

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI.430.002.2019

Nr ewid. 3/2019/P/19/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Warszawa, maj 2019 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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie**

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Białymstoku



Barbara Chilińska

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.V. 2019 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdawczość.....	14
IV. Ustalenia innych kontroli	16
V. Informacje dodatkowe	17
Załączniki	18

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2018 roku brał on udział w realizacji 43 zadań (80 podzadań i 142 działań) w ramach 22 funkcji państwa w układzie zadaniowym. Najwięcej środków (86,3% ogółu wydatków) przeznaczono na zadania z zakresu rodziny, pomocy społecznej, transportu, ochrony zdrowia oraz rolnictwa. Założenia budżetowe w ramach części 85/20 realizowały 42 jednostki budżetowe, spośród których kierownicy dwóch byli dysponentami drugiego stopnia¹, 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 (w tym trzy miasta na prawach powiatu), 14 powiatów i Samorząd Województwa Podlaskiego.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/20 – województwo podlaskie. Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Do oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2018 r. Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku („PUW”) i wykorzystania wybranych dotacji przez Urząd Gminy Sokoły, Urząd Gminy Turośń Kościelna i Urząd Miasta Hajnówka.

Zrealizowane w 2018 roku w części 85/20 dochody wyniosły 72 589,2 tys. zł, w tym 7158,8 tys. zł to dochody PUW (9,9%). Z budżetu państwa wydatkowano 2 089 164,2 tys. zł, z czego PUW – 75 164,6 tys. zł (3,6% ogółem wydatków badanej części). Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, wynosiły w części 85/20 8867,9 tys. zł. Z budżetu środków europejskich wykorzystano 7760,3 tys. zł – wydatki Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej i Państwowej Straży Rybackiej.

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ w PUW oraz na podstawie art. 2 ust. 2 tej ustawy w trzech jednostkach samorządu terytorialnego.

¹ Podlaski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny oraz Podlaski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Ustawa zwana dalej: „ufp”.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/20 – województwo podlaskie.

Zbadane wydatki budżetu państwa o łącznej wartości 421 362,1 tys. zł (20,2%) zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, uzyskując efekty zakładane w budżecie zadaniowym.

Zbadane dotacje o wartości 403 856,6 tys. zł (21,8% dotacji w części 85/20 łącznie z dotacjami na wydatki majątkowe) prawidłowo zaplanowano i terminowo rozliczono. Skontrolowani beneficjenci wykorzystali objęte badaniem dotacje zgodnie z przeznaczeniem.

Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na nieupublicznieniu przez Wojewodę wykazu spółek wodnych, którym w 2018 r. przyznano dotację podmiotową, nie miała wpływu na ocenę realizacji budżetu w części 85/20.

Wojewoda Podlaski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust.1 i 2 ufp, 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 1 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie i sprawozdań jednostkowych PUW:

- 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, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

a także sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych, 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 85/20 – województwo podlaskie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

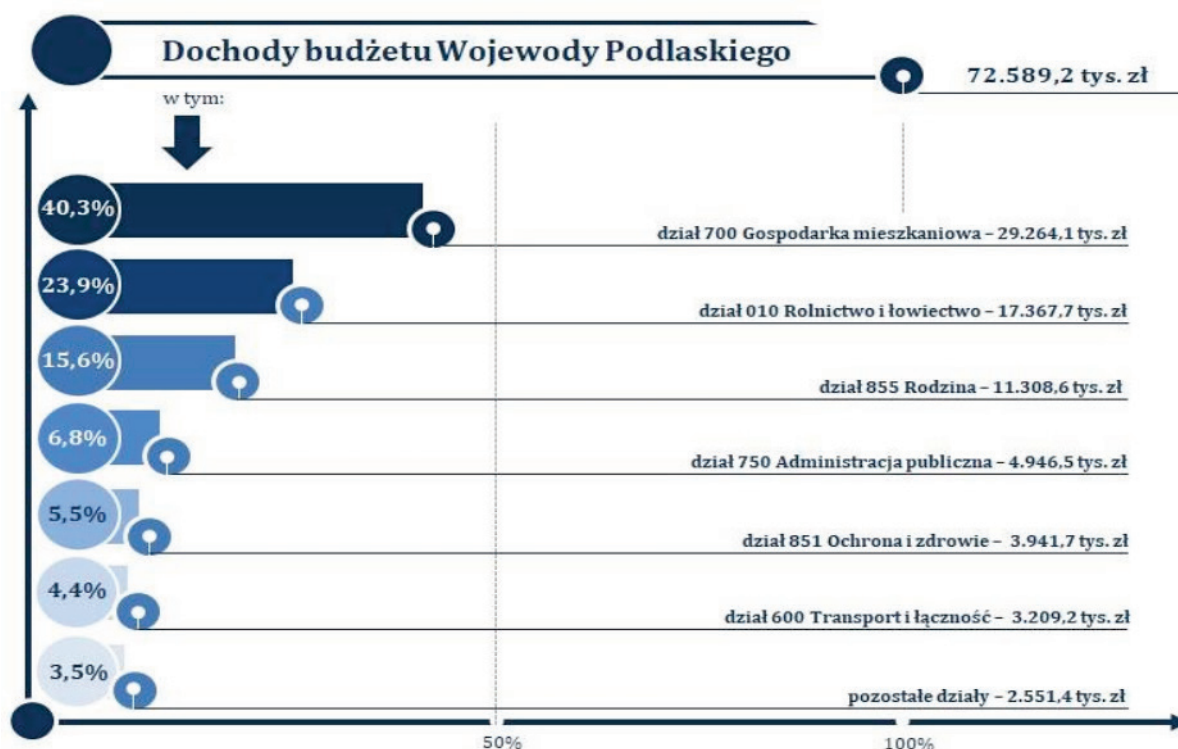
Zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/20 – województwo podlaskie, została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2018 r. dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 72 589,2 tys. zł i były wyższe o 11 986,2 tys. zł (o 19,8%) od planowanych i o 2354,7 tys. zł (o 3,4%) od wykonanych w 2017 r. Pochodziły one głównie z:

- gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w wysokości 29 264,1 tys. zł (40,3% dochodów ogółem) – były wyższe niż planowano o 2410,1 tys. zł (o 9%), natomiast niższe o 1370,8 tys. zł (o 4,5%) niż w 2017 r.;
- z opłat i grzywien uzyskiwanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii, w wysokości 15 740,2 tys. zł (21,7%), tj. o 1571,2 tys. zł (o 11,1%) wyższej od planowanej i o 771,6 tys. zł (o 5,2%) wyższej niż w 2017 r.;
- należności od dłużników alimentacyjnych w wysokości 8729,7 tys. zł (12%), tj. o 2446,7 tys. zł (o 38,9%) wyższej od planowanej i o 1637,3 tys. zł (o 23,1%) wyższej niż w 2017 r., m.in. w związku z poprawą ich ściągalności.

Dochody niższe niż planowano w 2018 r. zrealizowały m.in. Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (uzyskał 389,9 tys. zł, tj. 41,8% planu) i Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (uzyskał 921,9 tys. zł, tj. 56,8% planu). W obu przypadkach powodem była niższa niż zakładano liczba wykonanych odpłatnych badań laboratoryjnych.

Dane liczbowe o dochodach budżetu państwa w części 85/20 przedstawiono w załączniku 2 do informacji, zaś na poniższym wykresie ich strukturę wg działów.



Na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/20 – województwo podlaskie, wyniosły 333 767,9 tys. zł, a zaległości 333 220,5 tys. zł. Były one odpowiednio o 28 633,4 tys. zł (o 9,4%) i o 28 369 tys. zł (o 9,3%) wyższe niż w 2017 r. i dotyczyły głównie świadczeń alimentacyjnych⁴.

Służby Wojewody co kwartał analizowały ściągalność zobowiązań alimentacyjnych. Wyniki analiz przekazywano gminom⁵, obligując je do podejmowania czynności windykacyjnych, wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów⁶. W jednej gminie (w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kuleszach Kościelnych) przeprowadzono kontrolę prawidłowości postępowań wobec dłużników alimentacyjnych. Działania te mogły przyczynić się do zwiększenia (z 20,8% w 2017 r. do 27,6% za 2018 r.) ściągalności zobowiązań alimentacyjnych. Zaległości z tego tytułu wzrosły jednak (na skutek powstania zaległości nowych) o 9,5% w stosunku do stanu na koniec roku poprzedniego i stanowiły 90,1% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20 na koniec 2018 r.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 85/20 określono na 1 708 886 tys. zł⁷. W trakcie roku zwiększono je do 2 143 619,5 tys. zł (o 25,4%), w tym o 426 137,8 tys. zł środkami z rezerw celowych oraz o 8595,7 tys. zł z rezerwy ogólnej na zakup wyposażenia dla sześciu samorządowych jednostek ochrony zdrowia (8263,7 tys. zł)⁸ i zakup sprzętu laboratoryjnego dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łomży (332 tys. zł)⁹. O przyznanie środków z rezerwy ogólnej Wojewoda występował do Prezesa Rady Ministrów, po otrzymaniu umotywowanych wniosków o dofinansowanie zadań.

