

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL.430.001.2018

Nr ewid. 32/2018/P/18/001/LOL

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie


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 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie**

p.o. Dyrektora Delegatury



Piotr Górny

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

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
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. Sprawozdawczość.....	16
IV. Informacje dodatkowe.....	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

W okresie od 10 stycznia do 4 kwietnia 2018 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 2017 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”.

W 2017 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: „Wojewoda”) jako dysponent tej części realizował 40 zadań, 72 podzadania i 129 działań w ramach 19 funkcji państwa, a najwięcej środków (87,9% ogółu wydatków) przeznaczył na zadania z zakresu wspierania rodziny, pomocy społecznej, rolnictwa, ochrony zdrowia oraz transportu.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017² w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie, a jej zakres obejmował głównie:

- 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 zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sprawowanie nadzoru i kontroli przez dysponenta części, w tym nad wykonaniem planów finansowych przez podległe jednostki,
- prawidłowość sporządzenia łącznych rocznych sprawozdań budżetowych dysponenta części oraz sprawozdań Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dysponenta III stopnia (dalej: „Urząd”), a także funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności ich sporządzenia.

Celem kontroli była również ocena prawidłowości wykorzystania dotacji z budżetu państwa przez jednostki organizacyjne jednostek samorządu terytorialnego, tj.:

- Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w odniesieniu do dotacji na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi, tj. zadań określonych w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³ oraz w zakresie dopłat dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie do biletów ulgowych, na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1992 r. o uprawnieniach do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego⁴,
- Urzędy Miejskie w Bartoszycach i Morągu oraz Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej w Bartoszycach i Morągu, a także Urząd Miejski w Pasłęku w zakresie dotacji na świadczenia wychowawcze w ramach Programu Rodzina 500 Plus, określone w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁵ oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶.

Wojewoda jako dysponent części 85/28 budżetu państwa wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia (w tym: czterema dysponentami II stopnia⁷ i 48 – III stopnia) zrealizował w 2017 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 83.099,2 tys. zł, wydatki budżetu państwa w kwocie 2.688.214,9 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich w wysokości 2.942,2 tys. zł. Zrealizowane w tej części dochody i wydatki stanowiły odpowiednio 0,03% i 0,7% dochodów i wydatków budżetu państwa zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2017.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1453, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 295.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 554.

⁷ Dysponentami II stopnia byli: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, Warmińsko-Mazurski Kurator Oświaty oraz Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Konserwator Zabytków.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁸

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2017 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie⁹. Wojewoda zrealizował dochody w łącznej kwocie 83.099,2 tys. zł oraz wydatki w łącznej kwocie 2.688.214,9 tys. zł (w tym 427,0 tys. zł dotyczyło wydatków niewygasających), co stanowiło odpowiednio 116,6% oraz 97,7% planowanych. Wykonane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły natomiast 2.942,2 tys. zł (99,5% planu).

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 prawidłowe i gospodarne wykorzystanie dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa przez skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego.

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. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też środki z rezerw celowych oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 42,9% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/28.

Wydatki Urzędu (dysponenta 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 publicznych¹⁰ (dalej: „Pzp”). Poniesiono je celowo, gospodarnie i rzetelnie. Wynikały one też z faktycznych potrzeb związanych z realizacją zadań, określonych w obowiązujących przepisach prawa. Ocenę tę sformułowano na podstawie badań 19,7% ogółu wydatków Urzędu.

Skontrolowane samorządowe jednostki organizacyjne¹¹ prawidłowo zaplanowały i wykorzystały dotacje celowe otrzymane na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych. Środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji terminowo zwrócono do budżetu państwa.

Wojewoda sprawował, określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² (dalej: „ufp”), obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/28. Zadania te realizowane były m.in. poprzez przeprowadzanie w jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) kontroli oraz bieżącego monitoringu w zakresie oceny stopnia realizacji zadań zleconych i zadań własnych, a także wykorzystania dotacji na te zadania. Rzetelnie monitorowano również realizację planów finansowych jednostek podległych w układzie zadaniowym, sprawdzając m.in. wartości osiąganych mierników. Wojewoda koordynował także realizację Programu Rodzina 500 Plus, m.in. poprzez jego obsługę, w tym rzetelną analizę zgłaszanych przez gminy wniosków o zwiększenie dotacji w sytuacji niedoborów środków na wypłatę świadczeń, a także przeprowadzanie w ośrodkach pomocy społecznej kontroli wykorzystania dotacji oraz realizacji finansowanych nimi zadań.

Ujawniona nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/28 i polegała na nieodrzczeniu przez Urząd, w postępowaniu na dostawę środków czystości na potrzeby Urzędu oraz

⁸ 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.

⁹ W ustawie budżetowej ujęto dochody w kwocie 71.244,0 tys. zł oraz wydatki w kwocie 2.752.901,0 tys. zł.

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

¹¹ Kontrola w tych jednostkach została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności i rzetelności.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

przejsć granicznych, oferty wykonawcy, której treść nie odpowiadała treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (dalej: „SIWZ”). Poniesione w 2017 r. w związku z realizacją tego zamówienia wydatki w kwocie 179,3 tys. zł stanowiły 0,007% wydatków w części 85/28.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponenta III stopnia (Urząd):

- 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)

oraz 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

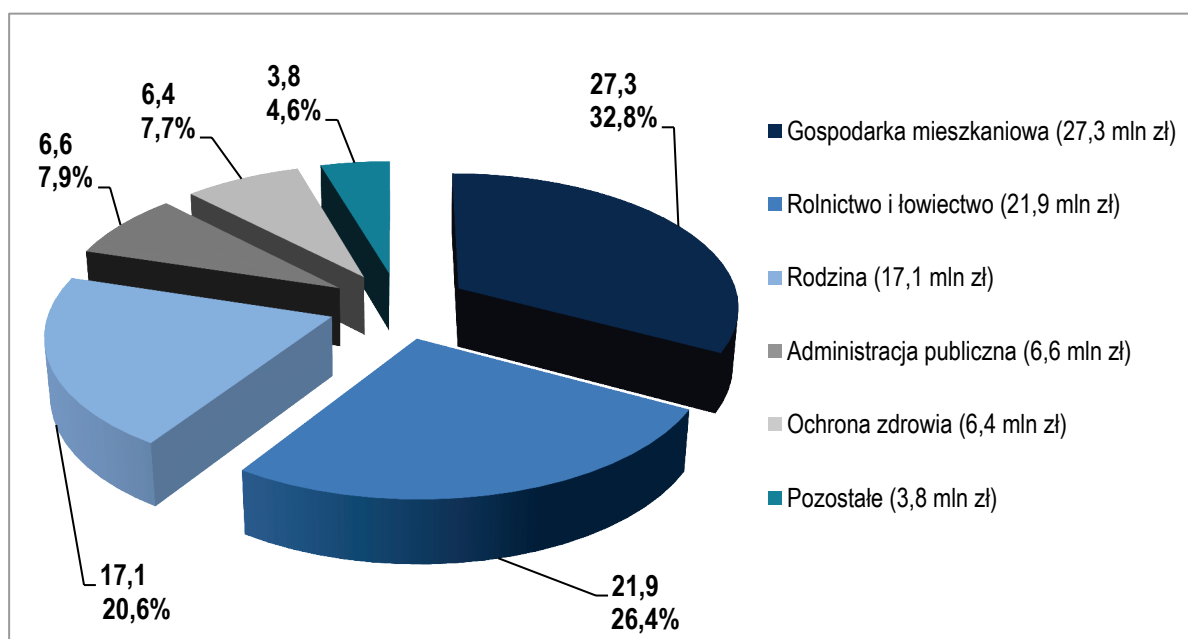
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie ograniczona została do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2017 r. dochody wyniosły łącznie 83.099,2 tys. zł, co stanowiło 116,6% planowanych w ustawie budżetowej (71.244,0 tys. zł) i w porównaniu do 2016 r. były one wyższe o 497,8 tys. zł (o 0,6%).

Największy udział w dochodach miały wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych jst, które wyniosły 27.294,0 tys. zł (32,8% ogółu dochodów), w tym 20.910,0 tys. zł dotyczyło opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, a 3.935,0 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 (17.706,0 tys. zł). Dochody 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 16.456,4 tys. zł (19,8% dochodów) pochodziły głównie z tytułu egzekucji komorniczych wobec dłużników alimentacyjnych.

Wykres 1. Dochody budżetu państwa w części 85/28 w 2017 r., wg działów klasyfikacji budżetowej



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

Wyższe od planowanego w 2017 r. wykonanie dochodów o 11.855,2 tys. zł wynikało głównie ze wzrostu wpływów z różnych opłat, w tym o 1.856,0 tys. zł z opłat związanych ze zwiększoną liczbą wystawianych świadectw zdrowia dla zwierząt przez lekarzy weterynarii, opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa, a także nie ujętych w planie zwrotów 1.576,2 tys. zł dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości.

