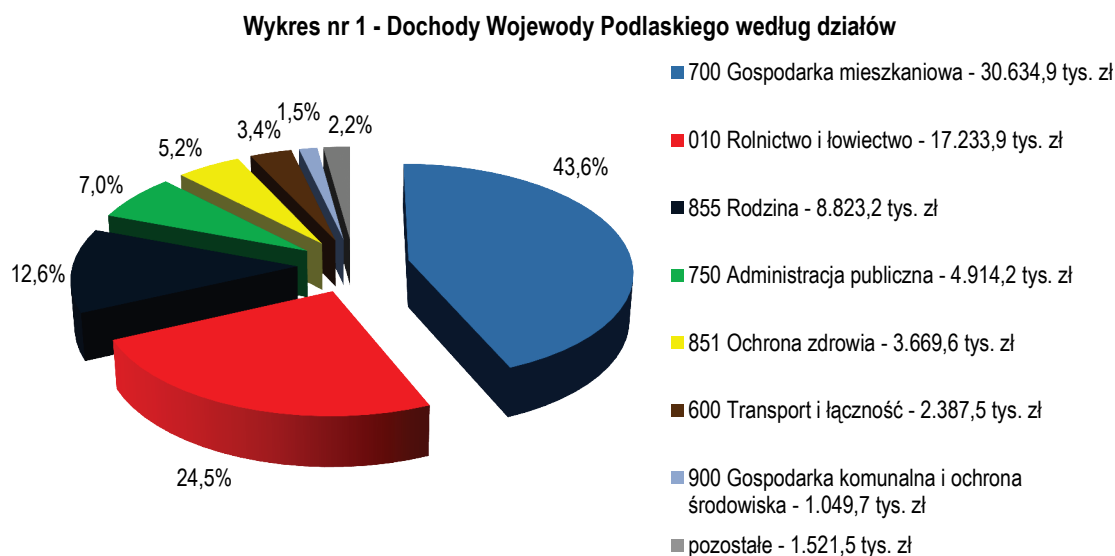
##### 1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły w 2017 r. 70.234,5 tys. zł i były wyższe o 4.614,5 tys. zł (o 7%) od planowanych i o 4.008,5 tys. zł (o 6%) od wykonanych w 2016 r. Pochodziły one głównie z:

- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w wysokości 30.615,1 tys. zł (43,6% dochodów ogółem), tj. o 7,5% większej niż w 2016 r.,
- opłat za nadzór nad ubojem zwierząt<sup>7</sup>, w wysokości 14.814,4 tys. zł (21,1%), tj. o 16,6% większej niż w 2016 r., na co wpływ miało zaostrenie programu bioasekuracji i rezygnacje przez rolników z hodowli trzody chlewnej,
- należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości 7.092,4 tys. zł (10,1%), tj. o 13,4% większej niż w 2016 r., w związku z poprawą ich ściągальności.

Niższe od zaplanowanych na 2017 r. i od wykonanych rok wcześniej były dochody z mandatów karnych, które wyniosły 595 tys. zł, co stanowiło 29,8% planu i 18,7% dochodów uzyskanych z tego tytułu w roku 2016. Spowodowane to było niską skutecznością egzekucji prowadzonej przez urząd skarbowy<sup>8</sup> i komorników sądowych.

Szczegółowe dane liczbowe o dochodach budżetu państwa w części 85/20 przedstawiono w załączniku 1 do informacji, zaś na poniższym wykresie ich strukturę według działów.



Zbadane przez NIK dochody budżetowe PUW w wysokości 832,8 tys. zł (11,8% dochodów tego dysponenta i 1,2% dochodów ogółem w części 85/20) wymierzano terminowo, w wysokości określonej

<sup>7</sup> Pobieranych od przedsiębiorców prowadzących rzeźnię.

<sup>8</sup> Od 1.01.2016 r. kompetencje wojewodów w zakresie poboru grzywien nakładanych mandatami karnymi w trybie postępowania mandatowego w sprawach o wykroczenia, przeniesiono na Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Opolu.

przepisami lub decyzjach Wojewody<sup>9</sup>. Należności ewidencjonowano na odpowiednich kontach księgowych i zaliczono do właściwych okresów sprawozdawczych.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/20 – województwo podlaskie wyniosły 297.661,7 tys. zł, zaś zaległości 297.378,8 tys. zł. Były one wyższe odpowiednio o: 25.606,2 tys. zł (o 9,3%) i 25.311,9 tys. zł (o 9,3%) niż w 2016 r. i dotyczyły głównie świadczeń alimentacyjnych.<sup>10</sup>

Analiza w PUW zaległości na kwotę 1.672,5 tys. zł (35,5% zaległości tego dysponenta i 0,6% zaległości w części 85/20) wykazała, że wobec dłużników podejmowano niezwłocznie działania windykacyjne przewidziane prawem, w tym kierowano do nich upomnienia lub wystawiano tytuły wykonawcze. Służby Wojewody prowadziły systematyczną (co najmniej raz na kwartał) kontrolę terminowości wpływu należności.

Służby Wojewody co kwartał przeprowadzały analizy ściągłości zobowiązań alimentacyjnych i ich wyniki przekazywały gminom<sup>11</sup>, obligując je do podejmowania czynności windykacyjnych wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>12</sup>. W trzech gminach<sup>13</sup> przeprowadzono też kontrole prawidłowości prowadzenia postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Działania te mogły przyczynić się do zwiększenia (z 17,2% w 2016 r. do 20,8% w 2017 r.) ściągłości zobowiązań alimentacyjnych w województwie. Zaległości z tego tytułu na koniec 2017 r. wzrosły jednak (na skutek powstania zaległości nowych) do 266.716,6 tys. zł (o 10,3% w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego) i stanowiły 89,7% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20.

W skontrolowanym przez NIK MOPS w Wasilkowie nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie egzekucji należności alimentacyjnych, zaś w GOPS w Bargłowie Kościelnym wobec dłużników nie podejmowano części możliwych działań, przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (m.in. nie przekazywano informacji o zadłużeniu dłużników do biura informacji gospodarczej oraz nie korzystano z możliwości dochodzenia należności poprzez przyłączenie do prowadzonego postępowania egzekucyjnego). W tych ośrodkach – według ustaleń komorników – przyczyną nieskuteczności prowadzonej egzekucji był brak majątku dłużników<sup>14</sup>.

W 2017 r. Wojewoda umorzył 253,9 tys. zł należności budżetowych oraz rozłożył na raty spłatę 4 tys. zł.<sup>15</sup> Sprawy dotyczące udzielenia ww. ulg prowadzone były zgodnie z przepisami oraz przyjętą w PUW procedurą rozpatrywania wniosków i wydawania decyzji o umorzeniu, rozłożeniu na raty lub odroczeniu terminów zapłaty należności z tytułu opłat legalizacyjnych i kar budowlanych. Decyzje podejmowano po uprzednim ustaleniu stanu faktycznego i wyjaśnieniu wszystkich okoliczności sprawy.

Przedawnieniu uległo 2.828,6 tys. zł należności z tytułu mandatów karnych, w związku z upływem trzech lat od uprawomocnienia się kar, tj. na podstawie art. 45 § 3 ustawy z dnia 20 maja 1971 r. Kodeks wykroczeń<sup>16</sup>. Zostały one prawidłowo spisane w ewidencji księgowej PUW.

<sup>9</sup> Zbadano 46 zapisów księgowych dotyczących dochodów budżetowych w działach: 750 (828,8 tys. zł) i 851 (4,0 tys. zł)

<sup>10</sup> Należności z tego tytułu na koniec 2017 r. wyniosły 266.757,5 tys. zł, w tym zaległości 266.716,6 tys. zł i były wyższe niż w roku poprzednim o 10,3% (w obu przypadkach).

<sup>11</sup> Każdej gminie wysyłano m.in. dane o ściągłości należności we wszystkich gminach w województwie.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

<sup>13</sup> Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Gminy Narew, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kolnie i Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Hajnówce.

<sup>14</sup> W MOPS w Wasilkowie i GOPS w Bargłowie Kościelnym zbadano działania podjęte wobec, odpowiednio, pięciu i 40 dłużników alimentacyjnych, których zaległość stanowiła 4,9% i 100% zaległości z tego tytułu występujących na koniec 2017 r. w tych gminach.

<sup>15</sup> Ulgi dotyczyły należności z tytułu opłat legalizacyjnych i kar budowlanych.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 618, ze zm.



## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/20 określono na 1.662.028 tys. zł<sup>17</sup>. W trakcie roku zwiększono je do 2.078.873,9 tys. zł (o 25,1%), w tym m.in.: o 411.383,5 tys. zł środkami z rezerw celowych oraz o 5.462,4 tys. zł z rezerwy ogólnej<sup>18</sup>.