Zbadane zwiększenia z rezerw celowych na łącznie 86 770,9 tys. zł (20,4% zwiększeń z tych rezerw) oraz z rezerwy ogólnej na 8595,7 tys. zł (100%), dotyczyły wydatków, których pełna wysokość była trudna do oszacowania na etapie ustalania budżetu na 2018 r. Zmian w planie dokonywano na podstawie stosownych decyzji Ministra Finansów. Z 95 366,6 tys. zł zbadanych zwiększeń, do końca 2018 r. wydatkowano 92 153,1 tys. zł (zgodnie z przeznaczeniem), 2320 tys. zł ujęto w wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, a 893,5 tys. zł (oszczędności uzyskane w przetargach) zwrócono do budżetu państwa.

Wojewoda niezwłocznie podejmował decyzje o blokowaniu wydatków, po uzyskaniu informacji o oszczędnościach (zbadano 10 decyzji o zablokowaniu wydatków na łącznie 15 253,8 tys. zł, co stanowiło 53,2% wszystkich blokad). Wszystkie decyzje zostały na bieżąco wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

W 2018 r. wydatki budżetu państwa w części 85/20 wyniosły – łącznie z wydatkami niewygasającymi – 2 089 164,2 tys. zł (w tym w PUW – 75 164,6 tys. zł). Stanowiło to 122,3% planu określonego w ustawie budżetowej i 97,5% planu po zmianach. Z końcem 2018 r. nie wygasły wydatki w wysokości 8867,9 tys. zł (w tym 6497,9 tys. zł w PUW), przeznaczone na: zakupy majątkowe na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej (6226,2 tys. zł), wyposażenie Szpitala Ogólnego

⁴ Należności z tego tytułu na koniec 2018 r. wyniosły 300 208,6 tys. zł, w tym zaległości 300 170,5 tys. zł i w obu przypadkach były wyższe niż w roku poprzednim o 9,5%.

⁵ Każdej gminie wysyłano m.in. dane o ściągalności należności we wszystkich gminach w województwie.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 670.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291). Załącznik nr 2 Wydatki budżetu państwa na rok 2018. Zestawienie zbiorcze według działów.

⁸ Środki zostały przyznane Wojewodzie Podlaskiemu zarządzeniami Prezesa Rady Ministrów, z przeznaczeniem dla powiatów i samorządu województwa na dofinansowanie realizacji zadań w szpitalach i samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej i przekazane tym j.s.t. w formie dotacji celowej udzielanej w trybie art. 20a ustawy dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2018 r. poz. 1307, ze zm.)

⁹ W związku z pilną potrzebą wymiany wyeksploatowanej aparatury, w celu m.in. zachowania ciągłości realizowanych badań.

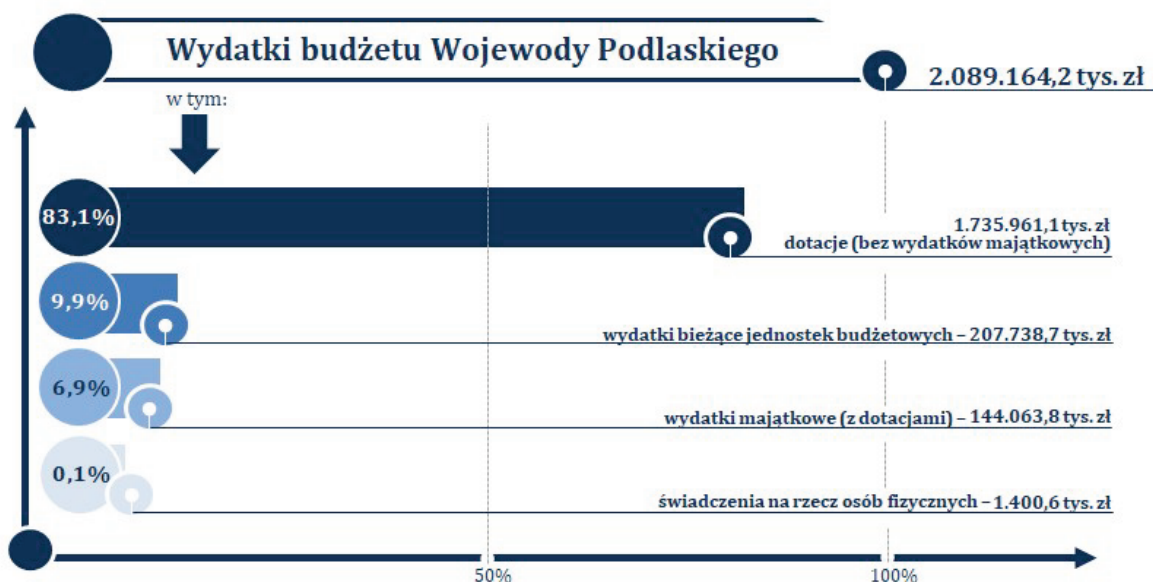
w Wysokiem Mazowieckiem (2320 tys. zł), rozbudowę budynku biurowego na potrzeby Centrum Powiadomienia Ratunkowego (271,7 tys. zł) oraz zakup wyposażenia na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (50 tys. zł). Brak możliwości wykorzystania ww. środków do końca 2018 r. wynikał głównie z wydłużenia czynności związanych z udzieleniem zamówień publicznych oraz zmiany terminu realizacji jednego zadania z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne.

Zgodnie z przeznaczeniem i terminowo Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku wykorzystwała 62 tys. zł z 66 tys. zł wydatków, które nie wygasły z upływem 2017 r. Pozostałe 4 tys. zł terminowo przekazano na rachunek dysponenta głównego. W PUW prawidłowo prowadzono ewidencję środków niewygasających. Zgodnie z § 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa, stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sporządzono sprawozdanie Rb-28NW z wykonania tych wydatków.

W stosunku do roku 2017 wydatki w części 85/20 były wyższe o 60 377,3 tys. zł, tj. o 3%.

Środkami z budżetu państwa sfinansowano głównie zadania w dziale 855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna*, 600 *Transport i łączność* oraz 851 *Ochrona zdrowia*.

Dane liczbowe o wydatkach w części 85/20 przedstawiono w załączniku 3 do informacji, zaś na poniższym wykresie ich strukturę według grup ekonomicznych.



Zbadane wydatki w łącznej kwocie 421 362,1 tys. zł dotyczyły 17 zadań w układzie zadaniowym budżetu, głównie: 3.1. *Oświata i wychowanie* (194 439,3 tys. zł), 20.2. *Ratownictwo medyczne* (75 850,5 tys. zł), 21.5. *Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności* (63 761,6 tys. zł), 19.1. *Transport drogowy i infrastruktura drogowa* (47 386,9 tys. zł), 19.5. *Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu* (17 036,8 tys. zł), 2.5. *Bezpieczeństwo granicy zewnętrznej UE i terytorium RP* (10 462,8 tys. zł) i 20.4. *Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia* (5381,5 tys. zł).