W 2017 r., w porównaniu do 2016 r., najbardziej wzrosły dochody z tytułu wpływów z różnych opłat (o 1.417,8 tys. zł), głównie z powodu większej liczby wystawianych przez lekarzy weterynarii świadectw zdrowia zwierząt w związku ze zwiększoną liczbą ubojów trzody chlewnej i drobiu.

Najwyższy spadek wykonanych dochodów dotyczył natomiast wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (o 3.550,0 tys. zł), a powodem tego było przejęcie, od dnia 1 stycznia 2016 r., przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu poboru należności z tytułu mandatów karnych kredytowanych.

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

Na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły ogółem 631.313,9 tys. zł, w tym 614.574,3 tys. zł stanowiły zaległości netto (97,3% należności ogółem). W porównaniu do analogicznego stanu w 2016 r. należności te były wyższe o 53.360,0 tys. zł (o 9,2%), a zaległości o 47.830,8 tys. zł (o 8,4%). Wzrost zaległości wystąpił głównie w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (o 52.767,3 tys. zł). Wynikał on przede wszystkim z nieskutecznej egzekucji należności wobec dłużników alimentacyjnych. Na koniec 2017 r. zaległości z tego tytułu wyniosły 587.982,3 tys. zł (95,7% ogółu) i w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 9,9%. Największy spadek zaległości (o 8.858,4 tys. zł) dotyczył kwot z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych od osób fizycznych, co wynikało m.in. z odpisów aktualizacyjnych i umorzeń mandatów karnych, sukcesywnych spłat dokonywanych przez dłużników oraz przekazania zadania dotyczącego egzekucji z tytułu mandatów karnych kredytowanych ww. organowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Podkreślenia wymaga fakt podejmowania przez trzy skontrolowane gminy bez zbędnej zwłoki działań w celu wyegzekwowania należności z funduszu alimentacyjnego. Działania te okazały się jednak nadal mało skuteczne, głównie ze względu na przewlekłość postępowań komorniczych. W konsekwencji należności z tego tytułu ulegały dalszemu wzrostowi. W gminie miejskiej Bartoszyce, na koniec 2017 r. należności te wraz odsetkami wyniosły łącznie 9.166,7 tys. zł i były wyższe o 989,4 tys. zł (o 12,1%) w stosunku do stanu na koniec 2016 r., zaś w gminach miejsko-wiejskich: Pasłęk wyniosły one odpowiednio – 9.091,0 tys. zł (wzrost o 977,0 tys. zł, tj. o 12%), a w Morągu - 10.778,8 tys. zł, tj. wzrosły o 1.131,5 tys. zł (o 10,5%). W 2017 r. w Bartoszycach od dłużników alimentacyjnych wyegzekwowano 279,8 tys. zł (o 62,7 tys. zł więcej niż w 2016 r.), w Morągu 376,8 tys. zł (więcej o 41,6 tys. zł), zaś w Pasłęku - 213,0 tys. zł, tj. o 4,7 tys. zł mniej niż w 2016 r.

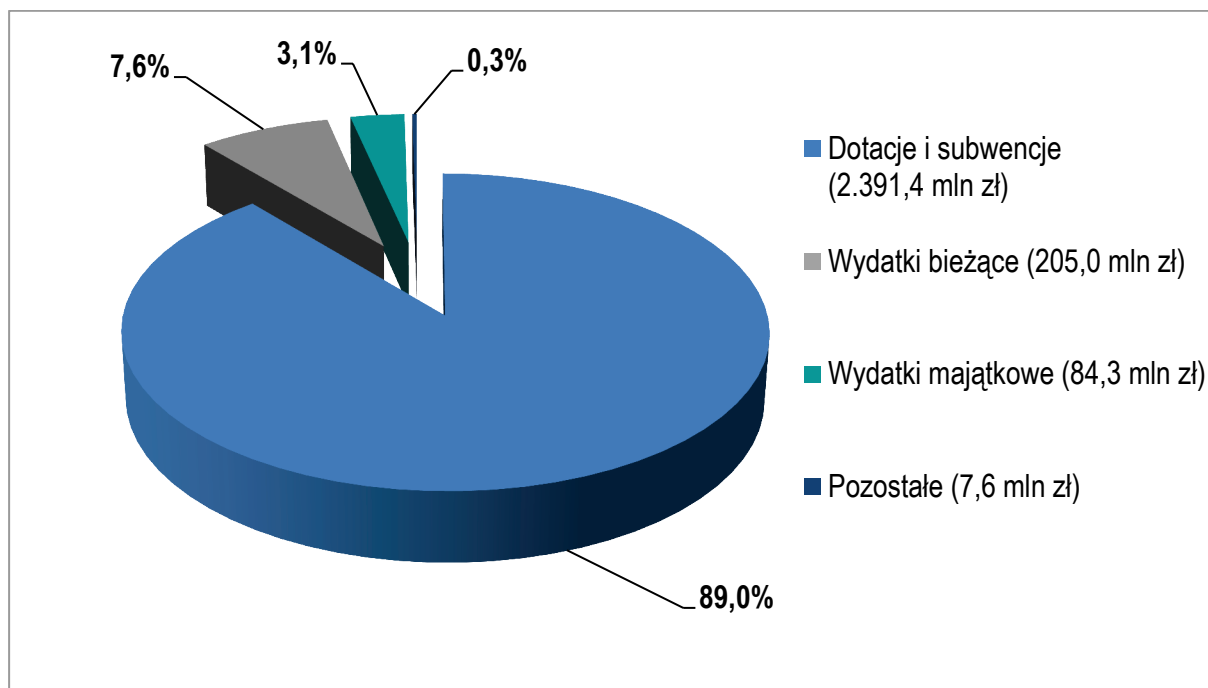
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W 2017 r. wydatki budżetu państwa w części 85/28 wyniosły 2.688.214,9 tys. zł, co stanowiło 97,7% planu po zmianach oraz 109,5% wykonania roku poprzedniego (2.453.657,0 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te wzrosły o 234.557,9 tys. zł. Wzrost ten wynikał głównie ze zwiększenia o 233.130,9 tys. zł wydatków na realizację Programu Rodzina 500 Plus¹³, gdyż w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., wypłaty świadczeń z programu obejmowały dłuższy o trzy miesiące okres.

¹³ W dziale 855 Rodzina, rozdziale 85501 Świadczenie wychowawcze.

Wykres 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 w 2017 r., wg grup ekonomicznych



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

Struktura wydatków według grup ekonomicznych w 2017 r., w porównaniu do roku poprzedniego, nie uległa znaczącej zmianie. Dotacje w kwocie 2.391.400,0 tys. zł stanowiły 89,0% wydatków (88,0% w 2016 r.), wydatki bieżące jednostek budżetowych, wynoszące 204.977,1 tys. zł – 7,6% (8,0%), wydatki majątkowe w kwocie 84.265,6 tys. zł – 3,1% (3,7%), współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, w wysokości 5.783,0 tys. zł (po 0,2%), zaś świadczenia na rzecz osób fizycznych, w łącznej kwocie 1.789,4 tys. zł (po 0,1%).

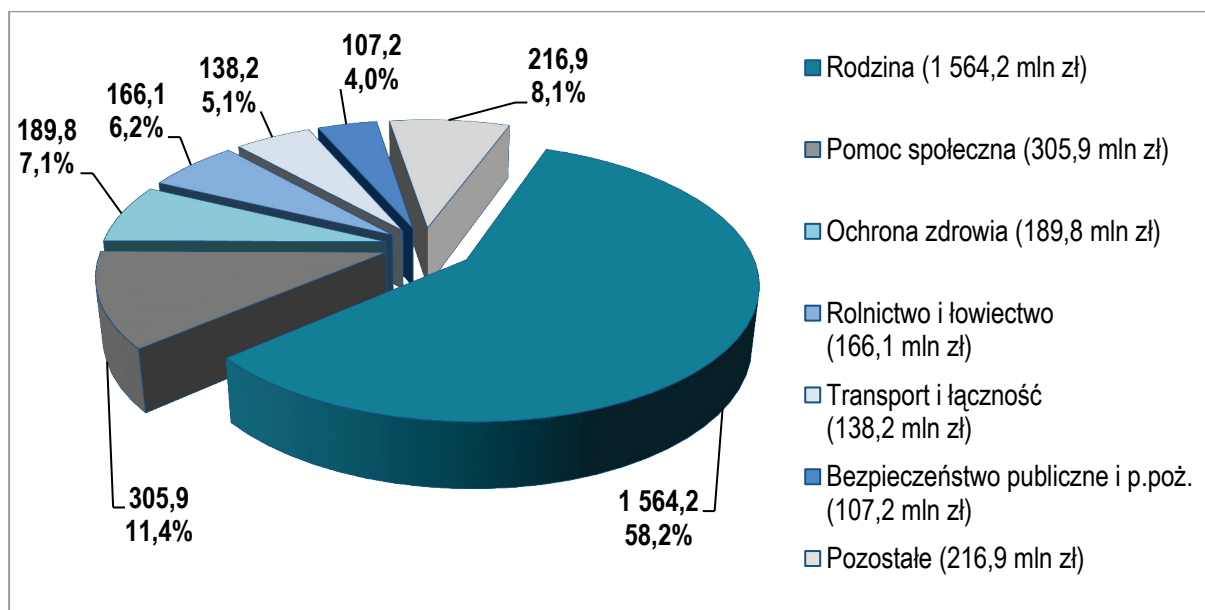
Analiza wydatków dysponenta części 85/28 przeprowadzona w ośmiu wybranych działach klasyfikacji budżetowej¹⁴ na łączną kwotę 2.606.005,6 tys. zł, stanowiącą 96,9% ogółu wydatków tej części, wykazała, że najwyższe wydatki zrealizowano w następujących działach:

- 855 Rodzina – 1.564.175,5 tys. zł (58,2% wydatków ogółem). Środki w tym zakresie wydatkowano głównie na świadczenia wychowawcze (941.827,4 tys. zł), świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (599.361,3 tys. zł).
- 852 Pomoc społeczna – 305.919,7 tys. zł (11,4%), które wydatkowano m.in. na zasiłki stałe (61.494,2 tys. zł), zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (60.333,9 tys. zł) oraz na finansowanie funkcjonowania i rozwoju sieci środowiskowych domów samopomocy (56.509,6 tys. zł).
- 851 Ochrona zdrowia – 189.806,2 tys. zł (7,1%), które wydatkowano głównie na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa, funkcjonowanie Centralnej Dyspozytorni Medycznej oraz na pokrycie wzrostu wynagrodzeń pielęgniarek i położnych realizujących świadczenia opieki zdrowotnej w jednostkach finansowanych z budżetu państwa (98.614,3 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (41.376,6 tys. zł), a także na działalność kontrolno-represyjną m.in. w celu ochrony zdrowia ludzkiego przed wpływem czynników szkodliwych lub

¹⁴ Tj. w dziale: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 750 Administracja publiczna, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna oraz 855 Rodzina.

uciażliwych, a w szczególności w celu zapobiegania chorobom zakaźnym i zawodowym (47.832,2 tys. zł).

Wykres 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/28 w 2017 r., wg działów klasyfikacji budżetowej



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

W 2017 r. nie wykorzystano planowanych środków w kwocie 65.118,1 tys. zł (2,4% planu po zmianach), z których część (26.677,3 tys. zł) została zablokowana decyzjami Wojewody, wydanymi na podstawie art. 177 ufp. Najwyższe kwoty niewykorzystanego limitu wydatków wystąpiły w działach:

- 855 Rodzina, w którym nie wykorzystano dotacji w kwocie 35.109,2 tys. zł (z czego 23,3% tej kwoty zablokowano), w tym zwłaszcza na świadczenia wychowawcze (21.541,1 tys. zł). Wynikało to m.in. z mniejszego zapotrzebowania zgłoszonego przez gminy na grudzień 2017 r. i związanego z tym nierozdysponowaniem 13.982,3 tys. zł dodatkowych środków przyznanych 24 listopada 2017 r. w kwocie 32.871,0 tys. zł nowelizacją ustawy budżetowej¹⁵ na realizację Programu Rodzina 500 Plus, jak również ze zwrotów dotacji (2.685,9 tys. zł) m.in. z powodu utraty prawa do tego świadczenia. Nie wykorzystano również środków na finansowanie świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (12.808,6 tys. zł). Przyczyną tego były trudności w zaplanowaniu przez jst wydatków na ww. świadczenia. Wydatki te były faktycznie niższe od planowanych.
- 852 Pomoc społeczna – nie wykorzystano ogółem 12.517,1 tys. zł (zablokowano 77,5%), 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, odmów przyznania zasiłków stałych oraz zmiany sytuacji materialnej rodzin.
- 600 Transport i łączność – nie wykorzystano łącznie 6.136,5 tys. zł (zablokowano 85,8%). Dotyczyło to głównie dotacji na sfinansowanie dopłat do biletów ulgowych, a powodem tego było niższe złożone zapotrzebowanie przewoźników na te dopłaty od zaplanowanej kwoty.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 r. wydatki dysponenta części 85/28 w kwocie 2.271.067,0 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku o 448.963,0 tys. zł, głównie środkami z rezerw celowych (o 446.135,0 tys. zł). Zwiększenia dotyczyły przede wszystkim wydatków w grupie dotacji

¹⁵ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017. (Dz. U. poz. 2162).

(o 353.580,6 tys. zł), inwestycji (o 73.268,9 tys. zł) oraz wydatków bieżących (o 20.432,5 tys. zł). Największe zwiększenia wystąpiły w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, 801 Oświata i wychowanie – na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów, 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów i 600 Transport i łączność – na rozwój gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej.

Przeprowadzona analiza otrzymanych środków z rezerw budżetowych w części 85/28 na łączną kwotę 160.991,8 tys. zł (35,9% ich ogółu), w tym 2.312,0 tys. zł z rezerwy ogólnej oraz 158.679,8 tys. zł z wybranych sześciu pozycji rezerw celowych¹⁶ wykazała, że środki te wykorzystano w 90,3%, zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z faktycznych potrzeb jednostek. Niepełne wykorzystanie środków z rezerw wynikało głównie ze zmniejszenia się liczby uprawnionych do świadczeń uczniów oraz trudności w oszacowaniu potrzeb przez gminy.

Badania zwiększeń wydatków budżetu Urzędu (dysponenta III stopnia) o kwotę 5.625,0 tys. zł wykazały, że zmiany w planie finansowym były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb, a ze środków tych wydatkowano 5.287,0 tys. zł (94,0%) na cele zgodne z ich przeznaczeniem. Niższe wykorzystanie środków od zaplanowanego wynikało m.in. z zatrudnienia pracowników w późniejszych terminach niż prognozowano oraz fluktuacji kadrowej, w tym przebywania pracowników na urlopie macierzyńskim, rodzicielskim, wychowawczym.

Wydatki Urzędu (dysponenta III stopnia) wyniosły w 2017 r. łącznie 69.895,8 tys. zł (98,4% planu) i stanowiły 2,6% wydatków w części 85/28. W porównaniu do 2016 r. były one niższe o 1.690,2 tys. zł (o 2,4%%). W Urzędzie zbadano wydatki na łączną kwotę 13.830,2 tys. zł¹⁷ (19,8% jego wydatków), w tym 9.852,4 tys. zł w grupie wydatków majątkowych (tj. 85,9% jego wydatków w tej grupie), 3.974,2 tys. zł w grupie wydatków bieżących (6,8%) oraz 3,6 tys. zł w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych (0,9%). Badanie wykazało, że wydatków tych dokonano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Szczegółowej analizie poddano dokumentację sześciu zamówień publicznych udzielonych w Urzędzie na łączną kwotę 1.414,4 tys. zł, w tym trzy¹⁸ o wartości 1.180,7 tys. zł, udzielone z zastosowaniem przepisów Pzp (spośród 55 na łączną kwotę 21.429,8 tys. zł) oraz trzy¹⁹ o wartości 233,7 tys. zł, udzielone bez zastosowania tych przepisów, tj. w oparciu o regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie. Badania te ujawniły nieprawidłowość polegającą na naruszeniu wymogów Pzp przy udzielaniu zamówienia na sukcesywną dostawę środków i materiałów do utrzymania czystości na potrzeby Urzędu oraz przejść granicznych znajdujących się na terenie województwa. Z wykonawcą tego zamówienia zawarto 16 maja 2017 r. umowę na okres dwóch lat za wynagrodzeniem w kwocie 516,2 tys. zł, wydatkując w 2017 r. z tego tytułu 179,3 tys. zł. W toku prowadzonego postępowania o udzielenie ww. zamówienia, wbrew postanowieniom art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy, nie odrzucono oferty wykonawcy, mimo że formularz ofertowy, a także, wymagane specyfikacją istotnych warunków zamówienia, oświadczenie wykonawcy, nie zawierały podpisu osoby lub osób upoważnionych do

¹⁶ Pozycje rezerwy celowej nr: 4, 26, 34, 54, 77 i 90.

¹⁷ W tym wydatki na kwotę: 13.666,6 tys. zł (149 zapisów księgowych), wylosowane metodą monetarną MUS (tj. z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości) oraz 163,6 tys. zł (sześć zapisów księgowych), dobrane w sposób celowy.

¹⁸ Obejmujące: dostarczenie sprzętu komputerowego i oprogramowania na potrzeby Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców Urzędu (przetarg nieograniczony), dostawę środków i materiałów do utrzymania czystości na potrzeby Urzędu oraz przejść granicznych (zapytanie o cenę), dostarczanie materiałów eksploatacyjnych do urzędzeń biurowych na potrzeby Urzędu (zapytanie o cenę).

¹⁹ Obejmujące: zakup 25 tonerów do drukarek laserowych dla szpitalnych izb przyjęć i szpitalnych oddziałów ratunkowych, zakup samochodu demonstracyjnego marki Nissan Navara oraz renowację powłoki malarskiej dwóch wiat nad kioskami kontrolerskimi na drogowym przejściu granicznym w Grzechotkach.

składania oświadczeń woli w jego imieniu. Należy jednak podkreślić, że ww. nieprawidłowość nie miała wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/28.