Zbadane zwiększenia z rezerw celowych na łącznie 52.051,2 tys. zł (12,7% zwiększeń z tych rezerw) oraz z rezerwy ogólnej na 5.462,4 tys. zł (100%), dotyczyły wydatków, których pełna wysokość była trudna do oszacowania na etapie ustalania budżetu na 2017 r. Zmian w planie dokonywano na podstawie stosownych decyzji Ministra Rozwoju i Finansów. Ze zbadanych zwiększeń, 48.176 tys. zł wydatkowano (zgodnie z przeznaczeniem). Nie wykorzystano 9.337,6 tys. zł, w tym Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (WIW) 5.119 tys. zł na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt<sup>19</sup>. Wojewoda, realizując wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu w 2016 r., podjął działania zmierzające do urealnienia zapotrzebowań na środki przekazywane do WIW na ww. cel. W wyniku merytorycznej oceny wniosków Podlaskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, m.in. zmniejszono o 3.661,4 tys. zł jego zapotrzebowanie na zwiększenie dotacji. W 2017 roku plan wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt zrealizowano na poziomie 76,4%, tj. prawie dwukrotnie wyższym niż w 2016 r. (39,7%).

Wojewoda niezwłocznie podejmował decyzje o blokowaniu wydatków, po uzyskaniu danych o oszczędnościach (zbadano 10 decyzji o zablokowaniu wydatków na łącznie 6.607,7 tys. zł, co stanowiło 29,2% wszystkich blokad). Jedynie 120,4 tys. zł<sup>20</sup> na realizację *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „MALUCH plus”*, zablokowano ponad miesiąc po powzięciu informacji, że środki nie zostaną wykorzystane. Zgodnie z art. 177 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Wojewoda niezwłocznie informował Ministra Rozwoju i Finansów o dokonanych blokadach. W 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 2.028.720,9 tys. zł, co stanowiło 122,1% planu określonego w ustawie budżetowej i 97,6% planu po zmianach. W stosunku do roku poprzedniego wydatki wzrosły o 13,3%, przede wszystkim na świadczenia wychowawcze z *Programu Rodzina 500 plus* (dokonywano ich przez cały rok, podczas gdy w 2016 r. — od kwietnia). Wydatki, które nie wygasły w 2017 r. wynosiły 66 tys. zł i dotyczyły zadania Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej.<sup>21</sup>

Środkami z budżetu państwa sfinansowano głównie zadania w dziale 852 *Pomoc społeczna*, w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w dziale 851 *Ochrona zdrowia* oraz w dziale 600 *Transport i łączność*.

Szczegółowe dane liczbowe o wydatkach w części 85/20 przedstawiono w załączniku 2 do informacji, zaś na poniższym wykresie ich strukturę według grup ekonomicznych.

<sup>17</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.). Załącznik nr 2 Wydatki budżetu państwa na rok 2017, zestawienie zbiorcze według działów.

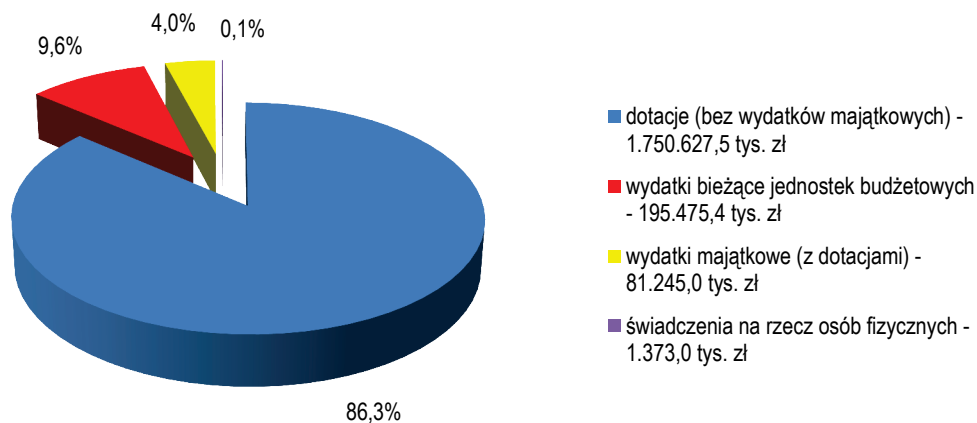
<sup>18</sup> Środki z rezerwy ogólnej przyznane zostały na zakup wyposażenia dla trzech szpitali powiatowych (5.118 tys. zł) i na rozbudowę budynku gminnej szkoły podstawowej (344,4 tys. zł).

<sup>19</sup> Rozdział 01022.

<sup>20</sup> Stanowiącej 1,8% ogółu zbadanych blokad.

<sup>21</sup> Wydatki w rozdziale 75410 na zadanie „Zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego”.

Wykres nr 2. Struktura wydatków budżetu Wojewody Podlaskiego



Zbadane wydatki w łącznej kwocie 306.384,3 tys. zł dotyczyły 13 zadań w układzie zadaniowym budżetu, głównie: 13.4. *Wspieranie rodziny* (291.257 tys. zł), 20.2. *Ratownictwo medyczne* (6.280,1 tys. zł), 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP* (5.091,1 tys. zł), 19.5. *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu* (1.818,3 tys. zł), 22.1. *Koordinacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna* (788,9 tys. zł), 5.2. *Roszczenia majątkowe wobec Skarbu Państwa i j.s.t.* (469,1 tys. zł), 11.4. *Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa* (239 tys. zł), 20.1. *System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej* (185,9 tys. zł), 2.3. *System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności* (111,4 tys. zł)<sup>22</sup>.

### Dotacje

Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe. W 2017 r. wyniosły one 1.750.627,5 tys. zł<sup>23</sup>, co stanowiło 120,4% środków ujętych w ustawie budżetowej (1.454.493 tys. zł) i 97,9% planu po zmianach – 1.788.882,7 tys. zł. Ze środków tych 1.747.338,5 tys. zł przekazano w formie dotacji celowych, a 3.289 tys. zł – podmiotowych. Dotacje przeznaczono głównie na wsparcie rodziny i pomoc społeczną (1.327.965,6 tys. zł)<sup>24</sup>, ochronę zdrowia (101.987,7 tys. zł)<sup>25</sup>, rolnictwo (92.781,2 tys. zł)<sup>26</sup>, zadania realizowane przez komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (76.120,3 tys. zł) i transport (41.994,8 tys. zł)<sup>27</sup>.

<sup>22</sup> A także: 2.4. *Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych* (40,2 tys. zł), 7.1. *Budownictwo i mieszkalnictwo* (23,4 tys. zł), 13.1. *Pomoc i integracja społeczna* (20,2 tys. zł) i 20.4. *Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia* (59,8 tys. zł).

<sup>23</sup> Bez dotacji na wydatki majątkowe.

<sup>24</sup> M.in. na realizację *Programu Rodzina 500 plus* wykorzystano 765.049,3 tys. zł, na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i rodzinnych oraz odprowadzanych od nich składek emerytalnych i rentowych – 382.736,4 tys. zł, na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze – 45.292,2 tys. zł, na wypłatę zasiłków stałych – 30.973 tys. zł, na domy pomocy społecznej – 29.385,4 tys. zł.

<sup>25</sup> W tym m.in. 71.787,1 tys. zł na ratownictwo medyczne i 30.160,3 tys. zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne.

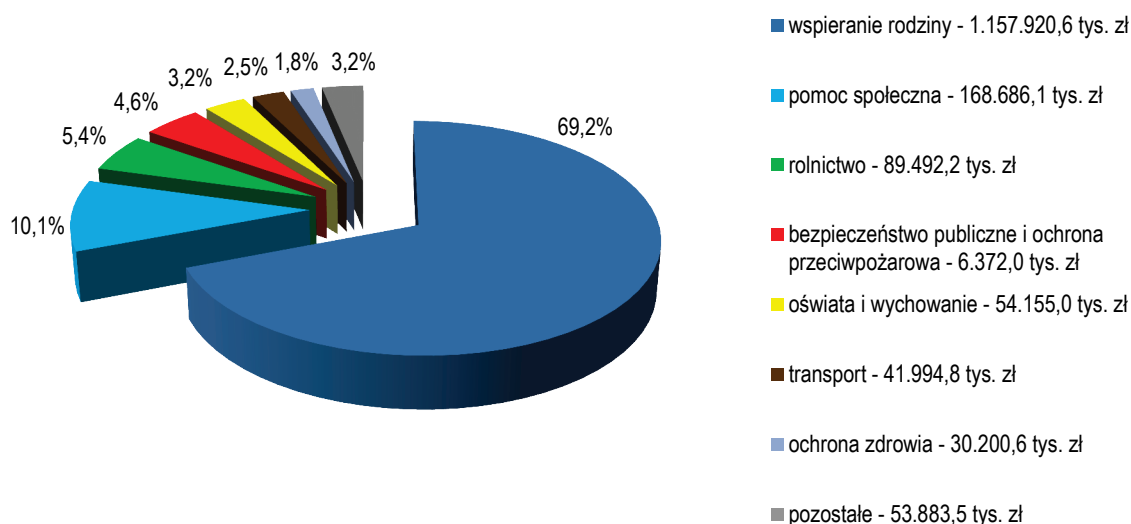
<sup>26</sup> Z czego m.in. 61.124,9 tys. zł na zwrot akcyzy zawartej w cenie paliwa rolniczego, a 15.473,8 tys. zł na melioracje wodne.