Dotacje

Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe. W 2018 r. wyniosły one 1 852 519, 5 tys. zł¹⁰, co stanowiło 123,3% środków ujętych w ustawie budżetowej (1 502 231 tys. zł) i 97,7% planu po zmianach – 1 896 802,5 tys. zł. Ze środków tych 1 848 928,5 tys. zł przekazano

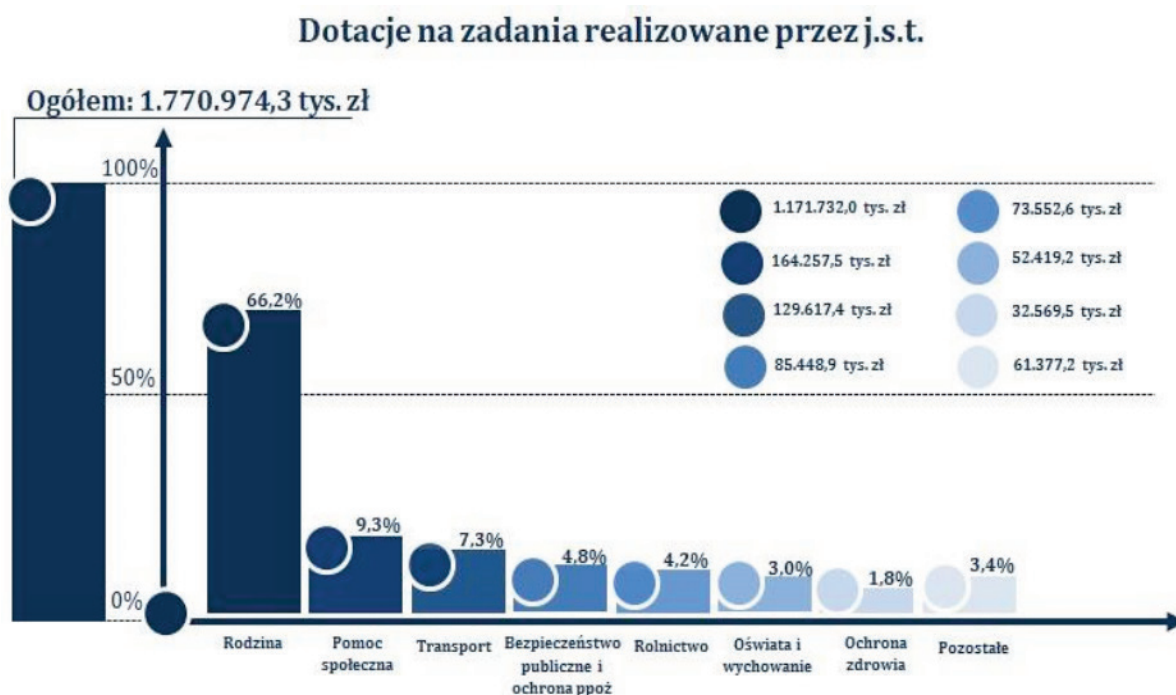
¹⁰ Z dotacjami na wydatki majątkowe wynoszącymi 116 558,5 tys. zł (w tym 2370 tys. zł wydatki, które nie wygasły z upływem 2018 r.).

w formie dotacji celowych, a 3591 tys. zł – podmiotowych (spółkom wodnym). Dotacje przeznaczono głównie na zadania z zakresu:

- rodziny – 1 171 732 tys. zł, m. in. na realizację Programu Rodzina 500 Plus (743 362,9 tys. zł) i na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki emerytalne i rentowe z tytułu wypłaconych świadczeń (378 744 tys. zł),
- pomocy społecznej – 164 273,5 tys. zł, m.in. na wypłatę zasiłków (stałych i okresowych) oraz pomoc w naturze (67 303,3 tys. zł), na finansowanie powiatowych domów pomocy społecznej (26 600,2 tys. zł) i pomoc w zakresie dożywiania (21 668,4 tys. zł),
- transportu (129 617,4 tys. zł), w tym m.in. 19 958,6 tys. zł na remont i utrzymanie dróg wojewódzkich, 17 036,8 tys. zł na wyrównywanie podmiotom wykonującym krajowe autobusowe przewozy pasażerskie, utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do przejazdów ulgowych i 16 105,1 tys. zł na usuwanie skutków klęsk żywiołowych przez j.s.t.,
- ochrony zdrowia (110 740 tys. zł)¹¹, w tym m.in. 75 850,5 tys. zł na ratownictwo medyczne i 25 104,9 tys. zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne,
- zadań realizowanych przez komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (84 881,1 tys. zł).

Większość dotacji – 1 770 974,3 tys. zł (95,6% ogółu dotacji) wykorzystali j.s.t., przede wszystkim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych (1 429 013,3 tys. zł) oraz zadań własnych (328 921,1 tys. zł). Gminy wydatkowały 1 474 747,2 tys. zł, powiaty 241 799,2 tys. zł, a samorząd województwa 54 427,9 tys. zł. środków z dotacji.

Strukturę dofinansowania z budżetu państwa zadań (bieżących i inwestycyjnych) realizowanych przez j.s.t. przedstawia poniższy wykres.



Badaniem objęto 403 856,6 tys. zł dotacji (21,8% dotacji w części 85/20) przeznaczonych na: realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹² (156 645,4 tys. zł), finansowanie zadań określonych w ustawie z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie

¹¹ W tym 2320 tys. zł dotacje na wydatki majątkowe, które nie wygasły z końcem 2018 r.

¹² Dz. U. z 2018 r. poz. 2134, ze zm.

Medycznym¹³ (75 850,5 tys. zł), zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (60 170,6 tys. zł), realizację „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (47 386,9 tys. zł), realizację programu zwiększenia dostępności wychowania przedszkolnego (37 793,9 tys. zł), dopłaty do stosowanych przez przewoźników ulg w krajowych pasażerskich przewozach autobusowych (17 036,8 tys. zł), wydatki majątkowe w szpitalach (5381,5 tys. zł) oraz działalność spółek wodnych (3591 tys. zł). Dotacje te prawidłowo zaplanowano (na podstawie zweryfikowanych potrzeb jednostek otrzymujących środki) i terminowo rozliczono.

W przypadku spółek wodnych, nie dopełniono obowiązku podania do publicznej wiadomości wykazu jednostek, którym w 2018 r. przyznane zostały dotacje podmiotowe i ich kwot, co stanowiło naruszenie art. 122 ust. 4 ufp. Nieprawidłowość usunięto w trakcie kontroli NIK. Obwieszczenie Wojewody, zawierające wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji, zamieszczono w Dzienniku Urzędowym Województwa Podlaskiego z 11 marca 2019 r.¹⁴

Kontrola NIK w trzech gminach¹⁵ wykazała, że otrzymane od Wojewody dotacje na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (945,3 tys. zł¹⁶, tj. 2,5% dotacji przekazanych na ten cel wszystkim gminom) oraz realizację „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (3539,7 tys. zł¹⁷, tj. 7,5% środków przekazanych na ten cel wszystkim j.s.t.) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2018 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, w części 85/20 wyniosły 1400,6 tys. zł (97,3% planu po zmianach – 1438,9 tys. zł), w tym 337,5 tys. zł w PUW. W porównaniu do 2017 r. (1373 tys. zł) zwiększyły się o 2%. W 2018 roku środki wykorzystano głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (538 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (305,5 tys. zł) i wypłatę zasądzonych rent z tytułu błędów lekarskich (217,1 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2018 r. jednostki budżetowe podległe Wojewodzie na wydatki bieżące przeznaczyły 207 738,6 tys. zł, (96,4% planu po zmianach – 215 468,9 tys. zł), w tym PUW – 56 452,1 tys. zł. Były one wyższe od wykonanych rok wcześniej, odpowiednio o 6,3% i o 12,1% (wynosiły wówczas: 195 475,4 tys. zł i 50 366,8 tys. zł). W części 85/20 wzrosły głównie wydatki na wynagrodzenia z pochodnymi (o 6743,8 tys. zł, tj. o 5,5% w stosunku do 2017 r.) oraz na zakup materiałów i wyposażenia (o 4513,1 tys. zł, tj. o 49,4%).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2018 r. stanowiły 9,9% ogółu wydatków w części 85/20 (2 089 164,2 tys. zł). Ze środków tych sfinansowano głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym m.in. wynagrodzeń z pochodnymi (129 369,3 tys. zł, tj. 62,3% wydatków bieżących) oraz zakupu towarów, materiałów i usług (47 384,2 tys. zł, tj. 22,8% tych wydatków).

Objęte badaniem wydatki bieżące pozapłacowe PUW w wysokości 8376,8 tys. zł (14,8% wydatków bieżących tego dysponenta i 4% wydatków bieżących w części 85/20), zostały prawidłowo zaplanowane, poniesione zgodnie z przeznaczeniem, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań¹⁸.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2195, ze zm.

¹⁴ Dz. Urz. Woj. Podlaskiego z 2019 r. poz. 1458.

¹⁵ Mieście Hajnówka, Gminie Sokoły i Gminie Turośń Kościelna.

¹⁶ 100% środków przekazanych na badane zadanie Miastu Hajnówka i Gminie Turośń Kościelna.

¹⁷ 100% środków przekazanych na badane zadanie Gminie Sokoły i Gminie Turośń Kościelna.

¹⁸ Badaniem objęto 53 pozycje wydatków bieżących pozapłacowych PUW (11,1% wydatków ogółem tego dysponenta i 0,4% wydatków ogółem w części 85/20) w działach: 010 (4187 tys. zł – 5,6% wydatków PUW), 600 (2684,6 tys. zł – 3,6%), 700 (842,6 tys. zł – 1,1%), 750 (417,2 tys. zł – 0,6%), 754 (110,7 tys. zł – 0,1%) i 851 (103,5 tys. zł – 0,1%), 752 (16,1 tys. zł), 852 (10,9 tys. zł) i 855 (4,2 tys. zł).