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie wskazują, że zrealizowano wniosek pokontrolny z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. dotyczący wzmocnienia nadzoru nad komórką organizacyjną odpowiedzialną za przygotowanie i przeprowadzenie zamówień publicznych²⁰. Realizując ww. wniosek, Wojewoda przeprowadził kontrolę i audyt wewnętrzny w tym zakresie, a pracowników zajmujących się udzielaniem zamówień publicznych skierował na szkolenia. Ponadto wprowadził comiesięczne spotkania koordynacyjne ww. pracowników z dyrektorami ich wydziału, na których omawiano m.in. wątpliwości związane z interpretacją przepisów Pzp.

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 85/28 budżetu państwa wyniosły 10.121,1 tys. zł, w tym 0,5 tys. zł stanowiły zobowiązania wymagalne, które uregulowano w styczniu 2018 r. Zobowiązania były wyższe o 49,3 tys. zł (o 0,5%) od ich stanu na koniec 2016 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (9.222,5 tys. zł, tj. 91,1% ogółu).

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

Dotacje

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/28 wydatki w grupie dotacji wyniosły 2.391.400,0 tys. zł (97,6% planu po zmianach) i były wyższe o 232.159,1 tys. zł (o 10,8%) od wykonanych w 2016 r. w związku z realizacją Programu Rodzina 500 Plus. W 2017 r. środki dotacji przekazano głównie:

- jst województwa warmińsko-mazurskiego²¹ w wysokości 2.290.350,5 tys. zł (97,5% kwoty zaplanowanej), w tym m.in. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (1.959.001,2 tys. zł²²) oraz na zadania własne jst (329.827,7 tys. zł),
- trzem jednostkom sektora finansów publicznych w kwocie 94.953,5 tys. zł (99,7% planu), w tym 94.879,3 tys. zł Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia na zadania z zakresu ratownictwa medycznego,
- 156 jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (m.in. fundacjom, stowarzyszeniom i spółkom wodnym) w kwocie 6.096,0 tys. zł (95,9% kwoty planowanej) na realizację zadań m.in. z zakresu utrzymania i eksploatacji urządzeń melioracji wodnych (1.503,0 tys. zł), ochrony i opieki nad zabytkami (931,6 tys. zł) oraz ratownictwa wodnego (919,9 tys. zł).

Wojewoda, 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 2017 r. Środki dotacji przekazywano z zachowaniem przepisów art. 149 i 150 ww. ustawy, tj. w terminach umożliwiających realizację zadań zleconych oraz na podstawie umów na dofinansowanie zadań własnych. Dokonane po 30 listopada 2017 r. zmiany kwot dotacji na zadania własne jst wynikały z przesłanek określonych w art. 170 ust. 2 ufp.

Szczegółową analizą objęto dotacje na łączną kwotę 1.042.094,4 tys. zł (43,6% ogółu dotacji), w tym 941.441,8 tys. zł na realizację przez gminy zadania zleconego z zakresu świadczeń wychowawczych i 77.831,6 tys. zł – świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 22.821,0 tys. zł na realizowane przez Samorząd Województwa zadanie własne dotyczące remontu i utrzymania dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami. Wykazała ona m.in., że 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

²⁰ Stwierdzona wówczas nieprawidłowość polegała na dokonaniu podziału zamówienia publicznego, celem uniknięcia stosowania Pzp.

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

²² Głównie na świadczenia wychowawcze (941.787,6 tys. zł) oraz na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (599.083,3 tys. zł).

zapotrzebowań oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych. Natomiast wysokość ww. dotacji na zadanie własne została ustalona przez Ministra Rozwoju i Finansów na podstawie wskaźnika powierzchni dróg wojewódzkich w danym województwie w przeliczeniu na jednego mieszkańca w odniesieniu do średniej powierzchni dróg wojewódzkich w kraju. Środki badanych dotacji przekazywano jst w terminach umożliwiających realizację ww. zadań.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację wybranych zadań zleconych z zakresu administracji rządowej²³ oraz zadań własnych²⁴ potwierdziły również wyniki kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Marszałkowskim, Urzędach Miejskich w Bartoszycach, Morażu i Pasłęku oraz w ośrodkach pomocy społecznej w Morażu i Bartoszycach. Jednostki te otrzymane z budżetu państwa środki dotacji w łącznej kwocie 119.017,9 tys. zł (w tym: 63.249,1 tys. zł – Samorząd Województwa, 14.331,0 tys. zł – Miasto Pasłęk, 20.239,3 tys. zł – Miasto Moraż oraz 21.198,5 tys. zł – Miasto Bartoszyce) wykorzystwały zgodnie z przeznaczeniem oraz rozliczyły terminowo. Dotacje ujęto w budżetach skontrolowanych jst w wielkościach określonych przez Wojewodę, a zmiany ich kwot ujmowano na bieżąco w planie finansowym.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2017 r. na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 1.789,4 tys. zł (99,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2016 r. było to mniej o 77,1 tys. zł (o 4,1%). Środki te przeznaczono głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (893,1 tys. zł), tj. m.in. na wypłatę ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów służbowych, zakup umundurowania i ubrań roboczych oraz na inne świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. Sfinansowano z nich również m.in. stypendia dla uczniów (408,7 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom oraz funkcjonariuszom (192,3 tys. zł), nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (135,2 tys. zł) oraz zasądzone renty (131,8 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2017 r. w części 85/28 wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły łącznie 204.977,1 tys. zł (99,3% planu po zmianach) i były wyższe o 9.436,1 tys. zł (o 4,8%) od poniesionych w 2016 r. Wydatkowano je głównie na wynagrodzenia (114.609,7 tys. zł, tj. 55,9% w tej grupie wydatków), zakup towarów i usług (43.514,0 tys. zł – 21,2%) oraz wynagrodzenia bezosobowe (16.533,3 tys. zł – 8,1%).

Badanie wydatków bieżących Urzędu na kwotę 3.974,2 tys. zł²⁵, stanowiących 6,8% takich wydatków w 2017 r. wykazało, że dokonano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów, z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 upf, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania zakupów.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta części 85/28 wyniosły łącznie 114.609,7 tys. zł i w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 4.380,7 tys. zł (o 4,0%). Największy ich wzrost wystąpił w rozdziałach 85132 – Inspekcja Sanitarna, w którym kwota wynagrodzeń zwiększyła się o 1.565,8 tys. zł (o 5,0%) oraz 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska, gdzie odnotowano wzrost o 426,7 tys. zł (o 8,7%). Wynikało to głównie z podwyżki wynagrodzeń osobowych w 2017 r. oraz wyższych, w porównaniu do roku poprzedniego, płacowych wydatków jednorazowych obejmujących nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Odnotowania wymaga fakt, że w 2017 r. nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia, określonej w planie finansowym po zmianach.

²³ W gminach zbadano dotacje na świadczenia wychowawcze (45.103,5 tys. zł) oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego (10.665,3 tys. zł), a w Urzędzie Marszałkowskim – dotację na finansowanie ulg na przejazdy komunikacją autobusową (40.428,1 tys. zł).

²⁴ Zbadano dotację na remont i utrzymanie dróg wojewódzkich i zarządzanie tymi drogami (22.821,0 tys. zł, w tym 15.821,0 tys. zł na bieżące utrzymanie dróg i 7.000,0 tys. zł na inwestycje).

²⁵ Wylosowane metodą monetarną MUS (tj. z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości).

W 2017 r. przeciętne zatrudnienie wyniosło 2.245 osób i było wyższe o jedną osobę w porównaniu do 2016 r. Największe zmiany wystąpiły w rozdziale 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, gdzie nastąpiło zwiększenie o siedem etatów (do 93) oraz w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna, w którym nastąpiło zmniejszenie o dziewięć etatów (do 708).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.254 zł i wzrosło o 161 zł (o 3,9%) w porównaniu do roku poprzedniego. Wzrosły też o 731,8 tys. zł (o 4,6%) wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, wynosząc ogółem 16.533,3 tys. zł. Było to spowodowane zawarciem przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii dodatkowych umów zleceń z lekarzami weterynarii i personelem pomocniczym na nadzór nad ubojem zwierząt w związku ze zwiększoną produkcją w zakładach mięsnych (ww. wydatki wzrosły o 1.165,8 tys. zł, do kwoty ogółem 14.046,4 tys. zł).

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 zostały zrealizowane w 2017 r. w łącznej kwocie 84.265,6 tys. zł²⁶ (98,0% planu po zmianach) i były niższe o 7.656,1 tys. zł (o 8,4%) od poniesionych w 2016 r. Niższe wykonanie tych wydatków w 2017 r. w porównaniu do roku poprzedniego wynikało głównie z mniejszego zapotrzebowania jednostek na inwestycje, głównie na przejściach granicznych. Środki te wydatkowano głównie w dziale 600 Transport i łączność w kwocie 62.469,7 tys. zł (74,1 % ich ogółu). Z kwoty tej, 53.480,6 tys. zł stanowiły dotacje dla jst na modernizację 91,45 km dróg²⁷, natomiast 8.759,3 tys. zł wydatkowano na realizowane przez Urząd inwestycje na przejściach granicznych. Inwestycje te obejmowały m.in. przebudowę telewizji dozorowej na drogowym przejściu granicznym w Grzechotkach (wydatkowano 5.536,7 tys. zł), budowę terminala odpraw dla pasażerów autobusów w systemie VIS na drogowym przejściu granicznym w Bezledach (1.097,8 tys. zł) oraz przebudowę budynku toalet publicznych na tym przejściu granicznym (851,2 tys. zł).