<sup>27</sup> W tym m.in. 20.880 tys. zł na remont i utrzymanie dróg wojewódzkich, 17.393,2 tys. zł na wyrównywanie wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do przejazdów ulgowych i 3.624,3 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przez gminy i powiaty.

Większość dotacji – 1.672.704,7 tys. zł (95,5% ogółu dotacji) wykorzystali j.s.t., przede wszystkim na zadania z zakresu administracji rządowej (1.430.023,2 tys. zł)<sup>28</sup> i zadania własne (230.935,8 tys. zł). Gminy wydatkowały 1.424.926,9 tys. zł, powiaty 178.901,7 tys. zł, zaś samorząd województwa 68.876,1 tys. zł. środków z dotacji.

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

Wykres nr 3: Dotacje na zadania realizowane przez j.s.t.



Zbadane dotacje o wartości 299.415,1 tys. zł (16,4% dotacji w części 85/20 łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe) przekazane j.s.t.<sup>29</sup>, prawidłowo zaplanowano (na podstawie zweryfikowanych zapotrzebowań gmin i Samorządu Województwa) i terminowo rozliczono.

Kontrola NIK w dwóch gminach i dwóch ośrodkach pomocy społecznej (wykaz skontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku 6 do informacji) wykazała, że otrzymane od Wojewody dotacje na wsparcie rodzin w ramach *Programu Rodzina 500 plus* oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (łącznie 539,9 tys. zł, tj. 3,3% środków otrzymanych przez te gminy na realizację ww. zadań), zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wyjątek stanowiło wypłacenie przez MOPS w Wasilkowie (w jednej z 40 zbadanych spraw) świadczenia wychowawczego na pierwsze dziecko w rodzinie, osobie niespełniającej kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci<sup>30</sup>. Kwota nienależnie wypłaconych świadczeń wychowawczych za okres od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r. wyniosła 9 tys. zł (4,5 tys. zł wypłacono w 2016 r. i 4,5 tys. zł w 2017 r.).

W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego zbadane dotacje z budżetu państwa na dofinansowanie utrzymania i remontu dróg wojewódzkich oraz na finansowanie ulg w przejazdach komunikacją autobusową (w sumie 23.925,4 tys. zł, tj. 62,2% środków przekazanych samorządowi województwa podlaskiego na te zadania), wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

<sup>28</sup> W tym 1.429.753,2 tys. zł na zadania zlecone ustawami i 269,9 tys. zł na zadanie realizowane na podstawie porozumień.

<sup>29</sup> W tym: 211.180,9 tys. zł na realizację *Programu Rodzina 500 plus*, 80.076 tys. zł na wypłatę świadczeń alimentacyjnych i rodzinnych; 1.818,3 tys. zł na dopłaty do stosowanych przez przewoźników ulg w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych, 6.280,1 tys. zł na ratownictwo medyczne oraz 59,8 tys. zł na wyposażenie szkolnych gabinetów profilaktyki zdrowotnej.

<sup>30</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

## Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/20, wyniosły 1.373 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach (1.410,3 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. (1.438,9 tys. zł) zmniejszyły się o 65,9 tys. zł, tj. o 4,6%. W 2017 roku środki wykorzystano głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (672,6 tys. zł) i pomoc materialną dla uczniów (311,1 tys. zł).

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2017 r. jednostki budżetowe podległe Wojewodzie na wydatki bieżące przeznaczyły 195.475,4 tys. zł, tj. 95,7% planu po zmianach (204.184,3 tys. zł) i 9,6% ogółu wydatków w części 85/20 (2.028.720,9 tys. zł).

Wydatki te były wyższe w stosunku do roku poprzedniego (186.584,2 tys. zł) o 4,8%. Ze środków tych sfinansowano głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym m.in. wynagrodzeń z pochodnymi (122.625,6 tys. zł, tj. 62,7% wydatków bieżących) oraz zakupu towarów i usług (39.141,9 tys. zł, tj. 20% tych wydatków).

Objęte badaniem wydatki bieżące pozapłacowe PUW w wysokości 3.974,8 tys. zł (7,2% wydatków ogółem tego dysponenta i 0,2% wydatków ogółem w części 85/20), zostały prawidłowo zaplanowane, poniesione zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa, w tym w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.<sup>31</sup>

Prawidłowo dokonano wyboru trybu lub wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>32</sup> we wszystkich poddanych próbie wydatkach PUW (6.969,2 tys. zł<sup>33</sup>). Trzech objętych analizą zamówień publicznych o łącznej wartości 2.652,5 tys. zł<sup>34</sup> udzielono zgodnie z przepisami i z wewnętrznymi procedurami PUW dotyczącymi zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro. Przebieg postępowań prawidłowo udokumentowano, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych.

Nie przekazano wykonawcy świadczeń stomatologicznych (z którym Podlaski Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia w Białymstoku podpisał umowę 27 marca 2018 r.) dentobusu zakupionego przez Ministra Zdrowia w 2017 r. i przekazanego Wojewodzie 19 grudnia tegoż roku.<sup>35</sup> Pojazd ten do 12 kwietnia 2018 r.<sup>36</sup> pozostawał w siedzibie sprzedawcy.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych w 2017 r. wynosiło 1.978 osób i było o osiem osób (0,4%) niższe niż w 2016 r. (1.986 osób). Liczba pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmalała głównie w Inspekcji Sanitarnej (o 14 osób), w związku z przejściem pracowników na emeryturę, rozwiązaniem umów o pracę i urlopami macierzyńskimi. Stan zatrudnienia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie uległ zmianie (dwie osoby), zaś zatrudnienie w korpusie służby cywilnej wzrosło, m.in. w Kuratorium Oświaty w Białymstoku (o pięć osób) w związku z wdrażaniem reformy ustroju szkolnego i zwiększeniem liczby ustawowych zadań kuratora<sup>37</sup>.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 w 2017 r. wynosiło 4.408 zł i było o 4,3% wyższe w porównaniu do roku poprzedniego (4.227 zł). Najwyższy wzrost nastąpił w grupie osób zajmujących

<sup>31</sup> Badaniem objęto 63 pozycje wydatków bieżących pozapłacowych PUW (7,2% wydatków tego dysponenta) w działach: 600 (2.684,6 tys. zł – 4,8% wydatków PUW), 700 (469,2 tys. zł – 0,8%), 750 (614,9 tys. zł – 1,1%), 851 (185,9 tys. zł – 0,3%), 852 (16,8 tys. zł) i 853 (3,4 tys. zł).

<sup>32</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

<sup>33</sup> W tym 3.974,8 tys. zł bieżących i 2.994,4 tys. zł majątkowych..

<sup>34</sup> Dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i jedno (o wartości 111,4 tys. zł brutto na dostawę pięciu kompletów elektronicznych syren alarmowych) do którego nie zastosowano upzp.

<sup>35</sup> Przekazanie nastąpiło na podstawie porozumienia z 13 grudnia 2017 r. w sprawie przeniesienia na Wojewodę praw i obowiązków wynikających z umowy zakupu przez Ministra Zdrowia dentobusu. Wojewoda poniósł jedynie koszt ubezpieczenia i zarejestrowania pojazdu.

<sup>36</sup> Dzień zakończenia i zarejestrowania kontroli NIK w PUW.

<sup>37</sup> Związanych m.in. z opiniowaniem arkuszy organizacji pracy szkół oraz ze zmianą formuły nadzoru pedagogicznego i utworzeniem rejonów wsparcia szkół.

kierownicze stanowiska państwowe (o 7,5%, tj. z 12.726 zł do 13.675 zł) i nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 6,2%, tj. z 3.648 zł do 3.874 zł).

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

### Wydatki majątkowe

W 2017 r. wydatki majątkowe<sup>38</sup> w części 85/20 wyniosły 81.245 tys. zł, co stanowiło 96,3% planu po zmianach (84.396,4 tys. zł) i 115,8% wydatków w poprzednim roku (70.158,5 tys. zł). Z kwoty tej 73.157,4 tys. zł (90%) przekazano innym jednostkom w formie dotacji, głównie na realizację *Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2020* (47.457,6 tys. zł), usuwanie skutków klęsk żywiołowych (7.397,5 tys. zł) oraz inwestycje i zakupy inwestycyjne w szpitalach powiatowych i wojewódzkich (6.843,3 tys. zł).

W 2017 roku w PUW zrealizowano – zgodnie z planem finansowym – wydatki majątkowe w wysokości 4.834,9 tys. zł, z tego najwięcej (3.240,6 tys. zł, tj. 67%) przeznaczono na funkcjonowanie przejść granicznych. Objęte badaniem NIK wydatki majątkowe (2.994,4 tys. zł) zrealizowano prawidłowo, uzyskując planowane – m.in. niżej wymienione – efekty rzeczowe<sup>39</sup>:

- modernizację, rozbudowę i doposażenie drogowych i kolejowych przejść granicznych, w tym m.in. przystosowanie rozdzielni niskiego napięcia oraz rozbudowę stacji transformatorowej w drogowym przejściu granicznym w Bobrownikach, dostosowanie pomieszczeń na potrzeby funkcjonariuszy Straży Granicznej na terenie międzynarodowego drogowego przejścia granicznego Bobrowniki-Bierestowica, podłączenie Kolejowego Oddziału Celnego do agregatu prądotwórczego na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy oraz dostawę detektorów przemytu na potrzeby Oddziału Celnego na międzynarodowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej,
- remont i przebudowę pomieszczeń w budynku PUW, związanych z systemem kierowania bezpieczeństwem narodowym,
- zakup sprzętu (komputerów, monitorów, skanerów) i oprogramowania na potrzeby PUW oraz wykonanie okablowania strukturalnego sieci komputerowej w jednym z budynków PUW,
- zakup pięciu kompletów elektronicznych syren alarmowych na potrzeby systemu alarmowania województwa podlaskiego.

Wydatki majątkowe w wysokości 3.252,8 tys. zł zrealizowały pozostałe jednostki podległe Wojewodzie Podlaskiemu, głównie Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (1.531,2 tys. zł)<sup>40</sup> oraz Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (1.384,2 tys. zł)<sup>41</sup>.

### Zobowiązania

Na koniec 2017 r. zobowiązania niewymagalne w części 85/20 (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 10.565,7 tys. zł i były wyższe o 628,3 tys. zł (o 6,3%) od wykazanych na koniec 2016 r. (9.937,4 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec roku nie wystąpiły.

### Nadzór i kontrola nad jednostkami podległymi

Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20:

<sup>38</sup> W tym przekazane w formie dotacji.

<sup>39</sup> Badaniem objęto 13 wydatków zrealizowanych przez PUW o wartości 2.994,4 tys. zł (tj. 5,4% wydatków poniesionych przez tego dysponenta oraz 0,1% wydatków ogółem w części 85/20), w działach: 600 (2.316,5 tys. zł – 4,2% wydatków PUW), 750 (311,5 tys. zł – 0,6%), 752 (239 tys. zł – 0,4%), 754 (111,4 tys. zł – 0,2%) i 855 (16 tys. zł).

<sup>40</sup> M.in. na zakup sprzętu laboratoryjnego, samochodów specjalistycznych do przewożenia prób oraz kontenerów chłodniczych do przetrzymywania tusz dzików dla powiatowych inspektoratów weterynarii.

<sup>41</sup> M.in. na zakup sprzętu i urządzeń ratowniczych, łączności i bezpieczeństwa.

- co kwartał sporządzano pisemne analizy wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wykorzystania środków europejskich<sup>42</sup>, wykazujące przestrzeganie limitów określonych w planie,
- analizowano, pod kątem zgodności z przeznaczeniem, przedstawiane przez j.s.t. rozliczenia wydatków inwestycyjnych poniesionych na realizację zadań, zawierające zestawienia faktur dokumentujących poniesione wydatki i szczegółową charakterystykę inwestycji,
- wykonano m.in. 20 kontroli prawidłowości przyznawania świadczeń wychowawczych, dwie kontrole przyznawania świadczeń alimentacyjnych i działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych oraz 44 inne kontrole z zakresu pomocy społecznej<sup>43</sup>,
- skontrolowano 13 j.s.t. w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych i wykorzystanych w 2016 r. (stwierdzając nieprawidłowości we wszystkich zbadanych jednostkach),
- sporządzano kwartalne raporty z monitorowania ryzyka i możliwości osiągnięcia mierników działań przez wydziały PUW.

Audyt wewnętrzny sprawdził realizację zadań m.in. w obszarach: „Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci” i „Audyt wewnętrzny zlecony w zakresie ustalania i dochodzenia należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym”. Efektem było zapewnienie Wojewody o skutecznym i efektywnym wykonywaniu zadań w tych obszarach.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 wniosły 509 tys. zł<sup>44</sup>, tj. 38,1% planu po zmianach (1.336 tys. zł) i 10,6% wydatków poniesionych w 2016 r. (4.781,2 tys. zł). Dotyczyły one w całości projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” realizowanego przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku w ramach *Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020*. Środki przeznaczono na zakup mikrobusu do przewozu osób i samochod zaopatrzeniowy. Zgodnie z decyzją Ministra Rozwoju i Finansów z 13 października 2017 r., projekt będzie kontynuowany w 2018 r.

Nie wykorzystano 827 tys. zł ujętych w planie finansowym PUW, na realizację zadania „Budowa uniwersalnych rozwiązań w zakresie elektronicznego zarządzania dokumentacją” (w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020). Wojewoda 21 marca 2017 r. zwrócił się do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z prośbą o wykreślenie tego przedsięwzięcia z listy projektów ubiegających się o dofinansowanie z programu, w związku z zaangażowaniem zespołu EZD PUW<sup>45</sup> w realizację projektu „Aplikacje.gov.pl”. Minister 18 maja 2017 r. poinformował Wojewodę o podzieleniu wymienionego zadania na dwa niezależne projekty: „EZD RP” i „Aplikacje.gov.pl” oraz o powierzeniu zbudowania systemu „EZD RP” Centralnemu Ośrodkowi Informatyki. W związku z tym Wojewoda zablokował planowane wydatki PUW w budżecie środków europejskich.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. środkami z budżetu Wojewody Podlaskiego wsparto realizację 43 zadań w układzie zadaniowym. Rezultaty i efekty w pięciu analizowanych podzadaniach<sup>46</sup> i 12 działaniach w ramach pięciu zadań, były m.in. następujące:

- podzadanie 13.4.1. Ze świadczeń wychowawczych przyznawanych z *Programu Rodzina 500 plus* skorzystało 81,1 tys. rodzin (o 1,1 tys. więcej niż zakładano i niż skorzystało w 2016 r.), zaś ze

<sup>42</sup> Analizy prowadzono w odniesieniu do grup ekonomicznych, działów i poszczególnych jednostek organizacyjnych.

<sup>43</sup> Tj. realizacji zadań przez ośrodki pomocy społecznej, powiatowe centra pomocy rodzinie i środowiskowe domy samopomocy.

<sup>44</sup> Wydatki z budżetu państwa na współfinansowanie zadania wyniosły 89,8 tys. zł.

<sup>45</sup> System elektronicznego zarządzania dokumentacją w PUW

<sup>46</sup> 13.4.1 *Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi*, 16.1.1 *Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości*, 19.5.1 *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*, 20.2.1 *Ratownictwo medyczne* i 21.3.1 *Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt (dobór próby celowy)*.

- świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz z zasiłków rodzinnych i opiekuńczych – 67,7 tys. rodzin (o 5 tys. więcej niż planowano i o 0,4 tys. więcej niż w 2016 r.). Utworzono też 106 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat trzech (o 51 mniej niż w 2016 r.) i obniżono opłaty rodziców za korzystanie z miejsc opieki nad dziećmi łącznie o 1.245,8 tys. zł (w 2016 r. – o 1.418,5 tys. zł). Na realizację podzadania wykorzystano 1.158.070,4 tys. zł (o 22% więcej niż w 2016 r. – 949.090,9 tys. zł);
- podzadanie 16.1.1. Jednostki samorządu terytorialnego załatwiły wszystkie sprawy z zakresu ustawy o aktach stanu cywilnego – 441,2 tys. spraw (tj. o 19,2 tys. mniej niż w 2016 r.), ustawy o ewidencji ludności – 270,2 tys. spraw (o 21,9 tys. więcej niż w 2016 r.) i ustawy o dowodach osobistych – 217,8 tys. spraw (o 57 tys. więcej niż w 2016 r.). Skontrolowano 30 gmin (100% planu i o 12 gmin więcej niż w 2016 r.), a Wojewoda uchylił 17 (z 50) decyzji z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego, zmian imion i nazwisk (planowano 15 z 85, zaś w 2016 r. uchylono 11 z 70 decyzji). Realizację podzadania sfinansowano kwotą 12.266 tys. zł (o 6,8% większą niż w 2016 r. – 11.487,6 tys. zł);
  - podzadanie 19.5.1. Za 17.439,7 tys. zł (kwotę o 1,8% niższą niż w 2016 r. – 17.752,3 tys. zł) obniżono koszty przejazdu komunikacją publiczną przeciętnie o 50,5%, przy planowanych 50,6% (taką wartość osiągnięto w 2016 r.). Sprzedano bowiem 265 tys. biletów jednorazowych i 161 tys. biletów miesięcznych, tj. kolejno o 47 tys. i 4 tys. mniej niż w 2016 r.) i średnio w miesiącu dofinansowaniem objęto 559 tys. przejazdów (o 18,5 tys. mniej niż w 2016 r.)<sup>47</sup>;
  - podzadanie 20.2.1. Na podzadanie wydatkowano 72.527,7 tys. zł, tj. o 1.729,3 tys. zł więcej niż w roku poprzednim (70.798,4 tys. zł). Mediana czasu dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców wynosiła 7 min 8 s (w 2016 r. – 7 min 35 s), a poza takim terenem – 15 min 22 s (o 22 s przekraczała wartość maksymalną określoną w art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>48</sup> i o 1 min 28 s – wartość osiągniętą w 2016 r., wynoszącą 13 min 54 s). Maksymalnego czasu dotarcia nie przekroczone w 77,8% dojazdów (zakładano 85%, a w 2016 r. zrealizowano na poziomie 82,5%)<sup>49</sup>;
  - podzadanie 21.3.1. Inspekcja Weterynaryjna przeprowadziła 947 tys. czynności inspekcyjnych<sup>50</sup>, w wyniku których stwierdzono 10,3 tys. nieprawidłowości w zakresie zapewnienia zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zwalczania chorób zakaźnych zwierząt, tj. o 0,5 tys. więcej niż w 2016 r., po wykonaniu 930,5 tys. czynności inspekcyjnych (zakładano stwierdzenie 3,8 tys. nieprawidłowości w wyniku 925,6 tys. czynności). W ocenie Inspekcji nastąpiła poprawa w przestrzeganiu przepisów dotyczących ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz nieznacznie w sytuacji epizootycznej (stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt zmniejszył się z 0,13% w 2016 r. do 0,12% w 2017 r., a liczba nieprawidłowości ujawnionych przez jedną kontrolę z 2,23 do 2,11). Narastały jednak problemy związane z ASF<sup>51</sup> i ptasią grypą (stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa epizootycznego zwierząt w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. zwiększył się z 1,05% do 1,08%). Inspekcja skontrolowała 21,6 tys. nadzorowanych podmiotów lub jednostek (o 14,1% więcej niż w 2016 r. i o 11,3% więcej niż zakładano na 2017 r.). Na realizację działań w ramach tego podzadania wydatkowano 37.998,3 tys. zł (o 6,3% więcej niż w 2016 r. – 35.737,7 tys. zł).

<sup>47</sup> Mierniki te wprowadzono w 2017 r., w brzmieniu zgodnym z zaleceniami Ministra Rozwoju i Finansów.

<sup>48</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2195. Dalej: ustawa o PRM.

<sup>49</sup> Dane te mogą nie odzwierciedlać w pełni stanu faktycznego, w związku z przerwami w działaniu Systemu Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego (SWD PRM) oraz nieprecyzyjnym wprowadzaniem do niego danych przez dysponentów zespołów ratownictwa medycznego (ZRM).

<sup>50</sup> M.in. kontroli, pobrań próbek, badań, obserwacji zwierząt.

<sup>51</sup> Afrykański pomór świń.

Przyjęte dla badanych podzadań i działań cele oraz mierniki określono zgodnie z wymogami załącznika nr 49 do noty budżetowej<sup>52</sup>.

### 3. Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania łączne dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) sporządzono terminowo, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych (własnych, podległych jednostek i j.s.t.), stosownie do postanowień rozporządzeń Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>53</sup>, w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>54</sup> i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>55</sup>. Sprawozdanie łączne Rb-27 nie zawierało danych o należnościach z tytułu odsetek od zwrotów świadczeń wypłaconych z Funduszu Alimentacyjnego, nieujętych uprzednio w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez 19 ze 118 gmin z terenu województwa podlaskiego.<sup>56</sup>

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyjątek stanowiło niezapewnienie rzetelnej weryfikacji sprawozdań Rb-27ZZ otrzymywanych z gmin, z których dane prezentowane były w łącznym sprawozdaniu Rb-27.

<sup>52</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735)

<sup>53</sup> Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

<sup>54</sup> Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

<sup>55</sup> Rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>56</sup> Gminy te wykazywały jedynie należności w § 098 *Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego*.



## IV. Ustalenia innych kontroli

W 2017 roku w kontroli P/17/044 *Wykonywanie zadań przez ośrodki adopcyjne* ustalono, że Ośrodek Adopcyjny w Białymstoku właściwie realizował zadania określone w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej<sup>57</sup> w zakresie kwalifikowania dzieci do adopcji i kandydatów na rodziców. Stwierdzone w Ośrodku nieprawidłowości miały charakter incydentalny (w jednej sprawie nie podjęto działań związanych z kwalifikowaniem dziecka do przysposobienia po otrzymaniu informacji uzasadniającej zakwalifikowanie go do adopcji) lub formalny (m.in. od kandydatów na rodziców adopcyjnych żądano szerszych informacji niż wynika to z przepisów) i nie wpłynęły na skuteczność adopcji oraz na prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację ww. zadania zleconego.<sup>58</sup> W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2015–2017 (I półrocze), funkcjonowanie Ośrodka było czterokrotnie kontrolowane przez służby Wojewody.

Kontrola P/17/046 *Realizacja programu bioasekuracji jako element zwalczania afrykańskiego pomoru świń* wykazała, że służby weterynaryjne podejmowały właściwe działania w celu likwidacji stad świń, których właściciele złożyli oświadczenie o niespełnieniu wymagań programu bioasekuracji. W każdym przypadku wszczynali postępowania administracyjne, przeprowadzali kontrole oraz wydawali decyzje nakazujące ubój lub zabicie zwierząt. Prawidłowo rozstrzygano o przyznaniu odszkodowań za zlikwidowane zwierzęta oraz naliczano i wypłacano środki. W niepełnym natomiast zakresie oraz częściowo nierzetelnie nadzorowano gospodarstwa w których chów świń był kontynuowany.<sup>59</sup> Nierzetelnie prowadzono rejestry podmiotów prowadzących działalność nadzorowaną związaną z utrzymywaniem świń w gospodarstwach.

<sup>57</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 697, ze zm.

<sup>58</sup> W obszarze finansów stwierdzono przypadki przejściowego: finansowania działalności Ośrodka środkami własnymi województwa oraz przekroczenia planu wydatków w ramach paragrafów klasyfikacji budżetowej.

<sup>59</sup> Kontrole przeprowadzone przez służby weterynaryjne w tych gospodarstwach w części przypadków nie wykazały nieprawidłowości dotyczących zabezpieczeń epizootycznych, które stwierdzono w trakcie ponownych czynności kontrolnych przeprowadzonych z udziałem kontrolerów NIK (dotyczyły one m.in. stanu i rozmiaru mat dezynfekcyjnych przed wjazdami do gospodarstw i wejściami do budynków inwentarskich, odzieży ochronnej, środków do dezynfekcji czy spisu świń w gospodarstwach)

## V. Informacje dodatkowe

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

Do Wojewody wnioskowano o właściwe przedstawienie należności z tytułu odsetek od zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w łącznym sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. oraz rzetelną analizę w tym zakresie sprawozdań budżetowych gmin.

W związku z ustaleniami kontroli wnioskowano również:

- do kierownika GOPS w Bargłowie Kościelnym o bezzwłoczne podejmowanie wszystkich możliwych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych,
- do wójta Gminy Bargłów Kościelny o zapewnienie skutecznej kontroli zarządczej w zakresie prowadzonych przez GOPS działań wobec dłużników funduszu alimentacyjnego,
- do kierownika MOPS w Wasilkowie o przyznawanie świadczeń wychowawczych na pierwsze dziecko świadczeniobiorcom spełniającym kryterium dochodowe.

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

**Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości** wyniosły 9 tys. zł i była to kwota wydatkowana z naruszeniem prawa (w tym 4,5 tys. zł w 2016 r. i 4,5 tys. zł w 2017 r.). W MOPS w Wasilkowie przyznano i wypłacono (w okresie od 1 kwietnia 2016 r. do 30 września 2017 r.) miesięczne świadczenie wychowawcze na pierwsze dziecko w rodzinie w wysokości 0,5 tys. zł, osobie niespełniającej kryterium dochodowego, o którym mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy o pomocy państwa w wychowaniu dzieci.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem, w tym:</b>	<b>66 226,0</b>	<b>65 620,0</b>	<b>70 234,5</b>	<b>106,1</b>	<b>107,0</b>
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	15 248,8	16 129,0	17 233,9	113,0	106,9
1.1.	rozdział 01005 - prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2,2	0,0	0,7	31,8	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	732,8	625,0	721,4	98,4	115,4
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	6,0	0,0	0,0	0,0	-
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	62,7	70,0	67,9	108,3	97,0
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	491,7	497,0	564,2	114,7	113,5
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 094,6	1 624,0	891,3	81,4	54,9
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 858,6	13 313,0	14 968,6	116,4	112,4
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	5,5	-	-
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,2	0,0	14,1	7050,0	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,5	0,0	0,4	80,0	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,5	0,0	0,4	80,0	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1,4	0,0	0,1	7,1	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	1,4	0,0	0,1	7,1	-
4.	dział 500 Handel	135,3	105,0	116,9	86,4	111,3
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	135,3	105,0	116,9	86,4	111,3
5.	dział 600 Transport i łączność	1 571,2	1 010,0	2 387,5	152,0	236,4
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	129,8	0,0	745,9	574,7	-
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	34,4	0,0	1,2	3,5	-
5.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 285,2	902,0	1 487,7	115,8	164,9
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	43,9	30,0	51,6	117,5	172,0
5.5.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	4,4	-	-
5.6.	rozdział 60095 Pozostała działalność	77,9	78,0	96,8	124,3	124,1
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	28 497,1	31 387,0	30 634,9	107,5	97,6
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	28 497,1	31 387,0	30 634,9	107,5	97,6
7.	dział 710 działalność usługowa	771,9	557,0	599,6	77,7	107,7
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	6,5	3,0	12,3	189,2	410,0
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6,7	0,0	15,1	225,3	-
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	758,7	554,0	571,8	75,4	103,2
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	0,0	0,0	0,4	-	-
8.	dział 750 Administracja publiczna	6 863,7	5 160,0	4 914,2	71,6	95,2
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	6 841,0	5 130,0	4 863,6	71,1	94,8
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	22,7	30,0	23,0	101,3	76,7
8.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	27,6	-	-
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	317,3	118,0	130,1	41,0	110,3
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	187,4	8,0	10,1	5,4	126,3
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	129,9	110,0	120,1	92,5	109,2

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
10.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	1,3	–	–
10.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	1,3	–	–
11.	dział 758 Różne rozliczenia	0,2	0,0	2,5	1250,0	–
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,2	0,0	2,5	1250,0	–
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	35,3	14,0	30,8	87,3	220,0
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3,2	0,0	0,0	0,0	–
12.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11,2	0,0	0,0	0,0	–
12.3.	rozdział 80110 Gimnazja	2,0	0,0	0,0	0,0	–
12.4.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11,9	11,0	28,6	240,3	260,0
12.5.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	2,7	0,0	0,0	0,0	–
12.6.	rozdział 80195 Pozostała działalność	4,3	3,0	2,3	53,5	76,7
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 531,0	3 410,0	3 669,6	103,9	107,6
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja sanitarna	2 864,6	2 945,0	2 913,1	101,7	98,9
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	537,5	465,0	530,1	98,6	114,0
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	19,3	0,0	22,4	116,1	–
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	0,1	–	–
13.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	109,6	0,0	204,0	186,1	–
14.	dział 852 Pomoc społeczna	8 129,3	385,0	532,0	6,5	138,2
14.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	106,4	191,0	112,4	105,6	58,8
14.2.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,3	0,0	0,0	0,0	–
14.3.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2,4	0,0	0,0	0,0	–
14.4.	rozdział 85211 Świadczenia wychowawcze	0,9	0,0	0,0	0,0	–
14.5.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	7 641,7	0,0	0,0	0,0	–
14.6.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	11,6	0,0	8,6	74,1	–
14.7.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	50,3	0,0	52,9	105,2	–
14.8.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,1	50,0	–
14.9.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	142,2	0,0	138,8	97,6	–
14.10.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,2	0,0	1,5	750,0	–
14.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	168,2	194,0	214,1	127,3	110,4
14.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	0,0	0,0	2,0	–	–
14.13.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,4	–	–
14.14.	rozdział 85295 Pozostała działalność	4,9	0,0	1,1	22,5	–
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	74,6	63,0	49,1	65,8	78,0
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	15,9	0,0	0,0	0,0	–
15.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	9,5	0,0	0,0	0,0	–
15.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	49,2	63,0	49,1	99,8	78,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	1,9	0,0	26,1	1373,7	–
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1,9	0,0	26,1	1373,7	–
17.	dział 855 Rodzina	0,0	6 110,0	8 823,2	–	144,4
17.1.	rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	0,0	0,0	440,4	–	–
17.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	6 110,0	8 363,0	–	136,9
17.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	1,2	–	–
17.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	2,5	–	–
17.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	15,4	–	–
17.6.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,6	–	–
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 018,8	1 136,0	1 049,7	103,0	92,4
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1 014,5	1 136,0	1 043,4	102,8	91,8
18.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	4,3	0,0	6,4	148,8	–
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	27,7	36,0	32,6	117,7	90,6
19.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie urzędy ochrony zabytków	27,7	36,0	32,6	117,7	90,6

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 znolizowana 9 listopada 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	Wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6b	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/20, w tym:</b>	<b>1.790.424,8</b>	<b>1.662.028,0</b>	<b>2.078.873,9</b>	<b>2.028.720,9</b>	<b>66,0</b>	<b>113,3</b>	<b>122,1</b>	<b>97,6</b>
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	155.818,3	71.475,0	183.171,4	167.456,9	0,0	107,5	234,3	91,4
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2.043,2	14.175	14.132,4	6.852,4	0,0	335,4	48,3	48,5
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	17.652,6	6.130,0	18.024,0	17.731,4	0,0	100,4	289,3	98,4
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	1.441,0	100,0	3.289,0	3.289,0	0,0	228,2	3289,0	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	20.790,1	1.133,0	29.821,5	22.776,3	0,0	109,6	2010,3	76,4
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.470,0	1.471,0	1.474,5	1.474,5	0,0	100,3	100,2	100,0
1.7.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6.769,0	6.858,0	6.900,6	6.900,6	0,0	101,9	100,6	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	8.612,0	7.867,0	8.910,7	8.753,4	0,0	101,6	111,3	98,2
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	29.202,7	27.544,0	31.131,5	30.836,8	0,0	105,6	112,0	99,1
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5.064,9	5.981,0	5.981,0	5.424,7	0,0	107,1	90,7	90,7
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	62.772,9	216,0	63.506,2	63.417,8	0,0	101,0	29360,1	99,9
2.	dział 020 Leśnictwo	16,8	130,0	163,8	156,2	0,0	929,8	120,2	95,4
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,0	130,0	163,8	156,2	0,0	-	120,2	95,4
2.2.	rozdział 02078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	16,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.788,0	2.020,0	2.039,5	1.780,5	0,0	99,6	88,1	87,3
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.334,4	1.320,0	1.339,5	1.339,5	0,0	100,4	101,5	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	453,6	700,0	700,0	441,0	0,0	97,2	63,0	63,0
4.	dział 500 Handel	4.301,9	4.370,0	4.430,7	4.427,7	0,0	102,9	101,3	99,9
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4.301,9	4.370,0	4.430,7	4.427,7	0,0	102,9	101,3	99,9
5.	dział 600 Transport i łączność	112.695,3	35.530,0	118.053,2	116.851,1	0,0	103,7	328,9	98,9
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	17.723,1	19.000,0	18.296,5	17.393,2	0,0	98,1	91,5	95,1
5.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	18.807,0	0,0	20.880,0	20.880,0	0,0	111,0	-	100,0
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	22.209,8	0,0	18.256,3	18.256,3	0,0	82,2	-	100,0
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	1.592,0	0,0	5.472,5	5.472,5	0,0	343,8	-	100,0
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	23.411,9	0,0	23.728,8	23.728,8	0,0	101,4	-	100,0
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	18.853,1	12.464,0	16.092,5	15.943,9	0,0	84,6	127,9	99,1
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4.069,4	3.999,0	4.057,3	4.057,3	0,0	99,7	101,5	100,0
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5.967,0	0,0	11.171,3	11.021,8	0,0	184,7	-	98,7
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	62,0	67,0	98,0	97,3	0,0	156,9	145,2	99,3
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3.284,2	3.129,0	5.422,7	4.696,2	0,0	143,0	150,1	86,6
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami	3.271,0	3.129,0	5.403,8	4.677,3	0,0	143,0	149,5	86,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	Wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6b	7	8	9
	i nieruchomościami								
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	13,2	0,0	18,9	18,9	0,0	143,2	-	100,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	11.867,9	12.075,0	12.180,0	11.989,9	0,0	101,0	99,3	98,4
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5,0	20,0	13,0	12,5	0,0	250,0	62,5	96,2
7.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3.118,8	3.272,0	3.272,0	3.094,5	0,0	99,2	94,6	94,6
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8.666,1	8.703,0	8.815,0	8.808,7	0,0	101,6	101,2	99,9
7.4.	rozdział 71035 Cmentarze	78,0	80,0	80,0	74,2	0,0	95,1	92,8	92,8
8.	dział 750 Administracja publiczna	48.016,9	46.223,0	51.603,7	50.742,1	0,0	105,7	109,8	98,3
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	44.892,6	42.784,0	48.087,6	47.264,9	0,0	105,3	110,5	98,3
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	3,2	0,0	8,2	8,2	0,0	256,3	-	100,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	651,4	663,0	651,1	647,1	0,0	99,3	97,6	99,4
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	9,1	28,0	10,3	9,8	0,0	107,7	35,0	95,1
8.5.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	42,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.6.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	2.378,6	2.708,0	2.806,5	2.772,1	0,0	116,5	102,4	98,8
8.7.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	40,0	40,0	40,0	40,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.	dział 752 Obrona narodowa	338,7	526,0	922,0	921,9	0,0	272,2	175,3	100,0
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	338,7	526,0	525,8	525,7	0,0	155,2	99,9	100,0
9.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	396,2	396,2	0,0	-	-	100,0
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	81.985,9	82.230,0	87.661,1	86.747,5	0,0	105,8	105,5	99,0
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8.150,5	9.586,0	9.546,2	8.646,4	0,0	106,1	90,2	90,6
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	72.673,3	72.069,0	76.813,2	76.809,2	0,0	105,7	106,6	99,9
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	437,0	208,0	291,0	290,9	0,0	66,6	139,9	100,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	342,0	342,0	332,8	332,8	0,0	97,3	97,3	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	10,2	25,0	6,8	6,8	0,0	66,7	27,2	100,0
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	298,1	0,0	216,6	216,6	0,0	72,7	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	74,8	0,0	454,5	444,8	0,0	594,7	-	97,9
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3.109,6	3.193,0	3.193,0	3.154,5	0,0	101,4	98,8	98,8
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3.109,6	3.193,0	3.193,0	3.154,5	0,0	101,4	98,8	98,8
12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1.033,7	0,0	290,9	290,9	0,0	28,1	-	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	1.033,7	0,0	290,9	290,9	0,0	28,1	-	100,0
13.	dział 758 Różne rozliczenia	4.362,9	1.479,0	5.021,8	4.992,8	0,0	114,4	337,6	99,4
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4.362,9	318,0	5.021,8	4.992,8	0,0	114,4	1884,5	99,4
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowa	0,0	1.161,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	Wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6b	7	8	9
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	58.725,1	6.325,0	63.506,2	61.948,8	0,0	105,5	979,4	97,5
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4.615,4	0,0	15.721,9	14.781,7	0,0	320,3	-	94,0
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	76,7	0,0	444,8	387,8	0,0	505,6	-	87,2
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8.741,5	0,0	4.624,5	4.583,2	0,0	52,4	-	99,1
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	31.266,7	0,0	27.596,7	27.536,2	0,0	88,1	-	99,8
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	38,4	0,0	61,5	40,1	0,0	104,4	-	65,2
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2.359,1	0,0	2.719,3	2.614,1	0,0	110,8	-	96,1
14.7.	rozdział 80110 Gimnazja	3.756,6	0,0	3.743,9	3.602,3	0,0	95,9	-	96,2
14.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	110,5	0,0	182,6	146,6	0,0	132,7	-	80,3
14.9.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	185,0	155,6	0,0	-	-	84,1
14.10.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	169,2	0,0	270,4	254,8	0,0	150,6	-	94,2
14.11.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	0,7	0,7	0,0	-	-	100,0
14.12.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	124,8	0,0	331,2	309,0	0,0	247,6	-	93,3
14.13.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	8,4	0,0	12,0	8,1	0,0	96,4	-	67,5
14.14.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	22,1	19,3	0,0	-	-	87,3
14.15.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5.832,8	5.911,0	6.044,9	6.044,9	0,0	103,6	102,3	100,0
14.16.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	75,5	100,0	61,5	61,5	0,0	81,5	61,5	100,0
14.17.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	18,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.18.	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	593,2	0,0	574,0	573,8	0,0	96,7	-	100,0
14.19.	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	162,5	0,0	264	189,7	0,0	116,7	-	71,9
14.20.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	117,5	0,0	203,9	203,9	0,0	173,5	-	100,0
14.21.	rozdział 80195 Pozostała działalność	657,6	314,0	441,3	435,5	0,0	66,2	138,7	98,7
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	143.693,4	143.499,0	151.040,5	148.951,5	0,0	103,7	103,8	98,6
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	6.943,9	6.843,3	0,0	-	-	98,6
15.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	36.468,8	36.996,0	37.544,2	37.529,6	0,0	102,9	101,4	99,9
15.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.451,1	1.511,0	1.554,8	1.554,7	0,0	107,1	102,9	100,0
15.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	70.195,3	70.656,0	71.924,1	71.787,1	0,0	102,3	101,6	99,8
15.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	107,3	106,0	111,6	111,0	0,0	103,4	104,7	99,5
15.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	34.509,8	33.283,0	31.963,9	30.160,3	0,0	87,4	90,6	94,4
15.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	961,2	947,0	998,0	965,5	0,0	100,4	102,0	96,7
16.	dział 852 Pomoc społeczna	1.123.915,6	136.689,0	180.665,1	172.072,2	0,0	15,3	125,9	95,2



Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	Wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6b	7	8	9
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	148,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	27.857,1	26.912,0	29.932,6	29.385,4	0,0	105,5	109,2	98,2
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	13.061,8	12.941,0	15.582,5	15.297,4	0,0	117,1	118,2	98,2
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	5.468,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	838,3	1.089,0	1.154,7	1.059,1	0,0	126,3	97,3	91,7
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1.771,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	570.917,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	368.768,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.9.	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	5.195,7	5.274,0	5.778,2	5.369,8	0,0	103,4	101,8	92,9
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	53.429,6	38.071,0	49.611,6	45.292,2	0,0	84,8	119,0	91,3
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	731,1	0,0	747,8	696,2	0,0	95,2	-	93,1
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	31.342,6	19.122,0	32.037,9	30.973,0	0,0	98,8	162,0	96,7
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	8,8	0,0	8,9	8,9	0,0	101,1	-	100,0
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	16.102,1	14.388,0	16.198,7	16.165,9	0,0	100,4	112,4	99,8
16.15.	rozdział 85220 Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,2	0,0	67,6	48,5	0,0	932,7	-	71,7
16.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1.007,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.715,1	2.200,0	3.218,4	3.041,6	0,0	112,0	138,3	94,5
16.18.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	16.513,0	23.757,2	22.473,4	0,0	-	136,1	94,6
16.19.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	348,2	99,0	651,1	607,3	0,0	174,4	613,4	93,3
16.20.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	772,7	0,0	286,7	286,7	0,0	37,1	-	100,0
16.21.	rozdział 85295 Pozostała działalność	23.425,0	80,0	1.631,2	1.366,8	0,0	5,8	1708,5	83,8
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7.554,6	3.010,0	5.993,0	5.615,9	0,0	74,3	186,6	93,7
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	3.276,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	514,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	25,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.4.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	3.590,6	3.010,0	4.122,1	3.996,7	0,0	111,3	132,8	97,0
17.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	148,0	0,0	301,7	79,5	0,0	53,7	-	26,4
17.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	1.569,2	1.539,7	0,0	-	-	98,1
18.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	15.379,9	436,0	15.047,8	13.382,2	0,0	87,0	3069,3	88,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	Wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6b	7	8	9
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	436,0	436,0	436,0	436,0	0,0	100,0	100,0	100,0
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	14.943,9	0,0	14.300,7	12.635,1	0,0	84,6	-	88,4
18.3.	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	311,1	311,1	0,0	-	-	100,0
19.	Dział 855 Rodzina	0,0	1.097.622,0	1.175.943,1	1.160.068,9	0,0	-	105,7	98,7
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	734.363,0	773.030,8	765.067,0	0,0	-	104,2	99,0
19.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	356.131,0	390.170,6	382.736,4	0,0	-	107,5	98,1
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	34,6	30,1	0,0	-	-	87,0
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	564,8	526,8	0,0	-	-	93,3
19.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	2.377,8	2.164,2	0,0	-	-	91,0
19.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	441,8	395,6	0,0	-	-	89,5
19.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	32,9	28,4	0,0	-	-	86,3
19.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	6.060,0	7.683,2	7.544,5	0,0	-	124,5	98,2
19.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	920,0	920,0	918,5	0,0	-	99,8	99,8
19.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	0,0	148,0	142,8	131,4	0,0	-	88,8	92,0
19.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	543,8	526,0	0,0	-	-	96,7
20.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8.575,7	8.499,0	8.886,4	8.848,2	0,0	103,2	104,1	99,6
20.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.2.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	8.546,9	8.499,0	8.886,4	8.848,2	0,0	103,5	104,1	99,6
21.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.151,4	2.750,0	2.820,0	2.807,0	0,0	89,1	102,1	99,5
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	332,5	318,0	410,0	410,0	0,0	123,3	128,9	100,0
21.2.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2.818,9	2.432,0	2.340,0	2.327,2	0,0	82,6	95,7	99,5
21.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	70,0	69,8	0,0	-	-	99,7
22.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	809,0	818,0	818,0	818,0	0,0	101,1	100,0	100,0
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	809,0	818,0	818,0	818,0	0,0	101,1	100,0	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 znowelizowana 9 listopada 2017 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b>	<b>1 986</b>	<b>100 744,4</b>	<b>4 227</b>	<b>1 978</b>	<b>104 624,7</b>	<b>4 408</b>	<b>104,3%</b>
	wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup>							
	01	842	36 862,3	3 648	830	38 582,7	3 874	106,2%
	02	2	305,4	12 726	2	328,2	13 675	107,5%
	03	1 083	59 232,0	4 558	1 085	60 941,8	4 681	102,7%
	10	59	4 344,7	6 137	61	4 772,0	6 519	106,2%
	w tym:							
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>406</b>	<b>22 024,2</b>	<b>4 521</b>	<b>402</b>	<b>22 570,2</b>	<b>4 679</b>	<b>103,5%</b>
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19	1 000,0	4 386	18	997,0	4 616	105,2%
	01	2	204,9	8 537	2	187,9	7 828	91,7%
	03	17	795,1	3 898	16	809,1	4 214	108,1%
1.2.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	108	4 757,7	3 671	104	4 859,4	3 894	106,1%
	01	15	633,4	3 519	13	603,5	3 869	109,9%
	03	93	4 124,3	3 696	91	4 255,9	3 897	105,5%
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	88	4 593,5	4 350	87	4 742,6	4 543	104,4%
	01	6	155,2	2 155	6	171,2	2 378	110,4%
	03	82	4 438,3	4 510	81	4 571,4	4 703	104,3%
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	191	11 673,0	5 093	190	11 831,7	5 189	101,9%
	01	13	406,0	2 603	13	435,8	2 794	107,3%
	03	178	11 266,9	5 275	177	11 395,8	5 365	101,7%
1.5.	01095 - Pozostała działalność	0	0	0	3	139,6	3 877	<b>x</b>
	01	0	0	0	3	139,6	3 877	<b>x</b>
<b>2.</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>19</b>	<b>856,5</b>	<b>3 757</b>	<b>19</b>	<b>851,8</b>	<b>3 736</b>	<b>99,5%</b>
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	856,5	3 757	19	851,8	3 736	99,5%
	01	19	856,5	3 757	19	851,8	3 736	99,5%
<b>3.</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>60</b>	<b>2 996,0</b>	<b>4 161</b>	<b>58</b>	<b>3 085,1</b>	<b>4 433</b>	<b>106,5%</b>
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	60	2 996,0	4 161	58	3 085,1	4 433	106,5%
	01	4	274,0	5 709	4	293,7	6 119	107,2%
	03	56	2 722,0	4 051	54	2 791,4	4 308	106,3%
<b>4.</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>137</b>	<b>6 076,6</b>	<b>3 696</b>	<b>140</b>	<b>6 284,8</b>	<b>3 741</b>	<b>101,2%</b>
4.1.	60031- Przejścia graniczne	96	3 525,8	3 061	100	3 660,3	3 050	99,7%
	01	86	2 968,2	2 876	89	3 165,0	2 964	103,0%
	03	10	557,5	4 646	11	495,3	3 752	80,8%
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 550,8	5 185	40	2 624,5	5 468	105,5%

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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
		osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	3	230,0	6 389	3	198,7	5 520	86,4%
	03	38	2 320,8	5 089	37	2 425,8	5 464	107,4%
<b>5.</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>21</b>	<b>1 540,0</b>	<b>6 111</b>	<b>22</b>	<b>1 641,0</b>	<b>6 216</b>	<b>101,7%</b>
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	21	1 540,0	6 111	22	1 641,0	6 216	101,7%
	01	1	121,1	10 092	1	208,8	17 397	172,4%
	03	20	1 419,0	5 912	21	1 432,2	5 683	96,1%
<b>6.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>443</b>	<b>24 166,5</b>	<b>4 546</b>	<b>443</b>	<b>24 951,1</b>	<b>4 694</b>	<b>103,2%</b>
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	400	22 479,0	4 683	398	23 062,6	4 829	103,1%
	01	34	1 744,6	4 276	31	1 640,1	4 409	103,1%
	02	2	305,4	12 726	2	328,2	13 675	107,5%
	03	364	20 428,9	4 677	365	21 094,3	4 816	103,0%
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	43	1 687,5	3 270	45	1 888,5	3 497	106,9%
	01	38	1 445,4	3 170	40	1 625,7	3 387	106,8%
	03	5	242,1	4 034	5	262,8	4 379	108,6%
<b>7.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>67</b>	<b>4 811,7</b>	<b>5 985</b>	<b>71</b>	<b>5 287,0</b>	<b>6 205</b>	<b>103,7%</b>
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	67	4 811,7	5 985	71	5 287,0	6 205	103,7%
	01	3	122,6	3 405	3	123,5	3 431	100,7%
	03	5	344,4	5 740	7	391,5	4 661	81,2%
	10	59	4 344,7	6 137	61	4 772,0	6 519	106,2%
<b>8.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>73</b>	<b>4 413,0</b>	<b>5 038</b>	<b>78</b>	<b>4 522,2</b>	<b>4 831</b>	<b>95,9%</b>
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	73	4 413,0	5 038	78	4 522,2	4 831	95,9%
	01	8	503,5	5 245	8	529,7	5 517	105,2%
	03	65	3 909,5	5 012	70	3 992,5	4 753	94,8%
<b>9.</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>604</b>	<b>27 037,9</b>	<b>3 730</b>	<b>590</b>	<b>28 286,9</b>	<b>3 995</b>	<b>107,1%</b>
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	587	26 187,9	3 718	573	27 339,1	3 976	106,9%
	01	587	26 187,9	3 718	573	27 339,1	3 976	106,9%
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	15	762,1	4 234	15	856,9	4 761	112,4%
	01	3	133,4	3 705	2	120,9	5 036	135,9%
	03	12	628,7	4 366	13	736,0	4 718	108,1%
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	88,0	3 662	2	90,9	3 787	103,4%
	03	2	87,9	3 662	2	90,9	3 787	103,4%
<b>10.</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecz.</b>	<b>3</b>	<b>122,1</b>	<b>3 390</b>	<b>3</b>	<b>135,7</b>	<b>3 768</b>	<b>111,1%</b>
10.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	3	122,1	3 390	3	135,7	3 768	111,1%
	01	3	122,1	3 390	3	135,7	3 768	111,1%

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		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
		osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osoby <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>11.</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>124</b>	<b>5 183,5</b>	<b>3 484</b>	<b>123</b>	<b>5 447,6</b>	<b>3 691</b>	<b>105,9%</b>
11.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	124	5 183,5	3 484	123	5 447,6	3 691	105,9%
	01	13	519,4	3 329	13	579,7	3 716	111,6%
	03	111	4 664,1	3 502	110	4 867,8	3 688	105,3%
<b>12.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>29</b>	<b>1 516,5</b>	<b>4 358</b>	<b>29</b>	<b>1 561,3</b>	<b>4 487</b>	<b>103,0%</b>
12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29	1 516,5	4 358	29	1 561,3	4 487	103,0%
	01	4	234,0	4 875	4	232,3	4 839	99,3%
	03	25	1 282,5	4 275	25	1 329,0	4 430	103,6%

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/20 – województwo podlaskie, w tym:</b>	<b>4.781,2</b>	<b>827,0</b>	<b>1.336,0</b>	<b>509,0</b>	<b>10,6%</b>	<b>61,5%</b>	<b>38,1%</b>
1.	Dział 600 - Transport i Łączność	4.615,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
1.1.	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	4.615,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	166,0	827,0	827,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
2.1.	PO Polska Cyfrowa 2014–2020	0,0	827,0	827,0	0,0	-	0,0%	0,0%
2.2.	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	166,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
3.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	0,0	509,0	509,0	-	-	100,0%
3.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	0,0	0,0	509,0	509,0	-	-	100,0%

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 znowelizowana 9 listopada 2017 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria<sup>60</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 r.<sup>61</sup>.

Dochody: 70.234,5 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 2.029.229,9 tys. zł

Łączna kwota G: 2.099.464,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G$  0,0335

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  0,9665

Nieprawidłowości w dochodach: -

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: -

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: 5 (pozytywna).

Pozytywnie zaopiniowano prawidłowość sprawozdań budżetowych Wojewody, z wyjątkiem sprawozdania łącznego Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, w którym nie wykazano danych o należnościach z tytułu odsetek od zwrotów świadczeń wypłaconych z Funduszu Alimentacyjnego, nieuwjętych uprzednio w sprawozdaniach Rb-27ZZ przez 19 ze 118 gmin z terenu województwa podlaskiego. Do zakończenia przez NIK kontroli dysponent nie przedstawił informacji o kwocie niewykazanych należności.

<sup>60</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/standardy-kontroli-nik/>

<sup>61</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolę/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.	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	Jerzy Leszczyński	Marszałek Województwa Podlaskiego	P
3.	Urząd Miejski w Wasilkowie	Mirosław Bielawski	Burmistrz Wasilkowa	P
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Wasilkowie	Irena Godlewska	Kierownik MOPS	P
5.	Urząd Gminy w Bargłowie Kościelnym	Andrzej Kwieciński	Wójt Gminy Bargłów Kościelny	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bargłowie Kościelnym	Agnieszka Kwiecińska	Kierownik GOPS	P

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



## **Załącznik 7. Wykaz podmiotów, 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 Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Podlaski