Prawidłowo dokonano wyboru trybu lub wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ we wszystkich badanych wydatkach PUW (17 505,5 tys. zł²⁰). Trzech objętych analizą zamówień publicznych o łącznej wartości 13 127,6 tys. zł²¹ udzielono zgodnie z przepisami upzp lub wewnętrznymi procedurami PUW dotyczącymi zamówień o wartości poniżej 30 tys. euro. Przebieg postępowań prawidłowo udokumentowano, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych w 2018 r. wynosiło 1972 osoby i było o sześć osób (0,3%) niższe niż w 2017 r. (1978 osób). W PUW przeciętne zatrudnienie wyniosło 567 osób i wzrosło o 17 osób (o 3,1%) w stosunku do 2017 r. Liczba pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń w części 85/20 zmalała per saldo o 21 osób, w tym o 10 osób w jednostkach Inspekcji Sanitarnej 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 per saldo o 14 osób, m.in. o 20 osób w PUW, w związku z przejściem przez Wojewodę od samorządu województwa zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego (na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin²²).

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 w 2018 r. wynosiło 4672 zł i było o 6% wyższe w porównaniu do roku poprzedniego (4408 zł). Wzrost nastąpił w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (z 3874 zł do 4127 zł, tj. o 6,5%) oraz w korpusie służby cywilnej (z 4681 zł do 4958 zł, tj. o 5,9%). Przeciętne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zmniejszyło się o 15 % (z 13 675 zł do 11 624 zł), w związku z mniejszą kwotą wypłaconych nagród. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w PUW w 2018 r. wyniosło 4556 zł i było wyższe o 3,8% niż rok wcześniej.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku 4 do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych finansowanych w części 85/20 w 2018 r. wyniosły 27 505,4 tys. zł²³, co stanowiło 92% planu po zmianach (29 909,2 tys. zł). Były one wyższe o 237,3% niż w 2017 r. (8153,7 tys. zł²⁴), m.in. w związku realizacją większej liczby zadań w ramach projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z UE (w 2018 r. z budżetu państwa wydatkowano na 21 takich zadań 9858,1 tys. zł, a w 2017 r. na 13 zadań – 390 tys. zł) oraz znacznym wydatkiem na zakup i montaż skanera do prześwietlania wagonów kolejowych na kolejowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej (6226,2 tys. zł, które ujęto w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2018 r.).

W PUW w 2018 r. wydatki majątkowe wyniosły 18 375 tys. zł, co stanowiło 90,2% planu po zmianach (20 370,4 tys. zł). Najwięcej środków (14 638,9 tys. zł²⁵, tj. 79,7%) przeznaczono na funkcjonowanie przejść granicznych. Objęte badaniem NIK wydatki majątkowe (9128,7 tys. zł) zrealizowano prawidłowo, uzyskując planowane – m.in. niżej wymienione – efekty rzeczowe²⁶:

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm. Ustawa zwana dalej „upzp”.

²⁰ W tym 8376,8 tys. zł wydatków bieżących i 9128,7 tys. zł majątkowych.

²¹ Dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego i jedno (o wartości 129 tys. zł), do którego nie zastosowano upzp. W 2018 r. na realizację tych zamówień wydatkowano 5040,4 tys. zł.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 1428.

²³ W tym wydatki niewygasające w kwocie 6497,9 tys. zł, które w całości dotyczyły wydatków PUW.

²⁴ W tym 66 tys. zł to wydatki, które nie wygasły z końcem 2017 r.

²⁵ W tym 6226,2 tys. zł to wydatki niewygasające z upływem 2018 r.

²⁶ Badaniem objęto 15 wydatków zrealizowanych przez PUW o wartości 9128,7 tys. zł (tj. 12,2% wydatków poniesionych przez tego dysponenta oraz 0,4% wydatków ogółem w części 85/20), w działach: 600 (7271,0 tys. zł – 9,7% wydatków PUW) i 750 (1857,8 tys. zł – 2,5%).

- modernizację, rozbudowę i doposażenie przejść granicznych, w tym m.in. zamontowano bariery zapobiegające ucieczce pojazdów na międzynarodowych drogowych przejściach granicznych Bobrowniki-Bierestowica i Kuźnica Białostocka-Bruzgi, zamontowano siatki chroniące przed ptakami na przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej oraz zakupiono urządzenie do badania autentyczności dokumentów;
- zaadaptowano pomieszczenie PUW (po stołówce) na potrzeby obsługi cudzoziemców – w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020²⁷;
- prowadzono rozbudowę budynku biurowego na potrzeby Centrum Powiadamiania Ratunkowego (zadanie w trakcie realizacji).

Wydatki majątkowe w wysokości 9130,4 tys. zł zrealizowały pozostałe jednostki podległe Wojewodzie Podlaskiemu, głównie Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (4355,8 tys. zł)²⁸, jednostki Inspekcji Sanitarnej (1110,1 tys. zł)²⁹ oraz Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (749,5 tys. zł)³⁰.

Zobowiązania

Na koniec 2018 r. zobowiązania niewymagalne w części 85/20 (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 10 873,9 tys. zł i były wyższe o 167,9 tys. zł (o 1,6%) od wykazanych na koniec 2017 r. (10 706 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 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20:

- co kwartał sporządzano pisemne analizy wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wykorzystania środków europejskich³¹, z których wynikało, że przestrzegane były limity określone w planie finansowym budżetu Wojewody Podlaskiego;
- analizowano, pod kątem zgodności z przeznaczeniem, przedstawiane przez j.s.t. rozliczenia wydatków inwestycyjnych poniesionych na realizację zadań finansowanych z budżetu Wojewody Podlaskiego, zawierające zestawienia faktur dokumentujących wydatki i szczegółową charakterystykę inwestycji;
- przeprowadzono m.in. 60 kontroli w jednostkach korzystających z dotacji celowych, w wyniku których w 36 podmiotach stwierdzono nieprawidłowości. Wojewoda Podlaski wydał w związku z tym zalecenia pokontrolne;
- sporządzano kwartalne raporty z monitorowania ryzyka i możliwości osiągnięcia mierników działań przez wydziały PUW.

W 2018 r. w ramach audytu wewnętrznego zrealizowano osiem zadań, które nie dotyczyły bezpośrednio zagadnień związanych z wykonywaniem budżetu państwa. W jednym audycie („Koordynacja działalności kontrolnej PUW”) stwierdzono, że regulamin PUW zawiera nieprecyzyjne zapisy dotyczące sprawowania nadzoru nad wykonywaniem przez Urząd kontroli zewnętrznych. Zostało to usunięte zarządzeniem z 8 marca 2019 r., którym ustalono, że nadzór nad wykonywaniem kontroli zewnętrznej sprawuje Wojewoda, za pośrednictwem dyrektorów wydziałów.

²⁷ Projekt pn. „Podniesienie jakości usług publicznych realizowanych na rzecz obywateli państw trzecich w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim”.

²⁸ W tym 3031,4 tys. zł w ramach współfinansowania projektów finansowanych ze środków UE. Środki wydatkowano m.in. na zakup sprzętu i urządzeń ratowniczych.

²⁹ M.in. na termomodernizację budynku Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku oraz zakup sprzętu laboratoryjnego.

³⁰ M.in. na zakup kontenerów chłodniczych.

³¹ Analizy prowadzono w odniesieniu do grup ekonomicznych, działów i poszczególnych jednostek organizacyjnych.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2018 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 wniosły 7760,3 tys. zł³², tj. 91,2% planu po zmianach (8509 tys. zł), z tego:

- 7148,9 tys. zł wydatkowała Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej (KW PSP):
 - 6441,3 tys. zł na realizację zadania „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 dla KW PSP w Białymstoku. Zakupiono m.in. ciężki samochód ratownictwa technicznego (z żurawiem), cztery średnie samochody ratowniczo-gaśnicze, cztery lekkie samochody rozpoznawczo-ratownicze z napędem terenowym,
 - 707,6 tys. zł na realizację projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”, w ramach którego zakupiono agregat prądotwórczy oraz sprzęt dydaktyczny;
- 611,4 tys. zł wykorzystwała Państwowa Straż Rybacka w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020, na zakup pięciu specjalistycznych terenowych samochodów.

W 2018 r. nie wykorzystano 748,7 tys. zł, z czego 748 tys. zł ujętych w planie PUW z przeznaczeniem na zadania:

- w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020: na projekt „EZD RP – elektroniczne zarządzanie dokumentacją w administracji publicznej”, realizowany w partnerstwie z Naukową i Akademicką Siecią Komputerową – Państwowym Instytutem Badawczym (433 tys. zł) oraz projekt „Cyfrowe udostępnienie dokumentacji administracji sektora publicznego – urzędów wojewódzkich” (30 tys. zł), z uwagi na przesunięcie przez liderów tych projektów harmonogramu realizacji Programu na lata 2019–2020;
- w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014–2020: na projekt „Rozwój elektronicznych usług administracji rządowej województwa podlaskiego” (285 tys. zł), w związku z rezygnacją z projektu (powodem była obawa przed powielaniem rozwiązań informatycznych oraz e-usług planowanych do realizacji przez administrację centralną).

Niewykorzystane przez PUW środki zostały przez Wojewodę Podlaskiego zablokowane.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. środkami z budżetu Wojewody Podlaskiego wsparto realizację 43 zadań w ramach 22 funkcji państwa w układzie zadaniowym, m.in. na:

- wypłatę: świadczeń w ramach Programu Rodzina 500 Plus dla około 75 tys. rodzin, 917 370 zasiłków rodzinnych, 273 945 zasiłków pielęgnacyjnych, 129 852 świadczeń w ramach programu „Dobry start”;
- finansowanie działalności 20 powiatowych domów pomocy społecznej (pomocy udzielono 901 osobom), utrzymanie 17 środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (574 miejsca) oraz pomocy państwa w zakresie dożywiania, z której skorzystało 46 786 osób;
- wykonanie prac drogowych, tj. budowę, przebudowę, rozbudowę lub remont 127,5 km dróg lokalnych (w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” oraz „Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej”).

Mierniki realizacji pięciu analizowanych podzadań określono zgodnie z wymogami załącznika nr 48 do noty budżetowej³³. Wydatkowano na nie 311 224 tys. zł, uzyskując m.in. następujące efekty:

³² Były one 15-krotnie wyższe od poniesionych w 2017 r. (509 tys. zł).

³³ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

- podzadanie 2.3.1. *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*: uzyskano średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego 9 min. 59 s. (zakładano 10 min.), a stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk i miejsc wyznaczonych do kąpiei wyniósł 138/32 (100% planu) i był na poziomie takim samym jak rok wcześniej. Na realizację podzadania wydatkowano 86 580,9 tys. zł (o 11,4% więcej niż w 2017 r.), co było spowodowane zwiększeniem m.in. wydatków KW PSP na wynagrodzenia oraz wydatków majątkowych;
- podzadanie 13.1.2. *Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym*: pomocą objęto 80 714 osób (zakładano 82 970 osób). Niższe wykonanie spowodowane było zmniejszeniem się liczby osób korzystających z pomocy. Wydatki na podzadanie wyniosły 158 083,8 tys. zł i były niższe o 4,7% niż rok wcześniej (w 2017 r. pomocą objęto o 2256 osób więcej);
- podzadanie 19.5.1. *Wspieranie transportu przyjaznego środowisku*: samorządowi województwa przekazano dotację odpowiadającą 100% zgłoszonych potrzeb. Zrealizowano wydatki w kwocie 17 062,9 tys. zł, tj. o 0,9% niższej niż w 2017 r. (stosowany był wówczas inny miernik, tj. „przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją miejską”);
- podzadanie 20.1.3. *Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione*: Kuratorium Oświaty w 2018 r. opłaciło 886 składek na ubezpieczenie zdrowotne za uprawnione osoby (planowano 654), tj. o 232 (o 35,5%) więcej niż w 2017 r. PUW w 2018 r. zrealizował wszystkie (3141) wnioski o wypłatę środków na ww. ubezpieczenie (100 % planu), natomiast w 2017 r. stosował inny miernik – rozliczał się z liczby składek na ubezpieczenie zdrowotne opłaconych za osoby uprawnione. W 2018 r. na realizację tego podzadania wydatkowano 30 513,7 tys. zł (planowano 31 684,7 tys. zł);
- podzadanie 20.5.2. *Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna*: przeprowadzono 29 509 działań inspekcyjnych (kontroli), tj. o 4,3%% więcej niż planowano (28 284), natomiast o 10,8% mniej niż rok wcześniej. Wydatki na realizację podzadania wyniosły 18 982,7 tys. zł i były wyższe od wykonanych rok wcześniej o 1256,9 tys. zł. Spadek liczby działań inspekcyjnych spowodowany był coraz mniejszą liczbą jednostek, w których podczas wcześniejszych kontroli stwierdzono nieprawidłowości (kontrolami obejmuje się przede wszystkim te podmioty, w których wcześniej stwierdzono nieprawidłowości). Wzrost wydatków spowodowany był podwyższeniem wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników – wynikało to z ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych³⁴.

Wojewoda Podlaski monitorował realizację zbadanych podzadań w trakcie wykonywania budżetu. Analizował miesięczne lub półroczne (w zależności od podzadania) sprawozdania jednostek z realizacji budżetu zadaniowego i zapotrzebowania na przekazanie środków. Do monitoringu wykorzystywano też wyniki prowadzonych kontroli.

3. Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania łączne dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie za 2018 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);

³⁴ Dz. U. poz. 1473, ze zm.

- 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, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), sporządzono terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym (przenosząc dane ze sprawozdań jednostkowych – własnych, podległych jednostek i j.s.t.), a kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW były zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wypełniało to przepisy rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁷.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sprawozdań budżetowych, w tym z realizacji budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Zrealizowano wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu w 2017 r., o właściwe przedstawianie 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. Gminy, które nie wykazały należności z tytułu tych odsetek w sprawozdaniach Rb-27ZZ³⁸, zostały wezwane do ich skorygowania. Wojewoda, po otrzymaniu z j.s.t. skorygowanych sprawozdań, dokonał stosownych zmian w sprawozdaniu Rb-27. Sprawozdania jednostkowe Rb-27ZZ za 2018 r. nie zawierały ww. nieprawidłowości.

³⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

³⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

³⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

³⁸ Rb-27ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

IV. Ustalenia innych kontroli

W 2018 r. w kontroli P/18/092 Realizacja „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” ustalono, że w latach 2015–2018 w PUW prawidłowo i z zachowaniem terminów ustalonych przez Radę Ministrów zorganizowano proces naboru wniosków o dofinansowanie zadań, ich ocenę, rozpatrzenie zastrzeżeń zgłoszonych przez wnioskodawców, ustalenie list rankingowych i list wniosków zakwalifikowanych do dofinansowania w ramach dostępnego limitu środków finansowych. Prawidłowo monitorowano realizację Programu w województwie podlaskim, w rezultacie czego w latach 2016–2017 wykorzystano odpowiednio 99,5% i 100% dostępnych środków finansowych (m.in. zagospodarowano oszczędności powstałe po przeprowadzeniu postępowań przetargowych). Wojewoda wykorzystał także uprawnienie do przeprowadzania kontroli inwestycji w miejscu ich realizacji, obejmując nimi 16 z 53 zadań zrealizowanych w 2016 r. Z analizy 12 zadań z lat 2016–2017 wynikało, że od beneficjentów wyegzekwowano przedłożenie rzetelnych rozliczeń dotacji. W jednym przypadku wypłaty – na wniosek beneficjenta – dokonano przed złożeniem jednego z dokumentów wymaganych umową o dofinansowanie.

Skontrolowani beneficjenci Programu³⁹ przygotowali inwestycje rzetelnie, a dotacje z budżetu państwa na ich realizację wykorzystali prawidłowo.

³⁹ Urząd Gminy Kobylin-Borzymy, Starostwo Powiatowe w Mońkach, Zarząd Dróg Powiatowych w Grajewie, Urząd Gminy Janów.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Podlaskiego i kierowników pozostałych trzech skontrolowanych jednostek, tj. Burmistrza Miasta Hajnówka, Wójta Gminy Sokoły i Wójta Gminy Turośń Kościelna. Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia.

W związku z usunięciem w trakcie kontroli stwierdzonej nieprawidłowości – opublikowano wykaz spółek wodnych wraz z kwotami przyznanych im dotacji podmiotowych w 2018 r. – odstąpiono od formułowania wniosku pokontrolnego do Wojewody Podlaskiego.

W wyniku kontroli j.s.t nie stwierdzono nieprawidłowości i nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/20 – województwo podlaskie

Oceny wykonania budżetu w części – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria⁴⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku⁴¹.

Dochody (D): 72 589,2 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, ponieważ zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 85/20 dochody nie były objęte badaniem i nie podlegały ocenie.

Wydatki (W) ⁴² :	2 096 924,5 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	2 096 924,5 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) 1,0
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁴³ :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁴⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁴² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁴³ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem cz. 85/20 - województwo podlaskie, w tym		70 234,5	60 603,0	72 589,2	103,4	119,8
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	17 233,9	16 662,0	17 367,7	100,8	104,2
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędowe na potrzeby rolnictwa	0,7	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	721,4	250,0	1,5	0,2	0,6
1.3.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	68,0	70,0	107,7	158,4	153,9
1.4.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	564,2	549,0	593,3	105,2	108,1
1.5.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	891,3	1 624,0	921,9	103,4	56,8
1.6.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 968,6	14 169,0	15 740,2	105,2	111,1
1.7.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5,6	0,0	1,2	21,4	-
1.8.	rozdział 01095 Pozostała działalność	14,1	0,0	1,9	13,5	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,4	0,0	0,3	75,0	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,4	0,0	0,3	75,0	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,1	0,0	0,0	0,0	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
4.	dział 500 Handel	116,8	105,0	148,7	127,3	141,6
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	116,8	105,0	148,7	127,3	141,6
5.	dział 600 Transport i łączność	2 387,5	1 032,0	3 209,2	134,4	311,0
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	745,8	0,0	316,6	42,5	-
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	1,2	0,0	0,0	0,0	-
5.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 487,6	902,0	1 604,2	107,8	177,8
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	51,7	30,0	1 156,4	2 236,8	3 854,7
5.5.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4,4	0,0	0,3	6,8	-
5.6.	rozdział 60095 Pozostała działalność	96,8	100,0	131,7	136,1	131,7
6.	dział 630 Turystyka	0,0	4,0	2,9	-	72,5
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	4,0	2,9	-	72,5
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	30 634,9	26 854,0	29 264,1	95,5	109,0
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	30 634,9	26 854,0	29 264,1	95,5	109,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	599,6	558,0	531,2	88,6	95,2
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	12,3	3,0	4,1	33,3	136,7
8.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	15,1	0,0	0,0	0,0	-
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	571,8	555,0	527,1	92,2	95,0
8.4.	rozdział 71035 Cmentarze	0,4	0,0	0,0	0,0	-
9.	dział 750 Administracja publiczna	4 914,2	4 437,0	4 946,5	100,7	111,5
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	4 863,6	4 407,0	4 896,0	100,7	111,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	22,9	30,0	24,9	108,7	83,0
9.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	27,7	0,0	25,6	92,4	-
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	130,1	151,0	219,0	168,3	145,0
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10,0	8,0	63,1	631,0	788,8
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	120,1	143,0	155,2	129,2	108,5
10.3.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,7	-	-
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1,3	0,0	50,2	3 861,5	-
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,3	0,0	50,2	3 861,5	-
12.	dział 758 Różne rozliczenia	2,5	0,0	0,3	12,0	-
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2,5	0,0	0,3	12,0	-
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	30,8	16,0	33,5	108,8	209,4
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,1	0,0	9,5	9 500,0	-
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,1	-	-
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	1,8	-	-
13.4.	rozdział 80110 Gimnazja	0,0	0,0	2,3	-	-
13.5.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	1,8	-	-
13.6.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,0	0,0	0,7	-	-
13.7.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	28,5	13,0	14,3	50,2	110,0
13.8.	rozdział 80195 Pozostała działalność	2,2	3,0	3,0	136,4	100,0
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 669,7	3 067,0	3 941,7	107,4	128,5
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	4,6	-	-
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2 913,1	2 798,0	3 195,3	109,7	114,2
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	530,1	269,0	374,8	70,7	139,3
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	22,5	0,0	177,5	788,9	-
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,1	0,0	0,2	200,0	-
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	203,9	0,0	189,3	92,8	-
15.	dział 852 Pomoc społeczna	532,0	387,0	609,0	1 471,2	157,4
15.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	112,4	193,0	128,5	114,3	66,6
15.2.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	8,6	0,0	11,1	129,1	-
15.3.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	52,9	0,0	51,3	97,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
15.4.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,2	200,0	-
15.5.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	138,8	0,0	165,5	119,2	-
15.6.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	1,5	0,0	0,7	46,7	-
15.7.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,1	0,0	0,0	0,0	-
15.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	214,1	194,0	240,2	112,2	123,8
15.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	2,0	0,0	9,6	480,0	-
15.10.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
15.11.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1,1	0,0	1,9	172,7	-
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	49,1	60,0	512,7	1 044,2	854,5
16.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	49,1	60,0	57,2	116,5	95,3
16.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	455,5	-	-
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26,1	0,0	2,1	8,0	-
17.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	26,1	0,0	2,1	8,0	-
18.	dział 855 Rodzina	8 823,2	6 283,0	11 308,6	128,2	180,0
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	440,4	0,0	1 080,9	245,4	-
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 363,0	6 283,0	10 158,9	121,5	161,7
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	1,3	0,0	1,5	115,4	-
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	2,5	0,0	1,9	76,0	-
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	15,4	0,0	28,2	183,1	-
18.6.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,6	0,0	26,0	4 333,3	-
18.7.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	10,9	-	-
18.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	0,3	-	-
19.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 049,7	957,0	398,9	38,0	41,7
19.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	1 043,3	957,0	398,9	38,2	41,7
20.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	32,6	30,0	42,6	130,7	142,0
20.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	32,6	30,0	42,6	130,7	142,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem część, w tym:	2 028 786,9	1 708 886,0	2 143 619,5	2 089 164,2	8 867,9	103,0	122,3	97,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	167 456,9	60 301,0	155 507,1	148 933,3	0,0	88,9	247,0	95,8
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	6 852,4	4 476,0	6 934,2	6 535,2	0,0	95,4	146,0	94,2
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	17 731,4	3 628,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	3 289,0	100,0	3 591,0	3 591,0	0,0	109,2	3591,0	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	22 776,3	1 133,0	25 347,4	19 976,3	0,0	87,7	1763,1	78,8
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 474,5	1 574,0	1 623,0	1 623,0	0,0	110,1	103,1	100,0
1.6.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 900,6	7 596,0	8 068,2	8 054,6	0,0	116,7	106,0	99,8
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 753,4	7 889,0	8 988,2	8 906,6	0,0	101,8	112,9	99,1
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	30 836,8	27 636,0	33 302,4	33 022,6	0,0	107,1	119,5	99,2
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 424,7	6 053,0	6 053,0	5 678,4	0,0	104,7	93,8	93,8
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	63 417,8	216,0	61 599,7	61 545,6	0,0	97,0	28493,3	99,9
2.	dział 020 Leśnictwo	156,2	130,0	168,0	118,5	0,0	75,9	91,2	70,5
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	156,2	130,0	168,0	118,5	0,0	75,9	91,2	70,5
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 780,5	1 838,0	1 899,0	1 892,5	0,0	106,3	103,0	99,7
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 339,5	1 394,0	1 455,0	1 454,9	0,0	108,6	104,4	100,0
3.2.	rozdział 05011 PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz PO Rybactwo i Morze 2014–2020	441,0	444,0	444,0	437,6	0,0	99,2	98,6	98,6
4.	dział 500 Handel	4 427,7	4 969,0	4 969,0	4 969,0	0,0	112,2	100,0	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 427,7	4 969,0	4 969,0	4 969,0	0,0	112,2	100,0	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	116 851,1	44 546,0	167 847,8	163 513,2	6 226,2	139,9	367,1	97,4
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	17 393,2	18 000,0	17 650,0	17 036,8	0,0	98,0	94,6	96,5
5.2.	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	20 880,0	0,0	19 958,6	19 958,6	0,0	95,6	-	100,0
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	18 256,3	0,0	39 243,5	38 511,2	0,0	210,9	-	98,1
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	5 472,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	23 728,8	0,0	37 875,2	37 867,6	0,0	159,6	-	100,0
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	15 943,9	22 146,0	32 447,2	29 518,7	6 226,2	185,1	133,3	91,0
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja	4 057,3	4 302,0	4 409,5	4 376,8	0,0	107,9	101,7	99,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Transportu Drogowego								
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 021,8	0,0	16 115,6	16 105,1	0,0	146,1	-	99,9
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	97,3	98,0	148,2	138,4	0,0	142,2	141,2	93,4
6.	dział 630 Turystyka	0,0	17,0	17,0	2,6	0,0	-	15,3	15,3
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	17,0	17,0	2,6	0,0	-	15,3	15,3
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	4 696,2	2 936,0	8 992,5	7 592,8	0,0	161,7	258,6	84,4
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 677,3	2 936,0	8 940,1	7 540,4	0,0	161,2	256,8	84,3
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	18,9	0,0	52,4	52,4	0,0	277,2	-	100,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	11 989,9	12 190,0	12 441,5	12 187,5	0,0	101,6	100,0	98,0
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	12,5	20,0	20,0	9,3	0,0	74,4	46,5	46,5
8.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 094,5	3 273,0	3 273,0	3 037,8	0,0	98,2	92,8	92,8
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 808,7	8 817,0	9 061,5	9 060,4	0,0	102,9	102,8	100,0
8.4.	rozdział 71035 Cmentarze	74,2	80,0	87,0	80,0	0,0	107,8	100,0	92,0
9.	dział 750 Administracja publiczna	50 742,1	47 775,0	55 138,8	54 351,2	271,8	107,1	113,8	98,6
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	47 264,9	44 050,0	49 773,6	49 064,4	0,0	103,8	111,4	98,6
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	8,2	0,0	7,5	7,5	0,0	91,5	-	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	647,1	675,0	660,0	648,5	0,0	100,2	96,1	98,3
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	9,8	28,0	9,5	9,5	0,0	96,9	33,9	100,0
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	2 772,1	2 822,0	4 439,2	4 409,1	271,8	159,1	156,2	99,3
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	40,0	200,0	200,0	163,2	0,0	408,0	81,6	81,6
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	49,0	49,0	0,0	-	-	100,0
10.	dział 752 Obrona narodowa	922,0	383,0	1 383,6	1 353,6	0,0	146,8	353,4	97,8
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	525,7	383,0	383,0	353,0	0,0	67,1	92,2	92,2
10.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	396,3	0,0	1 000,6	1 000,6	0,0	252,5	-	100,0
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	86 813,5	91 499,0	101 882,0	100 954,2	50,0	116,3	110,3	99,1
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 712,4	12 645,0	14 632,0	13 768,2	0,0	158,0	108,9	94,1
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	76 809,2	78 164,0	84 881,5	84 881,1	0,0	110,5	108,6	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	290,9	323,0	330,6	322,2	0,0	110,8	99,8	97,5
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	332,8	342,0	334,4	334,4	0,0	100,5	97,8	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	6,8	25,0	725,0	681,8	0,0	10026,5	2727,2	94,0
11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	216,6	0,0	540,0	538,8	50,0	248,8	-	99,8
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	444,8	0,0	438,5	427,7	0,0	96,2	-	97,5
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 154,5	3 193,0	3 193,0	3 137,5	0,0	99,5	98,3	98,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 154,5	3 193,0	3 193,0	3 137,5	0,0	99,5	98,3	98,3
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	290,8	0,0	290,0	290,0	0,0	99,7	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	290,8	0,0	290,0	290,0	0,0	99,7	-	100,0
14.	dział 758 Różne rozliczenia	4 992,8	4 874,0	5 137,1	5 136,5	0,0	102,9	105,4	100,0
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4 992,8	394,0	5 137,1	5 136,5	0,0	102,9	1303,7	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 480,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	61 948,9	6 605,0	60 160,1	59 461,7	0,0	96,0	900,3	98,8
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	14 781,8	0,0	3 851,7	3 847,7	0,0	26,0	-	99,9
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	387,8	0,0	46,4	46,4	0,0	12,0	-	100,0
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4 583,2	0,0	5 433,4	5 359,6	0,0	116,9	-	98,6
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	27 536,2	0,0	29 320,7	29 222,2	0,0	106,1	-	99,7
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	40,1	0,0	68,5	68,5	0,0	170,8	-	100,0
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 614,1	0,0	2 623,6	2 539,0	0,0	97,1	-	96,8
15.7.	rozdział 80110 Gimnazja	3 602,3	0,0	16,1	16,1	0,0	0,4	-	100,0
15.8.	rozdział 80111 Gimnazja specjalne	146,6	0,0	0,6	0,6	0,0	0,4	-	100,0
15.9.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	155,6	0,0	280,0	276,9	0,0	178,0	-	98,9
15.10.	rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	68,1	68,1	0,0	-	-	100,0
15.11.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	254,8	0,0	54,5	54,5	0,0	21,4	-	100,0
15.12.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.13.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	309,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.14.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	8,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	19,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.16.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6 044,9	6 191,0	6 307,7	6 307,7	0,0	104,3	101,9	100,0
15.17.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	61,5	100,0	54,1	54,1	0,0	88,0	54,1	100,0
15.18.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddz. przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	573,8	0,0	605,5	605,5	0,0	105,5	-	100,0
15.19.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających	189,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych								
15.20.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	10 994,0	10 560,9	0,0	-	-	96,1
15.21.	rozdział 80178 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	203,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.22.	rozdział 80195 Pozostała działalność	435,5	314,0	435,2	433,9	0,0	99,6	138,2	99,7
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	148 951,5	139 349,0	155 578,4	153 756,1	2 320,0	103,2	110,3	98,8
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	6 843,3	0,0	10 324,7	9 749,1	2 320,0	142,5	-	94,4
16.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	37 529,6	37 306,0	40 448,9	40 393,9	0,0	107,6	108,3	99,9
16.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 554,7	1 534,0	1 585,0	1 585,0	0,0	101,9	103,3	100,0
16.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	71 787,1	70 646,0	76 225,6	75 850,5	0,0	105,7	107,4	99,5
16.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	111,0	118,0	118,0	117,5	0,0	105,9	99,6	99,6
16.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	30 160,3	28 798,0	25 860,8	25 104,9	0,0	83,2	87,2	97,1
16.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	965,5	947,0	1 015,4	955,2	0,0	98,9	100,9	94,1
17.	dział 852 Pomoc społeczna	172 072,2	142 104,0	175 265,9	164 318,4	0,0	95,5	115,6	93,8
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	29 385,4	26 912,0	30 084,9	29 748,1	0,0	101,2	110,5	98,9
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	15 297,4	15 392,0	16 643,7	15 814,7	0,0	103,4	102,7	95,0
17.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 059,1	1 109,0	1 190,7	1 090,4	0,0	103,0	98,3	91,6
17.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5 369,8	5 505,0	5 796,3	5 382,8	0,0	100,2	97,8	92,9
17.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	45 292,2	37 970,0	42 424,8	37 269,7	0,0	82,3	98,2	87,8
17.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	696,1	0,0	664,5	615,2	0,0	88,4	-	92,6
17.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	30 973,0	21 835,0	31 566,0	30 033,6	0,0	97,0	137,5	95,1
17.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	8,9	0,0	8,9	8,8	0,0	98,9	-	98,9
17.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	16 165,9	14 393,0	16 250,8	16 209,4	0,0	100,3	112,6	99,7
17.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	48,5	0,0	41,6	41,6	0,0	85,8	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.11	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 041,6	2 200,0	3 838,1	3 532,0	0,0	116,1	160,5	92,0
17.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	22 473,4	16 513,0	23 034,0	21 668,4	0,0	96,4	131,2	94,1
17.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	607,3	195,0	1 016,0	935,8	0,0	154,1	479,9	92,1
17.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	286,8	0,0	443,6	443,6	0,0	154,7	-	100,0
17.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1 366,8	80,0	2 262,0	1 524,3	0,0	111,5	1905,4	67,4
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 615,9	3 011,0	6 806,3	6 642,9	0,0	118,3	220,6	97,6
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3 996,7	3 011,0	4 466,0	4 423,6	0,0	110,7	146,9	99,1
18.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	79,5	0,0	273,0	236,9	0,0	298,0	-	86,8
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	1 539,7	0,0	2 067,3	1 982,4	0,0	128,8	-	95,9
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	13 382,2	436,0	15 122,2	13 083,5	0,0	97,8	3000,8	86,5
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	436,0	436,0	436,0	432,3	0,0	99,2	99,2	99,2
19.2.	rozdział 85415 Pomoc dla uczniów o charakterze socjalnym	12 635,0	0,0	14 380,7	12 345,7	0,0	97,7	-	85,8
19.3.	rozdział 85416 Pomoc dla uczniów o charakterze motywacyjnym	311,2	0,0	305,5	305,5	0,0	98,2	-	100,0
20.	dział 855 Rodzina	1 160 068,8	1 129 479,0	1 197 530,1	1 173 261,3	0,0	101,1	103,9	98,0
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	765 067,0	746 828,0	744 085,2	736 593,3	0,0	96,3	98,6	99,0
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	382 736,4	373 783,0	393 015,0	378 744,0	0,0	99,0	101,3	96,4
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	30,1	0,0	54,2	35,5	0,0	117,9	-	65,5
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	526,8	0,0	43 062,4	41 315,8	0,0	7842,8	-	95,9
20.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	2 164,1	0,0	6 879,8	6 457,9	0,0	298,4	-	93,9
20.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	395,6	0,0				0,0	-	-
20.7.	rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	28,4	0,0	22,2	19,2	0,0	67,6	-	86,5
20.8.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	7 544,5	6 255,0	7 725,1	7 483,9	0,0	99,2	119,6	96,9
20.9.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	918,5	920,0	976,4	968,9	0,0	105,5	105,3	99,2
20.10.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	131,4	144,0	144,2	113,5	0,0	86,4	78,8	78,7
20.11.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	1 565,6	1 529,3	0,0	-	-	97,7
20.12.	rozdział 85595 Pozostała działalność	526,0	1 549,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach/Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 848,2	8 831,0	9 730,6	9 696,6	0,0	109,6	109,8	99,7
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	8 848,2	8 831,0	9 730,6	9 696,6	0,0	109,6	109,8	99,7
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 807,0	3 601,0	3 740,5	3 692,3	0,0	131,5	102,5	98,7
22.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	410,0	318,0	291,8	283,0	0,0	69,0	89,0	97,0
22.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 327,2	3 283,0	3 423,3	3 383,9	0,0	145,4	103,1	98,8
22.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	69,8	0,0	25,4	25,4	0,0	36,4	-	100,0
23.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	818,0	819,0	819,0	819,0	0,0	100,1	100,0	100,0
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	818,0	819,0	819,0	819,0	0,0	100,1	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby ²⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	1 978	104 624,7	4 408	1 972	110 560,5	4 672	106,0
	wg statusu zatrudnienia ³⁾							
	01	830	38 582,7	3 874	809	40 064,6	4 127	106,5
	02	2	328,2	13 675	2	279,0	11 624	85,0
	03	1 085	60 941,8	4 681	1 099	65 391,9	4 958	105,9
	11 ⁴⁾	61	4 772,0	6 519	62	4 824,9	6 485	99,5
	w tym:							
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	402	22 570,2	4 679	397	24 247,3	5 090	108,8
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	18	997,0	4 616	17	1 043,0	5 113	110,8
	01	2	187,9	7 828	2	188,7	7 863	100,4
	03	16	809,1	4 214	15	854,3	4 746	112,6
1.2.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	104	4 859,4	3 894	98	5 440,0	4 626	118,8
	01	13	603,5	3 869	12	577,6	4 011	103,7
	03	91	4 255,9	3 897	86	4 862,4	4 712	120,9
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	87	4 742,6	4 543	89	4 885,1	4 574	100,7
	01	6	171,2	2 378	6	167,0	2 319	97,5
	03	81	4 571,4	4 703	83	4 718,2	4 737	100,7
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	190	11 831,7	5 189	191	12 757,7	5 566	107,3
	01	13	435,8	2 794	13	455,7	2 921	104,6
	03	177	11 395,8	5 365	178	12 301,9	5 759	107,3
1.5.	01095 - Pozostała działalność	3	139,6	3 877	2	121,5	5 064	130,6
	01	3	139,6	3 877	2	121,5	5 064	130,6
2.	050 - Rybolówstwo i rybactwo	19	851,8	3 736	19	857,6	3 761	100,7
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	851,8	3 736	19	857,6	3 761	100,7
	01	19	851,8	3 736	19	857,6	3 761	100,7
3.	500 - Handel	58	3 085,1	4 433	58	3 476,0	4 994	112,7
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	58	3 085,1	4 433	58	3 476,0	4 994	112,7
	01	4	293,7	6 119	4	285,9	5 955	97,3
	03	54	2 791,4	4 308	54	3 190,1	4 923	114,3
4.	600 - Transport i łączność	140	6 284,8	3 741	133	6 588,6	4 128	110,4
4.1.	60031 - Przejścia graniczne	100	3 660,3	3 050	94	3 946,6	3 499	114,7
	01	89	3 165,0	2 964	85	3 159,0	3 097	104,5
	03	11	495,3	3 752	9	787,6	7 292	194,3
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	40	2 624,5	5 468	39	2 642,0	5 645	103,2
	01	3	198,7	5 520	3	146,9	4 081	73,9
	03	37	2 425,8	5 464	36	2 495,1	5 776	105,7
5.	710 - Działalność usługowa	22	1 641,0	6 216	20	1 575,0	6 562	105,6
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	22	1 641,0	6 216	20	1 575,0	6 562	105,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby ²⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	1	208,8	17 397	1	132,9	11 071	63,6
	03	21	1 432,2	5 683	19	1 442,1	6 325	111,3
6.	750 - Administracja publiczna	443	24 951,1	4 694	446	25 770,5	4 815	102,6
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	398	23 062,6	4 829	404	23 722,3	4 893	101,3
	01	31	1 640,1	4 409	29	1 693,8	4 867	110,4
	02	2	328,2	13 675	2	279,0	11 624	85,0
	03	365	21 094,3	4 816	373	21 749,5	4 859	100,9
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	45	1 888,5	3 497	42	2 048,2	4 064	116,2
	01	40	1 625,7	3 387	39	1 752,0	3 744	110,5
	03	5	262,8	4 379	3	296,2	8 229	187,9
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71	5 287,0	6 205	72	5 355,0	6 198	99,9
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	71	5 287,0	6 205	72	5 355,0	6 198	99,9
	01	3	123,5	3 431	3	131,1	3 640	106,1
	03	7	391,5	4 661	7	399,0	4 750	101,9
	11 ⁴⁾	61	4 772,0	6 519	62	4 824,9	6 485	99,5
8.	801 - Oświata i wychowanie	78	4 522,2	4 831	78	4 631,9	4 949	102,4
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	78	4 522,2	4 831	78	4 631,9	4 949	102,4
	01	8	529,7	5 517	8	435,2	4 534	82,2
	03	70	3 992,5	4 753	70	4 196,6	4 996	105,1
9.	851 - Ochrona zdrowia	590	28 286,9	3 995	580	29 767,8	4 277	107,0
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	573	27 339,1	3 976	563	28 824,0	4 266	107,3
	01	573	27 339,1	3 976	563	28 824,0	4 266	107,3
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	15	856,9	4 761	15	847,0	4 706	98,8
	01	2	120,9	5 036	2	117,0	4 877	96,8
	03	13	736,0	4 718	13	730,0	4 679	99,2
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	90,9	3 787	2	96,8	4 034	106,5
	03	2	90,9	3 787	2	96,8	4 034	106,5
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	135,7	3 768	3	137,7	3 825	101,5
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	135,7	3 768	3	137,7	3 825	101,5
	01	3	135,7	3 768	3	137,7	3 825	101,5
11.	855 - Rodzina				20	926,6	3 861	-
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego				20	926,6	3 861	-
	03				20	926,6	3 861	-

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby ²⁾	tys. zł	zł	osoby ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	123	5 447,6	3 691	117	5 471,8	3 897	105,6
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	123	5 447,6	3 691	117	5 471,8	3 897	105,6
	01	13	579,7	3 716	11	586,9	4 446	119,6
	03	110	4 867,8	3 688	106	4 885,0	3 840	104,1
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	29	1 561,3	4 487	29	1 754,7	5 042	112,4
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	29	1 561,3	4 487	29	1 754,7	5 042	112,4
	01	4	232,3	4 839	4	294,2	6 128	126,6
	03	25	1 329,0	4 430	25	1 460,5	4 868	109,9

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 4) W 2017 r. status 10.

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2017 r.	2018 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy	Wykonanie			
				po zmianach				
tys. zł						%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem 85/20 - województwo podlaskie, w tym:	509,0	1 360,0	8 509,0	7 760,3	1524,6	570,6	91,2
1.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	612,0	612,0	611,3	-	99,9	99,9
1.1.	PO Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	612,0	612,0	611,3	-	99,9	99,9
2.	dział 750 - Administracja publiczna	0,0	748,0	748,0	0,0	-	0,00	0,0
2.1.	PO Polska Cyfrowa 2014-2020	0,0	463,0	463,0	0,0	-	0,00	0,0
2.2.	RPO Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020	0,0	285,0	285,0	0,0	-	0,00	0,0
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	509,0	0,0	7 149,0	7 149,0	1404,5	-	100,0
3.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	509,0	0,0	7 149,0	7 149,0	1404,5	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Finansów
11. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
12. Wojewoda Podlaski