Badanie wydatków majątkowych Urzędu w kwocie 9.852,4 tys. zł²⁸ (85,9% ich ogółu w 2017 r.) wykazało, że zrealizowano je zgodnie z planowanym przeznaczeniem oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 ufp, dotyczących celowego, oszczędnego i terminowego dokonywania wydatków.

Przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim kontrola wykorzystania dotacji na realizację inwestycji na drogach wojewódzkich w kwocie 7.000,0 tys. zł (10,4% ogółu dotacji na inwestycje i 8,3% ogółu wydatków majątkowych w części 85/28) również potwierdziła prawidłowe wykorzystanie środków.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w 2017 r. przez dysponenta części 85/28 wyniosły 2.942,2 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach oraz 204,2% kwoty wydatków z 2016 r. (1.149,3 tys. zł). Środki te zostały poniesione w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w kwocie 2.419,6 tys. zł (100,0% planu po zmianach), w tym: 1.978,1 tys. zł na dwa projekty: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (1.871,4 tys. zł) oraz „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” (106,7 tys. zł), realizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie oraz 441,5 tys. zł na projekt pn. „Termomodernizacja budynku Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Olsztynie Delegatury w Giżycku przy ul. Łuczańskiej 5”, realizowany przez ten inspektorat.
- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego w kwocie 522,6 tys. zł (97,5% planu) na projekt pn. „Wzmocnienie systemu pomiarowego jakości powietrza w województwie

²⁶ W tym 427,0 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

²⁷ W tym 4,87 km dróg wojewódzkich, 52,36 km powiatowych i 34,22 km gminnych.

²⁸ Wylosowane metodą monetarną MUS (tj. z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości).

warmińsko-mazurskim”, realizowany przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie w ramach Programu PL 03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych”. Celem projektu było zapewnienie wiarygodnych danych monitoringu jakości powietrza poprzez zakup niezbędnego sprzętu pomiarowego oraz dostosowanie zaplecza badawczego do wymagań odpowiednich norm. Niewykorzystanie środków w kwocie 13,4 tys. zł wynikało z udzielenia zamówienia publicznego po korzystniejszych cenach, niż planowano.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Skuteczność oraz efektywność wydatkowania w 2017 r. środków publicznych przez dysponenta części 85/28 zbadano na podstawie wydatków w pięciu wybranych podzadaniach budżetu w układzie zadaniowym, o łącznej wartości 1.745.287,1 tys. zł, co stanowiło 64,9% wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Podzadania te dotyczyły: wspierania rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi, ratownictwa medycznego, wspierania transportu przyjaznego środowisku, ochrony zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz spraw obywatelskich.

Na podzadanie dotyczące wspierania rodzin wydatkowano 1.562.229,9 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach i 118,4% wydatków roku poprzedniego. W ramach tego podzadania wypłacono 1.863,4 tys. świadczeń wychowawczych z Programu Rodzina 500 Plus, które objęły 170,5 tys. dzieci, 29,8 tys. dodatków wychowawczych, do których uprawnionych było 2,6 tys. dzieci, 199,9 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także 1.814,3 tys. zasiłków rodzinnych.

Na podzadanie z zakresu ratownictwa medycznego wydatkowano 99.149,4 tys. zł (99,6% planu i 101,9% wydatków 2016 r.). Ze środków tych sfinansowano działalność 78 zespołów ratownictwa medycznego, które w ramach 122,6 tys. wyjazdów udzieliły świadczeń 94,1 tys. osobom. Ponadto kwotą 1.291,6 tys. zł dofinansowano zakup sześciu ambulansów, a na wyposażenie w sprzęt ww. zespołów oraz dziewięciu szpitalnych oddziałów ratunkowych wydatkowano łącznie 2.543,7 tys. zł.

W ramach wspierania transportu przyjaznego środowisku, którego celem było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną, wydatkowano 40.549,1 tys. zł (88,9% planu i 99,1% wydatków 2016 r.). W wyniku wydatkowania ww. środków zrefundowano przewoźnikom sprzedaż 889,0 tys. biletów ulgowych i 381,0 tys. biletów miesięcznych.

Wydatki w podzadaniu z zakresu ochrony zdrowia, zwalczania chorób zakaźnych i dobrostanu zwierząt, którego celem było zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego i dobrostanu zwierząt, wyniosły 26.537,0 tys. zł, co stanowiło 97,7% planu i 104,8% wykonania roku poprzedniego. W ramach podzadania przeprowadzono m.in. 8,0 tys. kontroli weterynaryjnych, wystawiono 51,8 tys. świadectw zdrowia zwierząt, wykonano 1.019,2 tys. badań laboratoryjnych oraz zrzucano 602,7 tys. dawek szczepionki przeciwko wściekliznie lisów.

Na podzadanie z zakresu spraw obywatelskich, dotyczące ewidencji ludności, rejestracji stanu cywilnego oraz dokumentów tożsamości, wydatkowano ogółem 16.821,7 tys. zł (98,8% planu i 108,9% wykonania 2016 r.). W wyniku wydatkowania tych środków dokonano m.in. 71,9 tys. zameldowań, wymeldowań i zgłoszeń wyjazdu, wydano 2,5 tys. decyzji w sprawach meldunkowych, a także nadano 2,5 tys. numerów PESEL oraz jego zmian. Sporządzono również 40,6 tys. aktów stanu cywilnego oraz wydano 232,4 tys. dowodów osobistych i 41,3 tys. paszportów.

Określone dla ww. podzadań wartości mierników zostały osiągnięte, a poprzez ich wykonanie nastąpił wzrost jakości i skuteczności świadczonych usług publicznych. Uzyskano m.in. poprawę stanu zdrowia populacji zwierząt na terenie województwa, a w odniesieniu do wydawanych przez Wojewodę decyzji w sprawach obywatelskich nie wystąpiły rozstrzygnięcia uchylające je przez organ II instancji oraz Wojewódzki Sąd Administracyjny

3. Sprawozdawczość

Dysponent części 85/28 prawidłowo sporządził roczne sprawozdania łączne za 2017 r., tj.: 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 2017 r., tj. Rb-N i Rb-Z. Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania te zostały sporządzone w terminach wskazanych w rozporządzeniach Ministra Finansów.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Skontrolowane trzy gminy 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 ustawami²⁹. Natomiast skontrolowane dwa ośrodki pomocy społecznej terminowo i zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej sporządziły i przekazały Wojewodzie kwartalne sprawozdania z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz miesięczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań z zakresu świadczenia wychowawczego.

²⁹ Zagadnienie prawidłowości składania sprawozdań budżetowych w zakresie dotacji nie było przedmiotem kontroli NIK w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego,
- Burmistrza Pasłęka,
- Burmistrza Bartoszczyk,
- Burmistrza Morąga,
- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bartoszczycach,
- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Morągu.

Wniosek pokontrolny sformułowany w wystąpieniu do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego dotyczył rzetelnego weryfikowania ofert wykonawców w zakresie zgodności ich treści z zapisami w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz wymogami Pzp.

Żaden z kierowników skontrolowanych jednostek nie wniósł zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

Na finansowe rezultaty kontroli złożyła się kwota 179,3 tys. zł wydatkowana w 2017 r. w Urzędzie z naruszeniem przepisów Pzp. Dotyczyła ona udzielenia zamówienia publicznego na sukcesywną dostawę środków czystości na potrzeby Urzędu oraz przejść granicznych wykonawcy, którego oferta, wbrew postanowieniom art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 Pzp, nie została odrzucona w toku prowadzonego postępowania. Formularz ofertowy bowiem, a także wymagany na podstawie SIWZ załącznik do oferty, nie zawierały podpisu osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu wykonawcy.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
Ogółem, w tym:		82 601,4	71 244,0	83 099,2	100,6	116,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	20 228,5	19 539,0	21 888,9	108,2	112,0
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	0,4	-	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	581,3	430,0	644,2	110,8	149,8
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	3,3	0,0	24,4	739,4	-
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	42,8	41,0	46,6	108,9	113,7
1.5.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 367,7	1 308,0	1 493,5	109,2	114,2
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 697,4	1 847,0	1 666,0	98,2	90,2
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	16 517,3	15 913,0	17 949,2	108,7	112,8
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	16 288,2	15 850,0	17 706,0	108,7	111,7
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	18,7	0,0	64,6	345,5	-
2.	Dział 020 Leśnictwo	17,5	0,0	17,2	98,3	-
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	17,5	0,0	17,2	98,3	-
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,9	0,0	1,5	166,7	-
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,9	0,0	1,5	166,7	-
4.	Dział 500 Handel	49,3	30,0	62,1	126,0	207,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	49,3	30,0	62,1	126,0	207,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	891,7	546,0	828,2	92,9	151,7
5.1.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	10,9	0,0	0,0	0,0	-
5.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	795,0	466,0	756,3	95,1	162,3
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	52,4	45,0	40,7	77,7	90,4
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	33,4	35,0	31,2	93,4	89,1
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	27 308,3	25 660,0	27 294,0	99,9	106,4
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	27 308,3	25 660,0	27 294,0	99,9	106,4
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	27 305,9	25 660,0	27 294,0	100,0	106,4
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 231,5	600,0	905,0	73,5	150,8
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	5,6	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,4	0,0	10,3	139,2	-
7.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2,5	0,0	0,2	8,0	-
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 215,9	600,0	882,2	72,6	147,0
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	0,1	0,0	12,3	17 571,4	-
8.	Dział 750 Administracja publiczna	9 907,5	5 561,0	6 602,4	66,6	118,7
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	9 860,2	5 538,0	6 551,8	66,4	118,3
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	38,3	23,0	50,4	131,6	219,1
8.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	9,0	0,0	0,2	2,2	-
9.	Dział 752 Obrona narodowa	0,5	0,0	0,0	0,0	-
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,5	0,0	0,0	0,0	-
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	214,3	134,0	235,3	109,8	175,6
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	115,0	42,0	71,9	62,5	171,2
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	98,4	92,0	159,2	161,8	173,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,9	0,0	4,2	466,7	-
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	0,0	0,0	32,3	-	-
11.1..	rozdział 75820 Prywatyzacja	0,0	0,0	32,3	-	-
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	22,0	6,0	10,5	47,7	175,0
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1,9	0,0	0,0	0,0	-
12.2.	rozdział 80110 Gimnazja	1,5	0,0	0,1	6,7	-
12.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	15,1	0,0	3,4	22,5	-
12.4.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych.	0,2	0,0	1,0	500,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
12.5.	rozdział 80195 Pozostała działalność	3,3	6,0	6,0	181,8	100,0
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	6 397,8	5 380,0	6 375,9	99,7	118,5
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 705,1	5 210,0	5 622,5	98,6	107,9
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	504,6	170,0	482,8	95,7	284,0
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	28,5	0,0	30,9	108,4	-
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	32,2	0,0	25,7	79,8	-
13.5.	rozdział 85195 Pozostała działalność	127,4	0,0	214,0	168,0	-
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	15 877,8	777,0	1 289,8	8,1	166,0
14.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	458,1	490,0	564,1	123,1	115,1
14.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,5	0,0	0,0	0,0	-
14.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	7,6	0,0	0,0	0,0	-
14.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	53,4	0,0	0,0	0,0	-
14.6.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	3,0	0,0	0,0	0,0	-
14.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 808,7	0,0	0,0	0,0	-
14.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10,2	0,0	16,3	159,8	-
14.9.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	51,5	0,0	75,6	146,8	-
14.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,3	0,0	1,2	400,0	-
14.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	231,5	0,0	240,4	103,8	-
14.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	3,0	0,0	0,0	0,0	-
14.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	3,3	0,0	0,0	0,0	-
14.14.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	230,7	287,0	296,4	128,5	103,3
14.15.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	92,8	-	-
14.16.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	1,8	-	-
14.17.	rozdział 85295 Pozostała działalność	15,8	0,0	1,2	7,6	-
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	111,8	85,0	74,8	66,9	88,0
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	5,3	0,0	0,0	0,0	-
15.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	27,1	0,0	0,0	0,0	-
15.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	79,0	85,0	74,5	94,3	87,6
15.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,3	75,0	-
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	17,4	0,0	14,0	80,5	-
16.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	3,2	0,0	0,1	3,1	-
16.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	14,2	0,0	13,9	97,9	-
17.	Dział 855 Rodzina	0,0	12 811,0	17 064,7	-	133,2
17.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	587,8	-	-
17.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	12 810,0	16 456,4	-	128,5
17.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	12 810,0	14 652,7	-	114,4
17.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	1,0	1,6	-	160,0
17.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	17,0	-	-
17.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	1,8	-	-
17.6.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,1	-	-
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	317,3	115,0	402,1	126,7	349,7
18.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	2,1	-	-
18.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	218,3	115,0	226,8	103,9	197,2
18.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	99,0	0,0	173,2	174,9	-

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7,3	0,0	0,5	6,8	-
19.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7,3	0,0	0,5	6,8	-

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

Dochody w szczególności do „§” podano dla wykonania w 2017 r. powyżej 10 mln zł.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	2 453 657,0	2 303 938,0	2 752 901,0	2 688 214,9	109,6	116,7	97,7
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	159 714,7	61 501,0	168 820,9	166 132,3	104,0	270,1	98,4
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	70,8	230,0	115,8	115,6	163,3	50,3	99,8
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	28 250,7	9 705,0	26 750,0	26 324,7	93,2	271,2	98,4
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	686,0	100,0	1 503,0	1 503,0	219,1	1 503,0	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 719,5	956,0	10 622,5	10 029,0	115,0	1 049,1	94,4
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 722,8	1 658,0	1 658,0	1 657,7	96,2	100,0	100,0
1.6.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 440,5	7 693,0	7 826,7	7 825,8	105,2	101,7	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 768,0	8 294,0	9 039,1	9 019,3	102,9	108,7	99,8
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	31 024,6	27 805,0	33 504,2	33 448,2	107,8	120,3	99,8
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 768,8	4 710,0	4 710,0	3 171,9	84,2	67,3	67,3
1.10.	rozdział 1078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	936,8	0,0	2 718,2	2 683,5	286,5	-	98,7
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	68 326,2	350,0	70 373,4	70 353,6	103,0	20 101,0	100,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 331,4	3 633,0	3 633,0	3 124,9	93,8	86,0	86,0
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 706,0	2 633,0	2 633,0	2 633,0	97,3	100,0	100,0
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	625,4	1 000,0	1 000,0	491,9	78,7	49,2	49,2
3.	Dział 500 Handel	3 287,0	3 347,0	3 412,7	3 383,1	102,9	101,1	99,1
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 287,0	3 347,0	3 412,7	3 383,1	102,9	101,1	99,1
4.	Dział 600 Transport i łączność	138 934,5	69 734,0	144 298,2	138 161,7	99,4	198,1	95,7
4.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	40 852,5	45 810,0	45 467,1	40 428,1	99,0	88,3	88,9
4.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	21 081,2	0,0	22 821,0	22 821,0	108,3	-	100,0
4.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	21 659,4	0,0	22 917,9	22 700,3	104,8	-	99,1
4.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	530,8	0,0	967,1	893,8	168,4	-	92,4
4.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	24 271,6	0,0	23 885,1	23 787,9	98,0	-	99,6
4.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	25 847,4	20 087,0	23 902,7	23 201,3	89,8	115,5	97,1
4.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 076,3	3 801,0	3 925,7	3 925,3	96,3	103,3	100,0
4.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	589,9	0,0	375,6	375,6	63,7	-	100,0
4.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	25,4	36,0	36,0	28,4	111,8	78,9	78,9
5.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2 179,5	1 649,0	1 910,8	1 894,1	86,9	114,9	99,1
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 114,7	1 584,0	1 910,8	1 894,1	89,6	119,6	99,1
5.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	64,8	65,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
6.	Dział 710 Działalność usługowa	14 105,3	14 413,0	14 578,6	14 512,7	102,9	100,7	99,5

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie ²⁾
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	16,7	80,0	12,8	8,2	49,1	10,3	64,1
6.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0	-
6.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 567,2	4 619,0	4 634,7	4 578,8	100,3	99,1	98,8
6.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 997,7	9 158,0	9 377,1	9 372,0	104,2	102,3	99,9
6.5.	rozdział 71035 Cmentarze	493,7	504,0	504,0	503,7	102,0	99,9	99,9
6.6.	rozdział 71095 Pozostała działalność	30,0	50,0	50,0	50,0	166,7	100,0	100,0
7.	Dział 750 Administracja publiczna	56 837,6	54 083,0	60 006,8	59 505,7	104,7	110,0	99,2
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	52 836,2	49 832,0	55 520,9	55 055,6	104,2	110,5	99,2
7.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	523,9	509,0	525,7	525,7	100,3	103,3	100,0
7.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	21,0	41,0	27,1	27,1	129,0	66,1	100,0
7.4.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	39,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3 363,8	3 656,0	3 863,3	3 827,5	113,8	104,7	99,1
7.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	45,0	45,0	47,4	47,4	105,3	105,3	100,0
7.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	8,4	0,0	22,4	22,4	266,7	-	100,0
8.	Dział 752 Obrona narodowa	248,1	300,0	816,0	795,3	320,6	265,1	97,5
8.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	248,1	300,0	300,0	279,3	112,6	93,1	93,1
8.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	516,0	516,0	-	-	100,0
9.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	99 985,6	99 250,0	107 542,0	107 175,1	107,2	108,0	99,7
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 302,9	9 363,0	10 862,6	10 538,6	144,3	112,6	97,0
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	90 330,3	88 560,0	94 272,8	94 260,4	104,4	106,4	100,0
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	306,7	197,0	217,0	201,7	65,8	102,4	92,9
9.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1 069,0	850,0	920,0	920,0	86,1	108,2	100,0
9.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	314,2	280,0	370,0	355,1	113,0	126,8	96,0
9.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	376,2	0,0	364,3	364,1	96,8	-	99,9
9.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	286,3	0,0	535,3	535,2	186,9	-	100,0
10.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 757,9	3 882,0	3 882,0	3 860,0	102,7	99,4	99,4
10.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 757,9	3 882,0	3 882,0	3 860,0	102,7	99,4	99,4
11.	Dział 756 Dochody osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	45,0	0,0	55,5	55,5	123,3	-	100,0
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych (...)	45,0	0,0	55,5	55,5	123,3	-	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	5 993,4	1 730,0	6 136,1	6 136,1	102,4	354,7	100,0
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 993,4	530,0	6 136,1	6 136,1	102,4	1 157,8	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 200,0	0,0	0,0	-	0,0	-
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	73 235,0	7 383,0	76 921,4	75 129,4	102,6	1 017,6	97,7
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	8 038,6	0,0	20 227,5	19 391,1	241,2	-	95,9
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	261,0	0,0	803,3	700,8	268,5	-	87,2
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	11 150,8	0,0	5 803,9	5 720,1	51,3	-	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	38 671,3	0,0	34 399,6	34 234,5	88,5	-	99,5
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	85,3	0,0	41,9	41,6	48,8	-	99,3
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 371,8	0,0	1 392,6	1 384,8	100,9	-	99,4
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	4 616,3	0,0	4 542,1	4 290,5	92,9	-	94,5
13.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	220,7	0,0	299,0	211,8	96,0	-	70,8
13.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	178,8	0,0	384,5	377,0	210,9	-	98,0
13.10.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	168,8	0,0	573,1	547,8	324,5	-	95,6
13.11.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	6,5	6,5	-	-	100,0
13.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6 856,6	6 600,0	6 867,8	6 849,0	99,9	103,8	99,7
13.14.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	229,4	501,0	236,7	236,7	103,2	47,2	100,0
13.15.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	64,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach (...)	553,0	0,0	364,5	360,6	65,2	-	98,9
13.17.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	179,5	0,0	533,5	335,8	187,1	-	62,9
13.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	574,2	282,0	444,9	440,8	76,8	156,3	99,1
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	192 229,6	190 024,0	191 361,6	189 806,2	98,7	99,9	99,2
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	312,0	312,0	-	-	100,0
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	45 253,1	45 345,0	47 864,9	47 832,2	105,7	105,5	99,9
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	910,8	969,0	969,0	963,4	105,8	99,4	99,4
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	96 818,7	94 076,0	98 966,2	98 614,3	101,9	104,8	99,6
14.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	98,1	106,0	114,5	110,2	112,3	104,0	96,2
14.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	48 551,6	48 922,0	42 524,4	41 376,6	85,2	84,6	97,3
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	597,3	606,0	610,6	597,5	100,0	98,6	97,9
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	1 637 270,5	264 758,0	318 436,8	305 919,7	18,7	115,5	96,1
16.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	196,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	45 511,0	47 000,0	46 799,9	45 513,9	100,0	96,8	97,3
16.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	55 148,3	56 027,0	56 885,2	56 509,6	102,5	100,9	99,3
16.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	12 104,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 473,9	1 595,0	1 630,0	1 586,6	107,6	99,5	97,3
16.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2 712,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7.	rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	707 300,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.8.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	594 087,3	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 (...)	11 478,7	12 862,0	12 422,3	11 533,8	100,5	89,7	92,8
16.10.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na	72 720,7	55 361,0	66 054,5	60 333,9	83,0	109,0	91,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ubezpieczenia emerytalne i rentowe							
16.11.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	738,4	0,0	765,2	690,9	93,6	-	90,3
16.12.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	65 256,9	42 920,0	63 897,2	61 494,2	94,2	143,3	96,2
16.13.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	23,9	0,0	18,2	12,3	51,5	-	67,6
16.14.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	24 927,0	21 342,0	25 800,6	25 760,9	103,3	120,7	99,8
16.15.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	341,6	252,4	-	-	73,9
16.16.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 430,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.17.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 781,8	3 418,0	4 352,2	4 168,1	110,2	121,9	95,8
16.18.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	23 028,0	36 034,5	35 206,6	-	152,9	97,7
16.19.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	29,0	5,0	40,3	38,8	133,8	776,0	96,3
16.20.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	245,8	0,0	428,5	414,2	168,5	-	96,7
16.21.	rozdział 85295 Pozostała działalność	38 103,6	1 200,0	2 966,6	2 403,5	6,3	200,3	81,0
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12 800,9	5 365,0	6 873,3	6 662,8	52,0	124,2	96,9
17.1.	rozdział 85305 Żłobki	5 781,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	289,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.	rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	129,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 346,9	5 365,0	6 370,2	6 180,6	97,4	115,2	97,0
17.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	19,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.6.	rozdział 85395 Pozostała działalność	233,2	0,0	503,1	482,2	206,8	-	95,8
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	30 077,4	1 789,0	29 712,5	26 699,5	88,8	1 492,4	89,9
18.1.	rozdział 85401 Świetlice szkolne	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.2.	rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	19,5	18,7	-	-	95,9
18.3.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 771,6	1 789,0	1 789,0	1 709,2	96,5	95,5	95,5
18.4.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	28 277,5	0,0	27 481,4	24 549,0	86,8	-	89,3
18.5.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	408,7	408,7	-	-	100,0
18.6.	rozdział 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	0,0	0,0	4,9	4,9	-	-	100,0
18.7.	rozdział 85495 Pozostała działalność	11,8	0,0	9,0	9,0	76,3	-	100,0
19.	Dział 855 Rodzina	0,0	1 507 549,0	1 599 284,7	1 564 175,5	-	103,8	97,8
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	910 178,0	963 368,5	941 827,4	-	103,5	97,8
19.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	910 070,0	962 949,7	941 409,8	-	103,4	97,8
19.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	582 190,0	612 169,9	599 361,3	-	102,9	97,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ²⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.2.2.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	582 055,0	610 858,1	598 069,8	-	102,8	97,9
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	31,7	28,8	-	-	90,9
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	852,1	845,2	-	-	99,2
19.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	3 579,7	3 313,0	-	-	92,5
19.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	300,5	255,8	-	-	85,1
19.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	132,3	109,3	-	-	82,6
19.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	13 527,0	16 255,5	16 053,2	-	118,7	98,8
19.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	1 391,0	1 771,1	1 626,8	-	117,0	91,9
19.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	263,0	300,2	231,7	-	88,1	77,2
19.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	523,2	523,0	-	-	100,0
20.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 955,3	8 355,0	9 735,4	9 602,6	68,8	114,9	98,6
20.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	33,8	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	80,0	0,0	0,0	-	0,0	-
20.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	13 921,5	8 195,0	9 735,4	9 602,6	69,0	117,2	98,6
21.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 209,3	3 734,0	4 023,7	4 023,7	95,6	107,8	100,0
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 295,7	900,0	1 084,7	1 084,7	83,7	120,5	100,0
21.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 787,0	2 834,0	2 939,0	2 939,0	105,5	103,7	100,0
21.3.	rozdział 92178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	96,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.4.	rozdział 92195 Pozostała działalność	29,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

²⁾ W tym wydatki niewygasające w kwocie 427,0 tys. zł w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Wydatki w szczególności do „§” podano dla wykonania w 2017 r. w kwotach powyżej 100 mln zł.

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

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

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	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym;		2 244,1	110 229,0	4 093,4	2 245,0	114 609,7	4 254,3	103,9
wg statusu zatrudnienia ²⁾	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 058,0	45 729,0	3 601,9	1 057,0	48 349,0	3 811,8	105,8
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2,5	400,0	13 333,3	2,0	281,5	11 729,2	88,0
	03- członkowie korpusu służby cywilnej	1 132,6	60 366,8	4 441,7	1 132,0	61 935,4	4 559,4	102,7
	10- żołnierze i funkcjonariusze	51,0	3 733,2	6 100,0	54,0	4 043,8	6 240,4	102,3
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	422,0	22 666,4	4 476,0	426,0	23 535,4	4 604,0	102,9
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21,0	1 060,6	4 208,7	20,0	1 054,4	4 393,3	104,4
1.1.1.	status zatrudnienia 01	1,0	112,2	9 350,0	1,0	121,7	10 141,7	108,5
1.1.2.	status zatrudnienia 03	20,0	948,4	3 951,7	19,0	932,7	4 090,8	103,5
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	113,0	4 946,2	3 647,6	112,0	5 121,9	3 810,9	104,5
1.2.1.	status zatrudnienia 01	11,0	536,8	4 066,7	10,0	578,2	4 818,3	118,5
1.2.2.	status zatrudnienia 03	102,0	4 409,4	3 602,5	102,0	4 543,7	3 712,2	103,0
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	86,0	4 907,1	4 754,9	93,0	5 226,2	4 683,0	98,5
1.3.1.	status zatrudnienia 01	7,0	257,2	3 061,9	9,0	336,8	3 118,5	101,8
1.3.2.	status zatrudnienia 03	79,0	4 649,9	4 905,0	84,0	4 889,4	4 850,6	98,9
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	202,0	11 752,5	4 848,4	201,0	12 132,9	5 030,2	103,8
1.4.1.	status zatrudnienia 01	5,0	159,0	2 650,0	6,0	188,3	2 615,3	98,7
1.4.2.	status zatrudnienia 03	197,0	11 593,5	4 904,2	195,0	11 944,6	5 104,5	104,1
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	35,0	1 717,8	4 090,0	35,0	1 756,9	4 183,1	102,3
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	35,0	1 717,8	4 090,0	35,0	1 756,9	4 183,1	102,3
2.1.1.	status zatrudnienia 01	35,0	1 717,8	4 090,0	35,0	1 756,9	4 183,1	102,3
3.	Dział 500 Handel	50,0	2 413,0	4 021,7	50,0	2 487,7	4 146,2	103,1
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	50,0	2 413,0	4 021,7	50,0	2 487,7	4 146,2	103,1
3.1.1.	status zatrudnienia 01	3,0	294,0	8 166,7	4,0	355,9	7 414,6	90,8
3.1.2.	status zatrudnienia 03	47,0	2 119,0	3 757,1	46,0	2 131,8	3 862,0	102,8
4.	Dział 600 Transport i łączność	167,7	6 777,0	3 368,6	167,0	7 043,4	3 514,7	104,3
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	124,7	4 376,0	2 925,5	126,0	4 641,4	3 069,7	104,9
4.1.1.	status zatrudnienia 01	124,7	4 376,0	2 925,5	126,0	4 641,4	3 069,7	104,9
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	43,0	2 401,0	4 653,1	41,0	2 402,0	4 882,1	104,9
4.2.1.	status zatrudnienia 01	4,0	283,0	5 895,8	3,0	288,0	8 000,0	135,7
4.2.2.	status zatrudnienia 03	39,0	2 118,0	4 525,6	38,0	2 114,0	4 636,0	102,4
5.	Dział 710 Działalność usługowa	23,0	1 312,1	4 754,0	24,0	1 352,9	4 697,6	98,8
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	23,0	1 312,1	4 754,0	24,0	1 352,9	4 697,6	98,8
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1,0	103,0	8 583,3	1,0	106,8	8 900,0	103,7
5.1.2.	status zatrudnienia 03	22,0	1 209,1	4 579,9	23,0	1 246,1	4 514,9	98,6
6.	Dział 750 Administracja publiczna	515,6	27 370,3	4 423,4	512,0	27 860,9	4 534,7	102,5
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	449,9	24 969,3	4 625,2	443,0	25 163,0	4 733,4	102,3
6.1.1.	status zatrudnienia 01	57,1	2 796,8	4 085,3	56,0	2 829,7	4 210,9	103,1
6.1.2.	status zatrudnienia 02	2,5	400,0	13 333,3	2,0	281,5	11 729,2	88,0
6.1.3.	status zatrudnienia 03	390,3	21 772,5	4 648,3	385,0	22 051,8	4 773,1	102,7

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	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.2.	rozdział 7508 System powiadamiania ratunkowego	65,8	2 401,0	3 043,1	69,0	2 697,9	3 258,3	107,1
6.2.1.	status zatrudnienia 01	63,5	2 278,5	2 990,2	67,0	2 570,5	3 197,1	106,9
6.2.2.	status zatrudnienia 03	2,3	122,5	4 537,0	2,0	127,4	5 308,3	117,0
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	64,0	4 331,9	5 640,5	68,0	4 706,4	5 767,6	102,3
7.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	64,0	4 331,9	5 640,5	68,0	4 706,4	5 767,6	102,3
7.1.1.	status zatrudnienia 01	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	-
7.1.2.	status zatrudnienia 03	13,0	598,7	3 837,8	14,0	662,6	3 944,0	102,8
7.1.3.	status zatrudnienia 10	51,0	3 733,2	6 100,0	54,0	4 043,8	6 240,4	102,3
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	84,0	4 952,0	4 912,7	80,0	5 071,9	5 283,2	107,5
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	84,0	4 952,0	4 912,7	80,0	5 071,9	5 283,2	107,5
8.1.1.	status zatrudnienia 01	6,0	469,4	6 519,4	7,0	460,7	5 484,5	84,1
8.1.2.	status zatrudnienia 03	78,0	4 482,6	4 789,1	73,0	4 611,2	5 263,9	109,9
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	728,8	31 953,9	3 653,9	722,0	33 591,4	3 877,1	106,1
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	717,0	31 260,3	3 633,2	708,0	32 826,1	3 863,7	106,3
9.1.1.	status zatrudnienia 01	717,0	31 260,3	3 633,2	708,0	32 826,1	3 863,7	106,3
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	10,0	618,8	5 156,7	12,0	673,5	4 677,1	90,7
9.2.1.	status zatrudnienia 01	2,0	144,6	6 025,0	2,0	143,6	5 983,3	99,3
9.2.2.	status zatrudnienia 03	8,0	474,2	4 939,6	10,0	529,9	4 415,8	89,4
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	1,8	74,8	3 521,7	2,0	91,8	3 825,0	108,6
9.3.1.	status zatrudnienia 01	1,8	74,8	3 521,7	2,0	91,8	3 825,0	108,6
10.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	119,0	4 873,6	3 412,9	124,0	5 300,3	3 562,0	104,4
10.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	119,0	4 873,6	3 412,9	124,0	5 300,3	3 562,0	104,4
10.1.1.	status zatrudnienia 01	13,0	524,2	3 360,3	14,0	648,8	3 861,9	114,9
10.1.2.	status zatrudnienia 03	106,0	4 349,4	3 419,3	110,0	4 651,5	3 523,9	103,1
11.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	35,0	1 861,0	4 431,0	37,0	1 902,5	4 284,9	96,7
11.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	35,0	1 861,0	4 431,0	37,0	1 902,5	4 284,9	96,7
11.1.1.	status zatrudnienia 01	6,0	341,4	4 741,7	6,0	403,8	5 608,3	118,3
11.1.2.	status zatrudnienia 03	29,0	1 519,6	4 366,7	31,0	1 498,7	4 028,8	92,3

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109).

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wyko- nanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część, w tym:		1 149,3	569,0	2 955,6	2 942,2	256,0	517,1	99,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	394,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007-2013	394,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	0,0	1 978,1	1 978,1	-	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	0,0	1 978,1	1 978,1	-	-	100,0
3.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	755,0	569,0	977,5	964,1	127,7	169,4	98,6
3.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014	755,0	344,0	536,0	522,6	69,2	151,9	97,5
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	225,0	441,5	441,5	-	196,2	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku”³¹.

Dochody³² : 83.099,2 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) : 2.691.157,1 tys. zł

Łączna kwota G : 2.691.157,1 tys. zł (kwota wydatków)

Nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym wyniosły 179,3 tys. zł i stanowiły 0,007% wydatków części 85/28. Kwota ta dotyczyła udzielenia z naruszeniem przepisów Pzp zamówienia publicznego na sukcesywną dostawę środków i materiałów do utrzymania czystości na potrzeby Urzędu oraz przejść granicznych z terenu województwa. W toku prowadzonego postępowania w przedmiocie ww. dostawy, wbrew postanowieniom art. 89 ust. 1 pkt 1 i 2 Pzp, nie odrzucono oferty jednego z wykonawców, pomimo iż formularz ofertowy, a także wymagane na podstawie SIWZ oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu i braku podstaw do wykluczenia z udziału w nim, nie zawierały podpisu osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w jego imieniu. Nieodrzućenie niekompletnej oferty i podpisanie umowy z tym dostawcą naruszało także art. 7 ust. 3 Pzp, który zobowiązuje zamawiającego do udzielenia zamówienia wyłącznie wykonawcy wybranemu zgodnie z przepisami ww. ustawy. Przedstawiona powyżej nieprawidłowość nie wpłynęła na obniżenie oceny częściowej zrealizowanych wydatków.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

Ustalając ocenę ogólną, uwzględniono również pozytywną opinię o sprawozdaniach.

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

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

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

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki	Artur Chojecki	Wojewoda Warmińsko-Mazurski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego	Gustaw Marek Brzezina	Marszałek Województwa	P
3.	Urząd Miejski w Bartoszycach	Piotr Petrykowski	Burmistrz	P
4.	Urząd Miejski w Pasłęku	Wiesław Śniecikowski	Burmistrz	P
5.	Urząd Miejski w Morągu	Tadeusz Zbigniew Sobierajski	Burmistrz	P
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bartoszycach	Stefania Michalik-Rosa	Dyrektor	P
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Morągu	Jadwiga Kosieradzka	Dyrektor	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. Minister Finansów
6. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
12. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
13. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego