



LBI.430.001.2023

Nr ewid. 10/2023/P/23/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie

MISJA

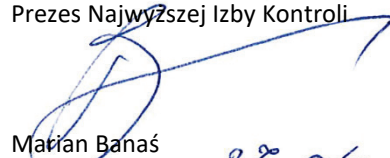
Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Białymstoku



Janusz Pawelczyk

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia

27.04.2023r

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	16
4. INFORMACJE DODATKOWE.....	17
5. ZAŁĄCZNIKI.....	18
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	18
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	19
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	19
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	23
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	30
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	34
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	35

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa za rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/20 – województwo podlaskie

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 roku w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

Jednostki kontrolowane

Podlaski Urząd Wojewódzki
Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski, który na terenie województwa podlaskiego pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego (*j.s.t.*). W 2022 roku najwięcej środków przeznaczył on na finansowanie zadań z zakresu wspierania rodziny – 935 326,5 tys. zł (43% wydatków budżetu państwa w części 85/20), pomocy społecznej – 278 891,3 tys. zł (12,8%), ochrony zdrowia – 264 968,7 tys. zł (12,2%), rolnictwa – 249 224,2 tys. zł (11,4%), oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 130 944,2 tys. zł (6,0%).

Budżet w części 85/20 realizowany był przez 42 jednostki budżetowe. Kierownicy dwóch z nich byli dysponentami drugiego stopnia², a 40 – dysponentami trzeciego stopnia. Z części 85/20 udzielano dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej lub zlecone odrębnymi ustawami: Samorządowi Województwa Podlaskiego, 118 gminom (w tym trzem miastom na prawach powiatu) i 14 powiatom, a także innym podmiotom (m.in. fundacjom, stowarzyszeniom, spółkom wodnym).

Do oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2022 rok Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku (*PUW* lub *Urząd*) i Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Białymstoku (*WSSE*) oraz wykorzystania wybranych dotacji przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim. Wykaz kontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku nr 5.1. do Informacji.

W 2022 roku w części 85/20 – województwo podlaskie zrealizowano:

- dochody budżetu państwa w kwocie 84 509,3 tys. zł, w tym 10 499,3 tys. zł (12,3 %) w PUW;
- wydatki budżetu państwa w kwocie 2 177 549,6 tys. zł, z czego 122 909,0 tys. zł (5,6%) wykonał PUW;
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 5129,6 tys. zł, w tym 225,3 tys. zł (4,4%) zrealizował PUW.

Dochody zrealizowane w 2022 roku w części 85/20 stanowiły 0,02% dochodów budżetu państwa, a wydatki – 0,4% wydatków budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm. Ustawa zwana dalej: *ufp*.

² Podlaski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny oraz Podlaski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa
w 2022 roku w części
85/20 województwo
podlaskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 roku w części 85/20 – województwo podlaskie.

Zbadane wydatki budżetu państwa o wartości 551 299,0 tys. zł (25,3%) zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, uzyskując zakładane efekty. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też skontrolowane 225,3 tys. zł (4,4%) przyznane z budżetu środków europejskich.

Analizowane dotacje o wartości 539 033,0 tys. zł (29,9% dotacji w części 85/20) prawidłowo zaplanowano i terminowo rozliczono.

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

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 rok przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie i sprawozdań jednostkowych PUW. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę (znikomy udział w wydatkach budżetowych) oraz charakter, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części. Polegały one m.in. na:

- wypłaceniu przed zwiększeniem planu finansowego PUW 77,7 tys. zł z tytułu rekompensat dla przedsiębiorców w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego w województwie,
- niepodjęciu skutecznych działań mających na celu ograniczenie wydatków ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej,
- nieterminowym przekazaniu Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) informacji o złożonych ofertach w jednym z postępowań o udzielenie zamówienia o wartości 265,3 tys. zł.

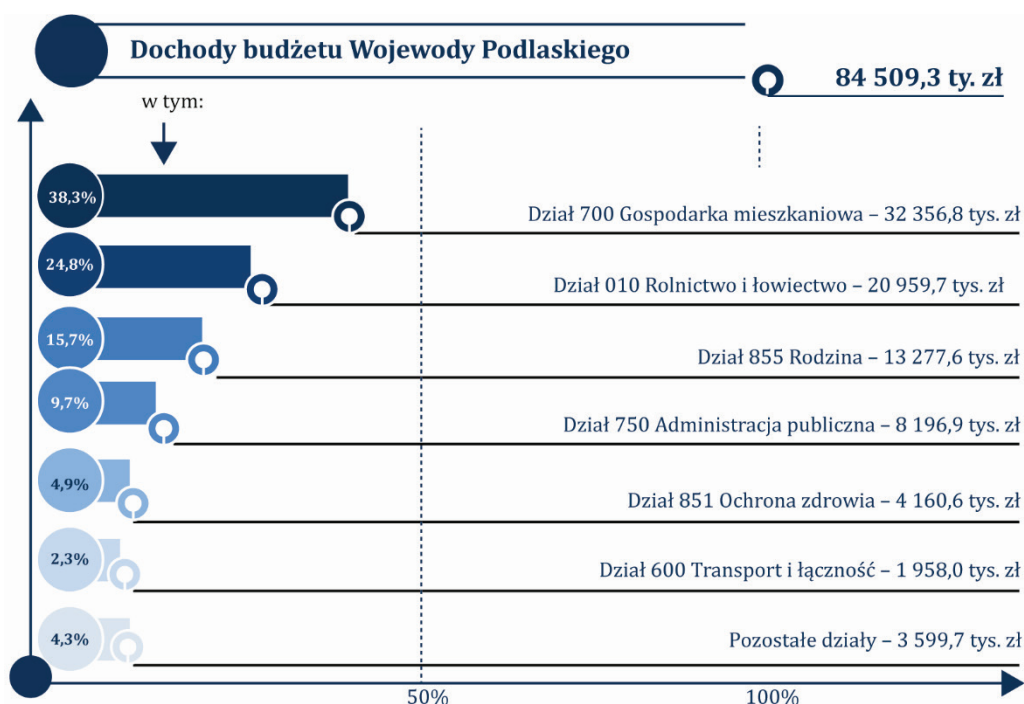
Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie, przedstawiona została w załączniku 5.2. do Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 roku, kontrola dochodów budżetowych w części 85/20 – województwo podlaskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2022 roku dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 84 509,3 tys. zł (w tym w PUW – 10 499,3 tys. zł). Ich strukturę wg działów przedstawia poniższy wykres.



Źródło: opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

W 2022 roku w budżecie Wojewody Podlaskiego nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Dochody w części 85/20 zrealizowane w 2022 roku były wyższe o 18 550,3 tys. zł (o 28,1%) od planowanych na ten rok i niższe o 9 179,7 tys. zł (o 9,8%) od wykonanych w 2021 roku. Więcej dochodów uzyskano głównie w działach:

- 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, w którym były one o 3080,4 tys. zł, tj. o 61,1%, wyższe od zakładanych, z powodu wzrostu opłat za wydawanie paszportów, zwiększonego zainteresowania uzyskaniem paszportu oraz wzrostu opłat za wydawanie zgody na zatrudnianie cudzoziemców;
- 85132 – *Inspekcja sanitarna*, w którym uzyskano je w kwocie o 1342,0 tys. zł (o 70,2%) wyższej od zaplanowanej, ze względu na większą liczbę zrealizowanych badań zleconych, które wcześniej ograniczono ze względu na pandemię Covid-19. Ponadto, w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego SARS-CoV-2, wprowadzono usługę wykonywania odpłatnych badań, cieszących się dużym zainteresowaniem społeczeństwa.

Na koniec 2022 roku należności pozostałe do zapłaty w części 85/20 – województwo podlaskie wyniosły 436 229,0 tys. zł, w tym zaległości 435 485,6 tys. zł. Były one o 8,8% wyższe niż w 2021 roku. Największe zaległości (396 631,6 tys. zł) wystąpiły w dziale 855 – *Rodzina*. Dotyczyły one niemal w całości niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu

alimentacyjnego. Służby Wojewody na bieżąco monitorowały regulowanie należności budżetowych oraz podejmowały działania w celu zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości dochodzonych przez jednostki podległe lub samorządy. Przeprowadzono kwartalne analizy należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i o wynikach tych analiz informowano gminy³, obligując je do działań mających na celu zwiększenie skuteczności w dochodzeniu zwrotu tych świadczeń. Przeprowadzono również kontrole w ośmiu j.s.t. m.in. w zakresie działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych i prawidłowości odprowadzania do budżetu Wojewody Podlaskiego uzyskanych dochodów. Przyczyniło się to do zwiększenia ściągальności tych należności z 38,4% w 2021 roku do 43,36% w 2022 roku. Jednak zaległości z tego tytułu wzrosły (w wyniku powstania nowych) o 9,2% w stosunku do roku poprzedniego i stanowiły 91,1% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20 na koniec 2022 roku.

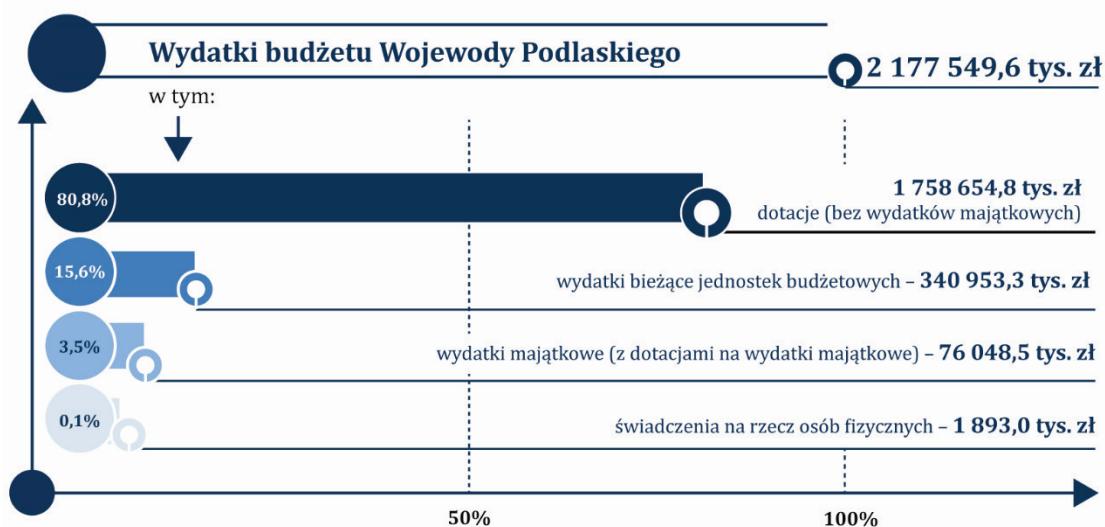
Dane liczbowe o dochodach budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie zaprezentowano w załączniku 5.3. do Informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2022 roku wydatki budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 2 177 549,6 tys. zł (w tym w PUW – 122 909,0 tys. zł). Stanowiło to 125,5% planu określonego w ustawie budżetowej⁴ i 98,3% planu po zmianach. W stosunku do 2021 roku wydatki te były niższe o 16,9%⁵ (w PUW wydatki były wyższe niż rok wcześniej o 11 707,2 tys. zł, tj. o 10,5%⁶). Środkami z budżetu państwa w 2022 roku sfinansowano głównie zadania w działach: 855 *Rodzina* (43% wydatków ogółem), 852 *Pomoc społeczna* (12,8%), 851 *Ochrona zdrowia* (12,2%), 010 *Rolnictwo* (11,4%) oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (6%).

Strukturę wydatków w 2022 r. w części 85/20 według grup ekonomicznych⁷ przedstawia poniższy wykres.



Źródło: opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK

Dane liczbowe o wydatkach budżetu państwa w części 85/20 w 2022 roku zaprezentowano w załączniku 5.4. do Informacji.

³ Każdej gminie wysyłano m.in. dane o ściągальności należności we wszystkich gminach w województwie.

⁴ 1 734 818,0 tys. zł.

⁵ W 2021 roku wyniosły one 2 619 161,3 tys. zł, z czego 15 145,7 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

⁶ Wydatki poniesione w 2021 roku wyniosły 111 201,8 tys. zł.

⁷ Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) z uwzględnieniem wydatków z grupy *Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*.

Środki z rezerw budżetu państwa

Limit wydatków budżetu państwa w części 85/20, określony w ustawie budżetowej na 2022 rok na 1 734 818,0 tys. zł, w trakcie roku został zwiększony środkami z rezerw o 488 026,4 tys. zł, w tym o 462 002,2 tys. zł z rezerw celowych⁸ i o 26 024,2 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Zmiany w planie dokonywane były na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Zbadane zwiększenia z rezerw celowych na 117 883,7 tys. zł (25,5%) dotyczyły wydatków, które nie mieściły się w limicie określonym w ustawie budżetowej, a wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb, w tym:

- zwiększenia z rezerwy poz. 24⁹ o 102 797,2 tys. zł z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji celowych wypłaconych w gminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym¹⁰,
- zwiększenia z rezerwy poz. 34¹¹ o 15 086,5 tys. zł dotacji celowych dla gmin, z przeznaczeniem na realizację świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego, realizację zasiłku dla opiekuna¹² na podstawie ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”¹³.

Do końca 2022 roku wykorzystano 110 141,5 tys. zł, tj. 93,4% objętych analizą zwiększeń (wszystkie zgodnie z przeznaczeniem). Nie wykorzystano zaś 7742,2 tys. zł, z których 3456,4 tys. zł zablokowano, a 4285,8 tys. zł terminowo zwrócono do budżetu.

W 2022 roku budżet Wojewody Podlaskiego zwiększony został środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 26 024,2 tys. zł, w tym o 17 971,1 tys. zł plan finansowy PUW (dysponent III stopnia).

Z rozliczeń przedstawionych przez beneficjentów wynika, że otrzymane z rezerwy ogólnej środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem:

1. Na zadanie pn. *Roboty budowlane eremu tarasu dolnego (7 domków) wraz z murem oporowym od strony południowej Zespołu pokamedulskiego w Wigrach*, realizowane przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Wigrach¹⁴ wykorzystano 5000,0 tys. zł dotacji celowej. Środki zostały przyznane decyzją Ministra Finansów z 24 czerwca 2022 r. na wniosek beneficjenta i Wojewody Podlaskiego (wnioskowano o 10 000,0 tys. zł), po uzyskaniu pozytywnej opinii Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Z przedstawionego przez ten organ rozliczenia wynika, że zadanie zrealizowano zgodnie z umową.
2. Na realizację projektu *Pod biało-czerwoną*, polegającego na zakupie masztów oraz flag i ich instalacji w 78 gminach, które zgłosiły chęć udziału w projekcie zorganizowanym przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów, wydatkowano 522,2 tys. zł. Podstawą wydatkowania środków był art. 48 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2022¹⁵, zgodnie z którym w 2022 roku Wojewoda mógł udzielać gminom z budżetu państwa dotacji celowych na finansowanie kosztów zadań własnych, o których mowa

⁸ Zwiększenia były przeznaczone głównie na: zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa podlaskiego (91 709,2 tys. zł), dofinansowanie zadań z zakresu wychowania przedszkolnego (45 348,0 tys. zł), świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (25 036,0 tys. zł), stypendia i zasiłki szkolne oraz zakup podręczników (24 263,2 tys. zł).

⁹ Wydatki związane z realizacją działań łagodzących skutki inflacji, w tym na dodatki osłonowe oraz ochronę odbiorcy wrażliwego energii.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 169, ze zm. Ustawa weszła w życie po uchwaleniu ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270). Z tego powodu wydatków na wypłatę dodatków osłonowych nie można było przyjąć do planu wynikającego z ustawy budżetowej.

¹¹ Środki na realizację ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na opłacenie składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne i zasiłki dla opiekunów i na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin *Za życiem*.

¹² O 13 357,0 tys. zł w rozdz. 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* oraz o 1 729,5 tys. zł w rozdz. 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*.

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1329, ze zm.

¹⁴ Środki na ten cel przekazano za pośrednictwem Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków.

¹⁵ Dz. U. poz. 2445, ze zm.

w art. 7 ust. 1 pkt 17 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁶, w zakresie zakupu masztów i flag oraz ich instalacji. Zadania były realizowane przez gminy na podstawie umów zawartych z Wojewodą Podlaskim, w których określono szczegółowo warunki realizacji projektów. Z przedłożonych rozliczeń wynika, że udział w programie wzięło 76 gmin (dwie zrezygnowały). Kwota dofinansowania wynosiła do 8,0 tys. zł. Wykorzystano 519,5 tys. zł, a niewykorzystane 2,7 tys. zł zwrócono terminowo do budżetu Wojewody Podlaskiego. Środki te Wojewoda Podlaski zablokował.

3. Na wykonanie pilnych prac remontowych i konserwacyjnych grobów i cmentarzy wojennych żołnierzy Wojska Polskiego oraz ofiar terroru znajdujących się na terenie województwa podlaskiego – zgodnie z wnioskami Wojewody Podlaskiego – środki przyznano 11 gminom. Przekazano im, zgodnie z zapotrzebowaniami, 2486,6 tys. zł, z których wykorzystaały one 1578,6 tys. zł. Pozostałej kwoty 908,0 tys. zł nie wykorzystaała gmina Supraśl, z powodu dużego zakresu prac i krótkiego terminu realizacji zadania. Zwrócono ją terminowo do budżetu Wojewody Podlaskiego.

Wydatki związane z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych w części 85/20 pierwotnie planowane były w projekcie ustawy budżetowej na 2022 rok. Wojewoda Podlaski zgłosił zapotrzebowanie na ujęcie w niej 400,0 tys. zł, po czym 13 sierpnia 2021 r. wnioskował o kolejne 300,0 tys. zł. Ostatecznie w ustawie budżetowej na 2022 rok zaplanowano 700,0 tys. zł w części 85/20 na zadania związane z utrzymaniem grobów i cmentarzy wojennych. Jak wynika z korespondencji między PUW a Kancelarią Prezesa Rady Ministrów (KPRM), od 30 listopada 2021 r. Urząd na wniosek KPRM zbierał w gminach informacje o grobach i cmentarzach, które ich zdaniem powinny być wyremontowane w 2022 roku. W odpowiedzi PUW 7 grudnia 2021 r. przedstawił KPRM listę sześciu obiektów, na które nie wystarczy środków zapewnionych w projekcie ustawy budżetowej (wartość prac 169,9 tys. zł) i 21 grudnia 2021 r. listę uzupełniającą o osiem obiektów (wartość prac 2361,0 tys. zł). Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu PUW wynika, że Wojewoda Podlaski nie wnioskował o utworzenie odrębnej pozycji rezerw celowych na sfinansowanie opisanych zadań, gdyż była możliwość pozyskania środków na to z rezerwy ogólnej. Wg Dyrektor nagłymi okolicznościami, które umożliwiały wykorzystanie na ten cel środków z rezerwy ogólnej były informacje gmin o konieczności dokonania pilnych prac remontowych i konserwacyjnych, które do PUW wpłynęły już po okresie planowania środków na 2022 rok.

Plan finansowy WSSE w 2022 roku zwiększono o 2673,2 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa (cz. 83. poz. 72) na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny (2543,2 tys. zł) i na bieżące wydatki, tj. pokrycie części skutków inflacji (130,0 tys. zł). Kontrola NIK przeprowadzona w tej jednostce wykazała, że wnioskowanie o te zwiększenia wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W całości wykorzystano 2543,2 tys. zł otrzymane na pokrycie skutków podwyżki najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawód medyczny¹⁷. Środki na pokrycie części skutków inflacji, otrzymane w połowie października 2022 roku, wykorzystano w 82,2% (tj. 106,9 tys. zł z otrzymanych 130,0 tys. zł) do wysokości różnicy pomiędzy kwotą wydatków poniesionych w 2022 roku a kwotą takich wydatków przeliczonych dla każdej faktury według średnich cen w 2021 roku (z uwzględnieniem występujących różnic w stawce podatku VAT). Dotyczyły to zakupu: energii elektrycznej (54,5 tys. zł), energii cieplnej (8,5 tys. zł), paliwa do samochodów służbowych (21,6 tys. zł), usług pocztowych (2,6 tys. zł), usługi odbioru odpadów niebezpiecznych (4,8 tys. zł), papieru do drukarek (6,8 tys. zł), ręczników papierowych (7,0 tys. zł) i gazów technicznych (1,1 tys. zł). Pozostałe 23,1 tys. zł terminowo zwrócono na rachunek PUW.

Plan finansowy Urzędu zwiększono z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 17 971,1 tys. zł, z czego 15 726,5 tys. zł stanowiły środki przeznaczone na wypłatę rekompensat dla przedsiębiorców za wprowadzenie stanu wyjątkowego przy wschodniej granicy Polski¹⁸. Wykorzystano je w całości, jednak PUW 1 i 2 lutego 2022 r. wykonał decyzje Wojewody Podlaskiego (odpowiednio z 3 i 4 stycznia 2022 r.) oraz przekazał rekompensaty w kwotach odpowiednio 1,4 tys. zł i 75,3 tys. zł, mimo że plan

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 40, ze zm.

¹⁷ W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 26 maja 2022 r. o zmianie ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagradzania zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1352).

¹⁸ Prawidłowość przyznawania środków na wypłaty rekompensat za wprowadzenie stanu wyjątkowego jest przedmiotem odrębnej kontroli prowadzonej przez NIK.

finansowy PUW został zwiększony przez Ministra Finansów o środki na ten cel 3 lutego 2022 r. Przekazanie środków przed zwiększeniem planu finansowego stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone m.in. w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Dyspozycję wypłaty środków podjęła Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu PUW. Wg jej wyjaśnień głównym powodem wypłaty środków przed zwiększeniem planu była presja społeczna wyrażana w rozmowach telefonicznych i w mediach w zakresie pozbawienia przedsiębiorców źródła zarobkowania oraz żądania jak najszybszej wypłaty należnych środków. Działanie to miało głównie na celu złagodzenie zaistniałej sytuacji na terenach objętych stanem wyjątkowym i czasowym zakazem przebywania. Według wyjaśnień Dyrektor Wydziału było to również zgodne z zasadą współżycia społecznego, która umożliwia organom stosującym prawo podejmowanie decyzji z uwzględnieniem konkretnych uwarunkowań.

Pozostałe środki z rezerwy ogólnej PUW przeznaczył na:

- realizację zadań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców – obywateli Ukrainy (2000,0 tys. zł), które wykorzystano w całości na sfinansowanie usług hotelowych, zakup i transport rzeczowej pomocy humanitarnej, leków, żywności, środków czystości, artykułów higienicznych, szkolnych, itp.,
- pokrycie wydatków związanych z remontem oraz zakupem wyposażenia do pomieszczeń PUW, które uległy zniszczeniu w wyniku pożaru 8 czerwca 2022 r. (244,6 tys. zł). Na zadanie wydatkowano 239,8 tys. zł, a niewykorzystane 4,8 tys. zł zostały przez Wojewodę zablokowane.

Blokady wydatków

W 2022 roku Wojewoda zablokował wydatki budżetowe w wysokości 19 332,1 tys. zł, w tym 17 426,1 tys. zł na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp (w związku z nadmiarem środków) oraz 1906,0 tys. zł na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp (ze względu na opóźnienia w realizacji zadań)¹⁹. Decyzje o blokowaniu wydatków wydawane były niezwłocznie po uzyskaniu informacji o oszczędnościach (zbadano trzy decyzje o zablokowaniu wydatków na łącznie 4518,5 tys. zł²⁰, tj. 23,4% ogółu blokad). Wszystkie zostały wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Wydatki niewygasające z końcem 2021 roku

Z końcem 2021 roku nie wygasły wydatki w wysokości 15 145,7 tys. zł²¹ zaplanowane na:

- 11 zadań, realizowanych przez PUW na przejściach granicznych (6923,4 tys. zł)²²,
- zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej (PSP) województwa podlaskiego (6000,0 tys. zł), na które środki zostały ujęte w budżecie Wojewody Podlaskiego na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej z 1 października 2021 r.²³,
- dwa zadania realizowane w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch+ 2021” – dotacje dla dwóch gmin,
- rozbudowę Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Studziankach (1000,0 tys. zł),
- utworzenie i wyposażenie placówki „Senior+” w gminie Klukowo w ramach Programu Wieloletniego Senior+ na lata 2015–2020 (65,1 tys. zł).

Ze środków tych w 2022 roku wykorzystano w terminie i zgodnie z przeznaczeniem 15 121,6 tys. zł²⁴.

¹⁹ Decyzją Ministra Finansów z 22 grudnia 2022 r. zmniejszono plan wydatków budżetu Wojewody Podlaskiego o 8486,3 tys. zł pochodzące z wprowadzonych blokad.

²⁰ 4512,5 tys. zł stanowiły środki wcześniej przyznane z rezerw celowych.

²¹ Środki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407). Nie wykorzystano ich głównie z powodu przedłużających się procedur przetargowych, problemów wykonawców związanych z COVID-19 uniemożliwiających terminowe ukończenie prac (absencje spowodowane chorobą i kwarantanną), długotrwałych uzgodnień dokumentacji projektowej oraz sytuacji na granicy polsko-białoruskiej związanej z napływem migrantów.

²² W tym m.in.: [1] przystosowanie kolejowych przejść granicznych Siemianówka-Świsłocz i Kuźnica Białostocka-Grodno do kontroli fitosanitarnych (odpowiednio 1721,4 tys. zł i 1788,6 tys. zł), [2] remont nawierzchni betonowej na drogowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka-Bruzgi (1138,4 tys. zł), [3] przebudowa pomieszczeń szatni z infrastrukturą sanitarną w budynku głównym na drogowym przejściu granicznym Bobrowniki-Bierestowica (792,2 tys. zł).

²³ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

²⁴ Do budżetu zwrócono niewykorzystane 22,3 tys. zł na utworzenie i wyposażenie placówki „Senior+” w gminie Klukowo. Ponadto w związku z oszczędnościami przy realizacji zadania pn. *Zakup mobilnej służby*

Dotacje

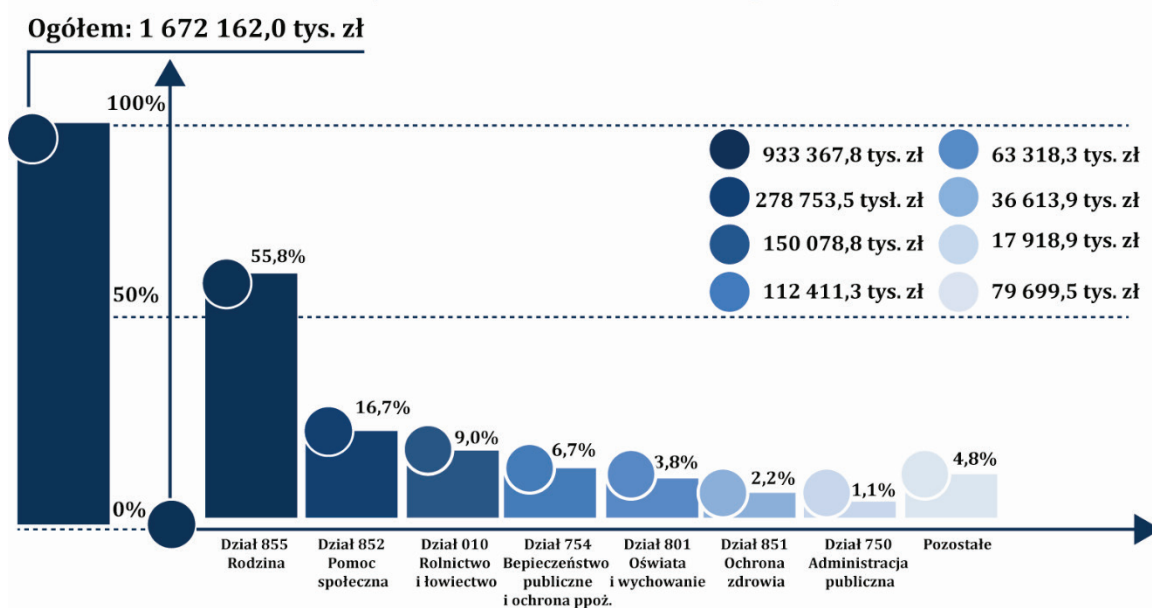
Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe. W 2022 roku wyniosły one 1 802 882,0 tys. zł²⁵), co stanowiło 126,6% środków ujętych w ustawie budżetowej (1 424 102,0 tys. zł) i 98,3% planu po zmianach – 1 833 559,3 tys. zł. W porównaniu z wydatkami na dotacje w 2021 roku (2 290 429,1 tys. zł²⁶), były one niższe o 487 547,1 tys. zł, tj. o 27%. Ze środków tych 1 799 946,9 tys. zł przekazano w formie dotacji celowych, a 2935,1 tys. zł – podmiotowych (spółkom wodnym). Dotacje przeznaczono głównie na zadania z zakresu:

- *rodziny* – 933 367,8 tys. zł, m. in. na realizację Programu Rodzina 500 Plus (486 595,4 tys. zł) i na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki emerytalne i rentowe²⁷ (434 164,3 tys. zł); w 2022 roku wypłacono 967 035 świadczeń wychowawczych na kwotę 482 013,6 tys. zł, którymi objęto 193,4 tys. dzieci²⁸;
- *pomocy społecznej* – 278 813,1 tys. zł, m.in. na wypłatę zasiłków (stałych i okresowych) oraz pomoc w naturze (64 415,8 tys. zł), na finansowanie domów pomocy społecznej (30 405,1 tys. zł) i pomoc w zakresie dożywiania (22 118,5 tys. zł);
- *ochrony zdrowia* – 154 718,8 tys. zł, w tym 118 104,7 tys. zł na ratownictwo medyczne i 34 182,6 tys. zł na składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne;
- *rolnictwa i łowiectwa* – 153 013,9 tys. zł, głównie na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na sfinansowanie gminom kosztów tych działań (102 220,6 tys. zł);
- *bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej* – 112 939,1 tys. zł, w tym 111 742,7 tys. zł na zadania realizowane przez komendy powiatowe PSP.

Większość dotacji – 1 672 162,0 tys. zł (92,7%) wykorzystali j.s.t. Środki te przekazano przede wszystkim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (1 410 518,7 tys. zł) oraz zadań własnych (219 801,9 tys. zł). Gminy wydatkowały 1 368 230,4 tys. zł, powiaty 265 737,3 tys. zł, a Samorząd Województwa Podlaskiego 38 194,3 tys. zł środków z dotacji.

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

Dotacje na zadania realizowane przez j.s.t.



Źródło: opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

uszczelniającej na potrzeby Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa na kolejowym przejściu granicznym Siemianówka-Świsłocz, nie składano zapotrzebowania na 1,8 tys. zł.

²⁵ W tym 44 227,2 tys. zł stanowiły dotacje na wydatki majątkowe.

²⁶ Z dotacjami na wydatki majątkowe, wynoszącymi 45 175,6 tys. zł (z czego 2 222,3 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 roku).

²⁷ Z tytułu wypłaconych świadczeń.

²⁸ Liczba uśredniona.

Badaniem objęto wykorzystanie 539 033,0 tys. zł (29,9% dotacji w części 85/20) przeznaczonych m.in. na: wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów oraz opłacanie składek emerytalnych i rentowych w gminach z terenu województwa podlaskiego (434 164,3 tys. zł), wypłaty dodatków osłonowych (97 770,6 tys. zł) i na zadanie pn. *Roboty budowlane eremu tarasu dolnego siedem domków) wraz z murem oporowym od strony południowej Zespołu pokamedulskiego w Wigrach* (5000,0 tys. zł). Dotacje te prawidłowo zaplanowano (na podstawie zweryfikowanych potrzeb jednostek otrzymujących środki) i terminowo rozliczono.

Kontrola NIK w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim wykazała, że otrzymane od Wojewody dotacje na finansowanie wypłat dodatku osłonowego i realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzone nieprawidłowości, polegające na niedotrzymaniu, w dwóch przypadkach, ustawowego wymogu poinformowania korespondencją elektroniczną wnioskodawców o przyznaniu dodatku osłonowego, miały charakter formalny i nie wpłynęły na ocenę kontrolowanej działalności.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2022 roku wydatki bieżące jednostek podległych Wojewodzie Podlaskiemu wyniosły 340 953,3 tys. zł (98,2% planu po zmianach), w tym PUW – 108 114,5 tys. zł (98,4% planu Urzędu). Były one wyższe od wykonanych rok wcześniej, odpowiednio o 14,7% i 15,7% i stanowiły 15,7% ogółu wydatków w części 85/20. Sfinansowano nimi głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym wynagrodzenia z pochodnymi (231 722,2 tys. zł, tj. 68% wydatków bieżących) oraz koszty zakupu materiałów, energii i usług²⁹ (48 220,3 tys. zł, tj. 14,1%).

Wynagrodzenia w części 85/20 w 2022 roku wyniosły 196 609,0 tys. zł³⁰ (99,2% planu po zmianach), w tym w PUW – 51 860,7 tys. zł. Były one wyższe niż rok wcześniej odpowiednio o 16,8% i 8,2%, co wynikało głównie z wykorzystania dodatkowych środków z rezerw celowych budżetu państwa, w tym m.in. na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych (9494,7 tys. zł) i pracowników PUW (2415,5 tys. zł). Na wzrost wynagrodzeń złożyły się również wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, przywrócenie funduszu nagród tworzonego na podstawie przepisów odrębnych, wydatki związane z planowanym wsparciem ze środków Unii Europejskiej organów administracji architektoniczno-budowlanej na szczeblu wojewódzkim oraz skutki decyzji Ministra Finansów dotyczącej gradacji stanowisk operatorów centrów powiadamiania ratunkowego.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Podlaskiemu w 2022 roku wyniosło 2021 osób i było o 46 osób (2,3%) wyższe niż w 2021 roku. W PUW przeciętne zatrudnienie wyniosło 618 osób i było wyższe o 15 (o 2,4%) w stosunku do roku poprzedniego. Najwyższy wzrost zatrudnienia (o 39 osób) zanotowano wśród pracowników korpusu służby cywilnej (głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii – o 14 i w PUW o 13 osób). Zatrudnienie wśród osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o pięć, natomiast w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie uległo zmianie.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 w 2022 roku wyniosło 8,1 tys. zł, tj. o 14% więcej niż w roku poprzednim (7,1 tys. zł). Wzrosło ono głównie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 23,6%) i w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (o 12%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w PUW wyniosło 7,0 tys. zł i było wyższe o 5,7% od wynagrodzenia w 2021 roku. W 2022 roku na nagrody wydatkowano 3,1 tys. zł³¹, tj. o 79,4% więcej niż rok wcześniej.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/20 – województwo podlaskie przedstawiono w załączniku 5.5. do Informacji.

Na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/20 w 2022 roku wydatkowano 22 935,0 tys. zł (o 4,2% więcej niż rok wcześniej). Wzrost wydatków nastąpił głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii (o 1292,2 tys. zł, tj. o 8%). Zadania na rzecz PUW, na podstawie umów zlecenia, wykonywało w 2022 roku 108 osób (o jedna więcej niż w roku poprzednim). Wydatki na ten cel wyniosły 665,0 tys. zł i były niższe od poniesionych w 2021 roku o 3,7% (o 25,4 tys. zł), głównie w związku ze zmniejszeniem liczby osób wykonujących zadania pomocnicze na podstawie umów

²⁹ W paragrafach: 421, 426, 427 i 430.

³⁰ Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2022 roku.

³¹ Średnia kwota nagrody wyniosła 4,9 tys. zł.

zawartych na okres dłuższy niż trzy miesiące (94,3 tys. zł). Jednocześnie zwiększyły się o 68,9 tys. zł wydatki związane z umowami zlecenia zawartymi z konsultantami wojewódzkimi.

Objęte badaniem wydatki bieżące pozapłacowe PUW w wysokości 4224,2 tys. zł (3,9% wydatków bieżących tego dysponenta i 1,2% wydatków bieżących w części 85/20) zostały prawidłowo zaplanowane i poniesione zgodnie z przeznaczeniem, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.³²

W dwóch jednostkach (w PUW i w WSSE) zbadano dokonywanie wydatków na energię elektryczną.

Wydatki PUW na energię elektryczną w 2022 roku wyniosły 2963,4 tys. zł i były o 260,1 tys. zł (o 8,1%) niższe niż rok wcześniej (3223,5 tys. zł). Najwięcej (1936,0 tys. zł, tj. 65,3%) przeznaczono na zakup energii. W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej³³, pracownikom Urzędu zalecono efektywne i oszczędne korzystanie z energii, ograniczono oświetlenie zewnętrzne, wyłączono zbędne odbiorniki energii w budynkach administracyjnych, ograniczono oświetlenie garażu, zrezygnowano z dogrzewania pomieszczeń grzejnikami elektrycznymi, ograniczono liczbę urządzeń AGD. Wprowadzono też m.in. sukcesywną wymianę opraw oświetleniowych na energooszczędne typu LED, ograniczenie używania oświetlenia w częściach wspólnych.

Podobne działania podjęto w WSSE. Ich efektem było zmniejszenie zużycia energii elektrycznej do 18 260 kWh w listopadzie 2022 roku i 18 150 kWh w grudniu 2022 roku, tj. odpowiednio o 8,6% i 7,0% w stosunku do analogicznych miesięcy w 2021 roku. Pomimo to wydatki na energię elektryczną w tej jednostce w 2022 roku wyniosły 213,5 tys. zł i w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o 16%.

Na usługi dystrybucji energii elektrycznej PUW wydatkował 1027,4 tys. zł, tj. o 65,1 tys. zł (o 6,8%) więcej niż w 2021 roku (962,3 tys. zł). Podejmowane przez PUW działania mające na celu ograniczenie wydatków na ten cel nie były jednak w pełni skuteczne³⁴.

Urząd w 2022 roku ponosił opłaty za przekroczenie mocy umownej w punkcie poboru energii (PPE) zlokalizowanym na Międzynarodowym drogowym przejściu granicznym w Bobrownikach (8,6 tys. zł). Powodem były niemożliwe do przewidzenia okoliczności, w tym działania służb granicznych związane z zapobieganiem nielegalnej imigracji i budowa zapory na granicy państwowej. Z kolei w PPE funkcjonującym w PUW nie zastosowano najbardziej optymalnej grupy taryfowej (wielostrefowej). Od stycznia do grudnia 2022 roku opłaty w grupie taryfowej C24 byłyby niższe o 27,7 tys. zł od ponoszonych w grupie taryfowej C21, na którą PUW ma podpisaną umowę z operatorem. Dopiero 21 października 2022 r. PUW wystąpił do PGE Dystrybucja S.A. o zmniejszenie mocy umownej od 1 stycznia 2023 r. w kolejnym PPE zlokalizowanym w PUW. W 12 okresach rozliczeniowych 2022 roku moc pobrana stanowiła bowiem od 13% do 25% wartości mocy zamówionej, podczas gdy PUW – zgodnie z umową – opłacał 100% zamówionej mocy. Obniżenie tej mocy w 2022 roku do poziomu od 17 kW do 33 kW³⁵ pozwoliłoby uzyskać oszczędności z tego tytułu wynoszące 19,1 tys. zł.

Z kolei WSSE podejmowała skuteczne działania na rzecz ograniczenia wydatków za dystrybucję energii elektrycznej (72,8 tys. zł w 2022 roku). Opłata za energię bierną w poszczególnych miesiącach wynosiła od 0 zł do 18,19 zł, w żadnym miesiącu nie przekroczonej mocy umownej ani nie wystąpił przypadek niewykorzystania mocy umownej w stopniu co najmniej o 30% wyższym od maksymalnej mocy pobranej³⁶.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych finansowanych w części 85/20 w 2022 roku wyniosły 32 584,8 tys. zł, co stanowiło 88,2% planu po zmianach (36 931,0 tys. zł). Były one o 10,5% (o 3107,9 tys. zł) wyższe niż w roku poprzednim (29 476,9 tys. zł³⁷).

³² Badaniem objęto 36 pozycji wydatków bieżących pozapłacowych PUW w działach: 550 (497,3 tys. zł – 0,4% wydatków PUW), 600 (993,7 tys. zł – 0,8%), 630 (749,0 tys. zł – 0,6%), 750 (101,7 tys. zł – 0,1%), 754 (1515,3 tys. zł – 1,2%), 851 (327,4 tys. zł – 0,3%) i 853 (39,7 tys. zł).

³³ Dz. U. z 2023 r. poz. 269, ze zm.

³⁴ Analizie poddano wydatki ponoszone z tytułu dystrybucji energii elektrycznej w czterech z 11 punktów poboru energii elektrycznej.

³⁵ Przy założeniu 30% zapasu mocy umownej, w stosunku do maksymalnej mocy pobranej w poszczególnych okresach rozliczeniowych.

³⁶ Wskaźnik przyjęty do oceny w trakcie niniejszej kontroli.

³⁷ Z czego 11 188,3 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

Wydatki majątkowe PUW w 2022 roku wyniosły 14 414,4 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach. W Urzędzie zrealizowano 50 z 54 planowanych zadań inwestycyjnych, z których 17 zaplanowano w ustawie budżetowej, a pozostałe wprowadzono w trakcie roku (głównie w wyniku uruchomienia rezerw celowych). W związku z potrzebą zabezpieczenia środków na pilniejsze inwestycje³⁸, zrezygnowano z 13 planowanych zadań o wartości 1527,0 tys. zł. Przeniesień wydatków majątkowych Wojewoda dokonywał zgodnie z procedurami określonymi w art. 171 ufp.

W wyniku wykonania planowanych zadań, osiągnięto założone efekty, w tym:

- zmodernizowano system alarmowania i ostrzegania ludności przed zagrożeniami w województwie podlaskim;
- zamontowano dodatkowe wagi w celu usprawnienia i płynności ważenia pojazdów ciężarowych na kierunku wyjazdowym z Polski do Białorusi;
- wyposażono wojewódzki magazyn przeciwpowodziowy w sprzęt pozwalający na skuteczniejsze zabezpieczenie działań służb ratowniczych w sytuacjach kryzysowych (np. powodzi, podtopień);
- wybudowano rampę wysokościową umożliwiającą kontrolę wagonów ładowanych z góry oraz towarów wielkogabarytowych;
- wymieniono sieć strukturalną w pomieszczeniach odpraw na drogowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka–Bruzgi.

Nie zrealizowano czterech zadań z powodu braku złożonych ofert w przeprowadzonych postępowaniach przetargowych oraz braku wystarczających środków na wszczęcie postępowania.

Wydatki majątkowe w wysokości 18 170,4 tys. zł wykonały pozostałe jednostki podległe Wojewodzie Podlaskiemu, m.in.:

- Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Białymstoku wykorzystał 7724,2 tys. zł głównie na zakup specjalistycznego sprzętu laboratoryjnego, w tym chromatografu cieczowego z tandemową spektrometrią mas (LC-MS/MS), spektrometrów absorpcji atomowej i trychinoskopów, zakup samochodów i chłodni kontenerowych do przetrzymywania tusz odstrzelonych dzików, a także na roboty budowlane, w tym przebudowę kondygnacji piwnicznej Zakładu Higieny Weterynaryjnej w Oddziale w Łomży oraz zagospodarowanie terenu w tym Oddziale;
- Komenda Wojewódzka PSP w Białymstoku wydatkowała 5952,6 tys. zł przede wszystkim na zakup samochodów pożarniczych do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska oraz realizację kolejnych etapów projektów dofinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, dotyczących usprawnienia systemu ratownictwa na drogach i w transporcie kolejowym;
- Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku za 1380,2 tys. zł zakupił dwa samochody typu „furgon” wraz z zabudową części biurowej i magazynowej pojazdu oraz środki trwałe w ramach Pakietu Mobilności;
- WSSE wydatkowała 2353,6 tys. zł głównie na zakup sprzętu laboratoryjnego, w tym chromatografu cieczowego z detektorem masowym. Kontrola NIK przeprowadzona w tej jednostce wykazała, że w rezultacie dokonanych zakupów doposażono Dział Laboratoryjny WSSE w urządzenia niezbędne do prowadzenia badań (w tym zachowania ich ciągłości) i zastąpiono wyeksploatowane, ulegające awariom urządzenia, a także zapewniono bezpieczeństwo mikrobiologiczne pracowników wykonujących badania w pracowni bakteriologicznej i wykonywanie pomiarów szczelności zamkniętych źródeł promieniotwórczych. Zakupione urządzenia prawidłowo i terminowo wprowadzono do ewidencji środków trwałych.

Cztery z pięciu objętych analizą zamówień publicznych PUW, o wartości 10 349,1 tys. zł³⁹, udzielone zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁰ i wewnętrznymi procedurami Urzędu. Przebieg postępowań prawidłowo udokumentowano,

³⁸ Na przykład przebudowa sieci telefonii stacjonarnej na drogowym przejściu granicznym (*dpg*) Kuźnica Białostocka–Bruzgi, utworzenie pomieszczenia opiekunów psów służbowych na *dpg* Bobrowniki–Bierestowica, zakup stacjonarnych urządzeń do badania autentyczności dokumentów na *dpg* Kuźnica Białostocka–Bruzgi, wymiana systemu sygnalizacji pożarowej na *dpg* Bobrowniki–Bierestowica, zakup przyczepy dekontaminacyjnej, dostawa masztów oświetleniowych z agregatami prądowymi, przyczepy transportowej i cysterny na wodę pitną.

³⁹ Przetarg nieograniczony na dostawę syren alarmowych i modernizację obsługi systemu alarmowania w województwie podlaskim (o wartości 3624,8 tys. zł), zamówienie realizowane w trybie podstawowym na przystosowanie kolejowego przejścia granicznego Kuźnica Białostocka–Grodno do przeprowadzania kontroli fitosanitarnych (6427,0 tys. zł) oraz dwa zamówienia o wartości nieprzekraczającej 130,0 tys. zł, tj.: na zakup platform analitycznych do pozyskiwania i analizy danych pochodzących z urządzeń mobilnych (158,5 tys. zł) i na przegląd techniczny, konserwację i naprawę urządzeń klimatyzacyjnych, wentylacyjnych i chłodniczych na potrzeby przejść granicznych województwa podlaskiego (138,8 tys. zł).

⁴⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm. Ustawa zwana dalej *upzp*.

a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych. W przypadku jednego zamówienia, o wartości 266,3 tys. zł (na dostawę sprzętu serwerowego wraz z oprogramowaniem na potrzeby realizacji projektu EZD RP⁴¹), informację o złożonych ofertach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych z sześciodniowym przekroczeniem terminu określonego w art. 81 ust. 1 upzp.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2022 roku wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/20 wyniosły 1893,0 tys. zł (98,6% planu po zmianach), w tym 380,0 tys. zł w PUW. Były one odpowiednio o 8,1% niższe i o 1,5% wyższe od wykonanych w 2021 roku (wynosiły wówczas 2060,8 tys. zł, w tym 377,4 tys. zł w PUW). Środki te przeznaczono przede wszystkim na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (716,2 tys. zł), wypłatę stypendiów dla uczniów (630,6 tys. zł) oraz na wypłatę zasądzonych rent z tytułu błędów lekarskich wobec osób przebywających w szpitalach (200,5 tys. zł).

Zobowiązania

Na koniec 2022 roku zobowiązania w części 85/20 (wg sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa) wyniosły 18 630,7 tys. zł, w tym zobowiązania PUW – 4879,4 tys. zł i były odpowiednio wyższe o 6,7% i niższe o 18,1% niż na koniec roku poprzedniego (wynosiły wówczas 17 457,1 tys. zł, w tym 5280,6 tys. zł w PUW). Były to głównie zobowiązania z tytułu naliczonego za 2022 rok dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (13 361,7 tys. zł, w tym 4288,4 tys. zł w PUW). Na koniec 2022 roku w części 85/20 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór i kontrola

Zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, Wojewoda Podlaski rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20, w ramach którego m.in.:

- sporządzono zestawienia z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wykorzystania środków europejskich za I półrocze 2022 roku⁴², z których wynikało, że przestrzegane były limity określone w planie finansowym budżetu Wojewody Podlaskiego⁴³;
- 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 poniesione wydatki i szczegółową charakterystykę inwestycji;
- przeprowadzono 457 kontroli w 252 podmiotach⁴⁴, w tym 80 kontroli w obszarze finansów publicznych. W wyniku kontroli wykorzystania dotacji (celowych i podmiotowych), przeprowadzonych w 46 jednostkach, sześć z nich zwróciło 106,3 tys. zł dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami.

W 2022 roku w ramach audytu wewnętrznego w PUW zrealizowano sześć zadań, w tym trzy zapewniające. W wyniku audytu przeprowadzonego w oddziale kontroli zwrócono m.in. uwagę, że po połączeniu w 2012 roku komórek kontroli w Wydziale Finansów i Budżetu z Oddziałem Kontroli w Wydziale Nadzoru i Kontroli zmniejszyła się liczba kontrolerów z 13 w 2012 roku do ośmiu w 2022 roku. Skutkiem tego była realizacja kontroli o prostszym zakresie kosztem kontroli finansowych. Zwrócono także uwagę na zagrożenie związane z kontrolą obszaru dotacji, polegające na braku pracowników⁴⁵. Pomimo zalecenia zwiększenia obsady kadrowej kontrolerów finansowych, ich liczba do zakończenia niniejszej kontroli nie zmieniła się.

Jednak z powodu niewłaściwej weryfikacji sprawozdania Rb-28 za luty 2022 roku, prawidłowo zadekretowane wydatki zostały zaksięgowane w niewłaściwych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W konsekwencji w sprawozdaniach Rb-28 za luty 2022 roku (jednostkowym PUW i następnie łącznym części 85/20) wykazano przekroczenia planu wydatków w rozdz. 63095 § 4590 o 409,1 tys. zł, którego faktycznie nie było. Błędne zapisy księgowe skorygowano w następnym miesiącu i w sprawozdaniu Rb-28 za marzec 2022 roku wykazano prawidłowe dane.

⁴¹ Zamówienie zrealizowane w trybie podstawowym.

⁴² Analizy sporządzono w formie tabelarycznej z uwzględnieniem działów klasyfikacji budżetowej.

⁴³ W związku ze znacznym spiętrzeniem prac odstąpiono od sporządzenia informacji z wykonania dochodów i wydatków za I i III kwartał 2022 roku. Informując o odstąpieniu, dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu prosiła kierowników jednostek podległych m.in. o monitorowanie prawidłowości realizacji dochodów i wydatków.

⁴⁴ W tym 100 w jednostkach podległych lub nadzorowanych.

⁴⁵ Jedyny kontroler posiadający kwalifikacje do takich kontroli nabywał w 2022 roku uprawnienia emerytalne.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2022 roku wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 wniosły 5129,6 tys. zł⁴⁶ (97,9% planu po zmianach – 5237,6 tys. zł), z tego:

- 4904,3 tys. zł wydatkowała Komenda Wojewódzka PSP na sfinansowanie, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, trzech projektów: *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* (1059,9 tys. zł), *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* (3555,1 tys. zł) i etap V (289,3 tys. zł). Środki wykorzystano w całości na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego⁴⁷;
- 225,3 tys. zł wykorzystał PUW na realizację projektu *EZD RP – Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją w Administracji Publicznej* (w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014–2020, oś priorytetowa II E-administracja i otwarty urząd, działanie: 2.2. Cyfryzacja procesów back-office w administracji rządowej); wydatki przeznaczono na zakup sprzętu serwerowego z oprogramowaniem.

Objęte kontrolą środki wykorzystano prawidłowo, zgodnie z przeznaczeniem.

Dane liczbowe o wydatkach budżetu środków europejskich w części 85/20 w 2022 roku zaprezentowano w załączniku 5.6. do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2022 rok przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie, a także 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-28UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 roku o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁴⁶ W ustawie budżetowej na 2022 rok plan wydatków budżetu środków europejskich ustalono na 108,0 tys. zł z przeznaczeniem na realizację Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020 przez Państwową Straż Rybacką w Suwałkach (PSR). W związku z brakiem naboru wniosków do konkursów organizowanych przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na wniosek Komendanta Wojewódzkiego PSR, Wojewoda Podlaski zablokował wydatkowanie tych środków.

⁴⁷ W tym samochodzie specjalnego z drabiną mechaniczną, mikrobusu do przewozu dziewięciu osób, sprzętu i materiałów, ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz samochodu rozpoznawczo-ratowniczego dla specjalistycznej grupy ratownictwa technicznego.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę rozpoczęto 3 stycznia 2023 r. a zakończono 17 kwietnia 2023 r.⁴⁸

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Podlaskiego i kierowników pozostałych dwóch skontrolowanych jednostek (wykaz zamieszczono w załączniku 7.1. do Informacji). Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia⁴⁹.

W związku z ustaleniami kontroli wnioski zostały skierowane do:

1. Wojewody Podlaskiego o:
 - dokonywanie wydatków w ramach kwot ujętych w planie finansowym,
 - podjęcie działań związanych ze zmianą grupy taryfowej dla jednego z punktów poboru energii elektrycznej, w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucyjne,
 - terminowe przekazywanie Prezesowi UZP informacji o złożonych ofertach w prowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.
2. Kierownika GOPS w Bielsku Podlaskim o wyeliminowanie błędów popełnianych przez pracowników przy obsłudze systemów informatycznych, skutkujących niewywiązaniem się z ustawowych wymagań przy wypłacie świadczeń z tytułu dodatku osłonowego.

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

⁴⁸ Data podpisania ostatniego wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁹ Termin na wniesienie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, skierowanego do Wojewody Podlaskiego upływa 8 maja 2023 r.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki	Bohdan Józef Paszkowski	P	Delegatura w Białymstoku
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna	Ewa Jakubowicz	P	Delegatura w Białymstoku
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim	Barbara Car	P	Delegatura w Białymstoku

*] Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria⁵⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku⁵¹.

Dochody (D) ⁵² :	84 509,3 tys. zł
Wydatki (W) ⁵³ :	2 177 549,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 262 058,9 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0374
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9626
Nieprawidłowości w dochodach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	
– 76,7 tys. zł – kwota rekompensat z tytułu wprowadzenia stanu wyjątkowego w województwie podlaskim, wypłaconych przedsiębiorcom przed zwiększeniem planu wydatków,	
– 27,7 tys. zł – kwota wydatkowana niegospodarnie na usługi dystrybucji energii elektrycznej w PUW.	
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁵⁴ :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

⁵² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁵³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁵⁴ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem¹⁾ cz. 85/20 – województwo podlaskie, w tym	93 689,0	65 959,0	84 509,3	90,2%	128,1%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	20 286,5	18 204,0	20 959,7	103,3%	115,1%
1.1.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	0,0	99,3	-	-
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	239,0	220,0	280,5	117,4%	127,5%
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	776,8	679,0	255,5	32,9%	37,6%
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	839,6	1 236,0	698,8	83,2%	56,5%
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	18 426,7	16 069,0	19 625,3	106,5%	122,1%
1.6.	rozdział 01095 Pozostała działalność	4,4	0,0	0,3	6,8%	-
2.	dział 500 Handel	267,5	110,0	498,1	186,2%	452,8%
2.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	267,5	110,0	498,1	186,2%	452,8%
3.	dział 600 Transport i łączność	2 170,5	1 311,0	1 958,0	90,2%	149,4%
3.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	419,5	0,0	349,6	83,3%	-
3.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 642,1	1 210,0	1 451,5	88,4%	120,0%
3.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1,5	1,0	8,8	586,7%	880,0%
3.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	107,4	100,0	148,1	137,9%	148,1%
4.	dział 630 Turystyka	4,3	2,0	5,1	118,6%	255,0%
4.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	4,3	2,0	5,1	118,6%	255,0%
5.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	46 457,3	27 133,0	32 356,8	69,6%	119,3%
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	46 457,3	27 133,0	32 356,8	69,6%	119,3%
6.	dział 710 Działalność usługowa	519,1	269,0	805,5	155,2%	299,4%
6.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4,0	3,0	18,2	455,0%	606,7%
6.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	19,7	-	-
6.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	515,1	266,0	767,6	149,0%	288,6%
7.	dział 750 Administracja publiczna	5 415,5	5 075,0	8 196,9	151,4%	161,5%
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	5 345,4	5 045,0	8 125,4	152,0%	161,1%
7.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	51,2	30,0	52,3	102,1%	174,3%
7.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	18,9	0,0	19,2	101,6%	-
8.	dział 752 Obrona narodowa	1,1	0,0	0,0	0,0%	-
8.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	1,1	0,0	0,0	0,0%	-
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	142,5	78,0	144,5	101,4%	185,3%
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	17,4	13,0	7,3	42,0%	56,2%
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	114,5	65,0	80,6	70,4%	124,0%
9.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	7,2	0,0	52,5	729,2%	-
9.4.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	3,4	0,0	0,0	0,0%	-

9.5.	rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	4,1	-	-
10.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2,5	0,0	0,0	0,0%	-
10.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2,5	0,0	0,0	0,0%	-
11.	dział 758 Różne rozliczenia	49,1	0,0	13,5	27,5%	-
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	49,1	0,0	13,5	27,5%	-
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	39,1	18,0	46,4	118,7%	257,8%
12.1.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	1,0	-	-
12.2.	rozdział 80115 Technika	2,3	0,0	0,0	0,0%	-
12.3.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,4	0,0	0,0	0,0%	-
12.4.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	13,8	14,0	15,5	112,3%	110,7%
12.5.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2,0	0,0	0,0	0,0%	-
12.6.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	15,3	0,0	28,8	188,2%	-
12.7.	rozdział 80195 Pozostała działalność	5,3	4,0	1,1	20,8%	27,5%
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 860,8	2 174,0	4 160,6	107,8%	191,4%
13.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	896,7	0,0	1,8	0,2%	-
13.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2 391,9	1 911,0	3 253,0	136,0%	170,2%
13.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	442,0	263,0	622,4	140,8%	236,7%
13.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	20,0	0,0	135,3	676,5%	-
13.5.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	21,6	-	-
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	110,2	0,0	126,5	114,8%	-
14.	dział 852 Pomoc społeczna	839,6	428,0	764,3	91,0%	178,6%
14.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	164,8	2,0	1,0	0,6%	50,0%
14.2.	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	10,9	0,0	11,1	101,8%	-
14.3.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	28,1	0,0	22,2	79,0%	-
14.4.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,0	0,0%	-
14.5.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	118,3	0,0	166,3	140,6%	-
14.6.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,5	0,0	3,4	680,0%	-
14.7.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	503,3	426,0	517,2	102,8%	121,4%
14.8.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	11,0	0,0	3,0	27,3%	-
14.9.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2,6	0,0	40,1	1542,3%	-
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	830,5	961,0	1 090,5	131,3%	113,5%
15.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	64,6	75,0	88,3	136,7%	117,7%
15.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	765,9	886,0	1 002,2	130,9%	113,1%
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	10,7	0,0	8,4	78,5%	-
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	10,7	0,0	8,4	78,5%	-
17.	dział 855 Rodzina	12 564,4	10 137,0	13 277,6	105,7%	131,0%
17.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	866,1	0,0	1 077,3	124,4%	-

17.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 596,1	10 137,0	12 107,8	104,4%	119,4%
17.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	3,4	0,0	5,0	147,1%	-
17.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	28,1	0,0	1,1	3,9%	-
17.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,9	0,0	1,3	144,4%	-
17.6.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	4,4	0,0	4,8	109,1%	-
17.7.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,5	0,0	1,0	200,0%	-
17.8.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	64,9	0,0	79,3	122,2%	-
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	223,1	55,0	221,7	99,4%	403,1%
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	223,1	55,0	221,7	99,4%	403,1%
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4,9	4,0	1,7	34,7%	42,5%
19.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4,9	4,0	1,7	34,7%	42,5%

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2022.

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część, w tym:	2 619 161,3	1 734 818,0	2 215 420,0	2 177 549,6	83,1%	125,5%	98,3%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	208 674,8	123 537,0	258 522,5	249 224,2	119,4%	201,7%	96,4%
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	23 399,2	32 809,0	40 873,7	36 404,5	155,6%	111,0%	89,1%
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	3 078,0	100,0	2 936,0	2 935,1	95,4%	2935,1%	100,0%
1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	17 501,3	13 822,0	17 213,1	15 517,2	88,7%	112,3%	90,1%
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 216,9	2 417,0	2 703,0	2 684,9	121,1%	111,1%	99,3%
1.5.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 198,5	9 802,0	9 878,9	9 866,7	107,3%	100,7%	99,9%
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 401,4	10 389,0	18 580,9	17 863,1	156,7%	171,9%	96,1%
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	40 617,1	43 228,0	52 193,6	50 007,6	123,1%	115,7%	95,8%
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	6 344,6	7 550,0	7 550,0	7 367,6	116,1%	97,6%	97,6%
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	94 917,8	3 420,0	106 593,3	106 577,5	112,3%	3116,3%	100,0%
2.	dział 020 Leśnictwo	318,5	130,0	107,1	107,1	33,6%	82,4%	100,0%
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	318,5	130,0	107,1	107,1	33,6%	82,4%	100,0%
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2 169,8	2 152,0	2 312,3	2 311,9	106,5%	107,4%	100,0%
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 739,2	1 712,0	1 872,3	1 872,1	107,6%	109,4%	100,0%
3.2.	rozdział 05011 PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz PO Rybactwo i Morze 2014–2020	430,6	440,0	440,0	439,8	102,1%	100,0%	100,0%
4.	dział 500 Handel	5 560,8	5 641,0	5 958,2	5 958,2	107,1%	105,6%	100,0%

4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 560,8	5 641,0	5 679,0	5 679,0	102,1%	100,7%	100,0%
4.2.	rozdział 50095 Pozostała działalność	0,0	0,0	279,2	279,2	-	-	100,0%
5.	dział 550 Hotele i restauracje	5 798,6	0,0	7 791,1	7 791,1	134,4%	-	100,0%
5.1.	rozdział 55095 Pozostała działalność	5 798,6	0,0	7 791,1	7 791,1	134,4%	-	100,0%
6.	dział 600 Transport i łączność	53 634,1	43 092,0	52 153,4	51 412,6	95,9%	119,3%	98,6%
6.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	14 840,5	18 125,0	18 106,0	18 106,0	122,0%	99,9%	100,0%
6.2.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	14,7	14,7	-	-	100,0%
6.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	32 848,9	18 646,0	24 717,4	23 990,2	73,0%	128,7%	97,1%
6.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 859,2	6 222,0	7 910,7	7 909,8	135,0%	127,1%	100,0%
6.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	85,5	99,0	1 404,6	1 391,9	1628,0 %	1406,0%	99,1%
7.	dział 630 Turystyka	1 722,1	17,0	6 288,0	6 278,9	364,6%	36934,7 %	99,9%
7.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	1 722,1	17,0	6 288,0	6 278,9	364,6%	36934,7 %	99,9%
8.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	7 166,1	9 675,0	11 379,8	7 449,2	104,0%	77,0%	65,5%
8.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	7 098,8	9 675,0	11 362,8	7 432,2	104,7%	76,8%	65,4%
8.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	67,3	0,0	17,0	17,0	25,3%	-	100,0%
9.	dział 710 Działalność usługowa	16 955,1	17 322,0	21 257,1	20 101,5	118,6%	116,0%	94,6%
9.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,0	20,0	15,7	10,0	142,9%	50,0%	63,7%
9.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 240,6	4 564,0	5 761,6	5 721,9	109,2%	125,4%	99,3%
9.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	11 309,7	12 038,0	12 163,0	12 084,5	106,9%	100,4%	99,4%
9.4.	rozdział 71035 Cmentarze	397,8	700,0	3 230,9	2 199,2	552,8%	314,2%	68,1%
9.5.	rozdział 71095 Pozostała działalność	0,0	0,0	85,9	85,9	-	-	100,0%
10.	dział 750 Administracja publiczna	72 493,1	65 531,0	81 772,0	81 143,2	111,9%	123,8%	99,2%
10.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	66 661,3	59 794,0	74 693,7	74 183,5	111,3%	124,1%	99,3%
10.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	9,8	0,0	10,0	10,0	102,0%	-	100,0%
10.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 020,7	873,0	864,9	854,0	83,7%	97,8%	98,7%
10.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	20,7	28,0	24,8	23,4	113,0%	83,6%	94,4%
10.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4 524,7	4 579,0	5 267,7	5 228,5	115,6%	114,2%	99,3%
10.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	184,9	257,0	264,2	199,8	108,1%	77,7%	75,6%
10.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	71,0	0,0	646,7	644,0	907,0%	-	99,6%

11.	dział 752 Obrona narodowa	375,0	434,0	434,0	428,3	114,2%	98,7%	98,7%
11.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	375,0	434,0	434,0	428,3	114,2%	98,7%	98,7%
12.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	122 976,4	118 902,0	131 147,2	130 944,2	106,5%	110,1%	99,8%
12.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16 759,5	11 318,0	14 718,0	14 718,0	87,8%	130,0%	100,0%
12.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	104 642,1	105 854,0	111 742,9	111 742,8	106,8%	105,6%	100,0%
12.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	162,1	625,0	1 053,8	1 051,6	648,7%	168,3%	99,8%
12.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	342,0	342,0	409,6	409,6	119,8%	119,8%	100,0%
12.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	840,7	763,0	2 235,8	2 235,4	265,9%	293,0%	100,0%
12.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	230,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
12.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	987,1	786,8	-	-	79,7%
13.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 359,0	3 366,0	3 366,6	3 362,6	100,1%	99,9%	99,9%
13.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 359,0	3 366,0	3 366,6	3 362,6	100,1%	99,9%	99,9%
14.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	381,9	0,0	12 520,2	12 520,2	3278,4 %	-	100,0%
14.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	381,9	0,0	12 520,2	12 520,2	3278,4 %	-	100,0%
15.	dział 758 Różne rozliczenia	5 816,6	5 014,0	5 498,0	5 497,8	94,5%	109,6%	100,0%
15.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 816,6	343,0	5 498,0	5 497,8	94,5%	1602,9%	100,0%
15.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 671,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
16.	dział 801 Oświata i wychowanie	75 937,3	10 526,0	72 785,7	71 802,2	94,6%	682,1%	98,6%
16.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 801,5	0,0	2 184,8	2 178,3	77,8%	-	99,7%
16.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	97,5	0,0	439,6	439,6	450,9%	-	100,0%
16.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	5 541,1	0,0	7 764,0	7 701,8	139,0%	-	99,2%

16.4.	rozdział 80104 Przedszkola	37 379,0	0,0	39 038,3	38 956,0	104,2%	-	99,8%
16.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	19,1	0,0	19,1	17,5	91,6%	-	91,6%
16.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 283,0	0,0	1 757,5	1 722,4	75,4%	-	98,0%
16.7.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	353,6	0,0	690,0	200,0	56,6%	-	29,0%
16.8.	rozdział 80115 Technika	239,2	0,0	230,0	228,2	95,4%	-	99,2%
16.9.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	149,4	0,0	40,0	40,0	26,8%	-	100,0%
16.10.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	3 746,0	0,0	219,2	219,2	5,9%	-	100,0%
16.11.	rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
16.12.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	14,0	14,0	100,0%	-	100,0%
16.13.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7 697,5	7 916,0	7 936,8	7 936,5	103,1%	100,3%	100,0%
16.14.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 864,3	2 303,0	2 273,0	2 175,3	116,7%	94,5%	95,7%
16.15.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	3,0	3,0	-	-	100,0%
16.16.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 142,1	0,0	1 197,7	1 179,7	103,3%	-	98,5%
16.17.	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	129,4	0,0	424,6	424,6	328,1%	-	100,0%
16.18.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	12 156,2	0,0	8 178,8	7 990,8	65,7%	-	97,7%
16.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	310,4	307,0	375,3	375,3	120,9%	122,2%	100,0%
17.	dział 851 Ochrona zdrowia	220 083,0	235 628,0	267 211,5	264 968,7	120,4%	112,5%	99,2%
17.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	6 146,6	0,0	2 389,9	2 389,9	38,9%	-	100,0%
17.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	78 278,8	85 295,0	95 616,6	95 503,4	122,0%	112,0%	99,9%
17.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 103,4	1 988,0	2 058,0	2 058,0	97,8%	103,5%	100,0%
17.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	90 484,9	107 137,0	118 161,6	118 104,7	130,5%	110,2%	100,0%

17.5.	rozdział 85144 System Wsparcia Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
17.6.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	5 306,8	7 998,0	7 700,5	7 609,6	143,4%	95,1%	98,8%
17.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	34 093,3	28 747,0	35 004,4	34 182,6	100,3%	118,9%	97,7%
17.8.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	2 800,2	3 516,0	5 230,9	4 127,2	147,4%	117,4%	78,9%
17.9.	rozdział 85195 Pozostała działalność	862,8	947,0	1 049,6	993,3	115,1%	104,9%	94,6%
18.	dział 852 Pomoc społeczna	160 466,6	156 220,0	284 228,7	278 891,3	173,8%	178,5%	98,1%
18.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	27 198,5	29 500,0	30 626,1	30 405,1	111,8%	103,1%	99,3%
18.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	21 812,7	21 983,0	25 287,3	25 158,6	115,3%	114,4%	99,5%
18.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 262,3	1 370,0	1 458,4	1 428,8	113,2%	104,3%	98,0%
18.4.	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	2 630,9	2 663,0	2 892,6	2 725,4	103,6%	102,3%	94,2%
18.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	33 195,9	37 270,0	34 419,3	33 666,0	101,4%	90,3%	97,8%
18.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	421,0	0,0	112,4	112,4	26,7%	-	100,0%
18.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	28 531,7	28 067,0	31 149,9	30 749,8	107,8%	109,6%	98,7%
18.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	4,0	0,0	4,8	4,8	120,0%	-	100,0%
18.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	17 671,5	15 839,0	22 621,0	22 494,4	127,3%	142,0%	99,4%
18.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	126,0	0,0	1 534,0	1 533,6	1217,1%	-	100,0%
18.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 761,4	2 640,0	7 066,7	6 624,2	115,0%	250,9%	93,7%
18.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie żywienia	19 151,9	16 513,0	23 441,0	22 118,5	115,5%	133,9%	94,4%
18.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	311,9	195,0	1 704,1	1 566,0	502,1%	803,1%	91,9%

18.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46,5	100,0	328,4	328,4	706,2%	328,4%	100,0%
18.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2 340,4	80,0	101 582,7	99 975,3	4271,7 %	124969,1 %	98,4%
19.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 807,4	6 357,0	9 718,3	9 352,3	79,2%	147,1%	96,2%
19.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 521,5	6 357,0	7 183,9	6 952,3	106,6%	109,4%	96,8%
19.2.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	0,0	2,0	1,3	-	-	65,0%
19.3.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	213,8	0,0	587,7	585,1	273,7%	-	99,6%
19.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	5 072,1	0,0	1 944,7	1 813,6	35,8%	-	93,3%
20.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	9 776,8	436,0	9 813,0	9 100,8	93,1%	2087,3%	92,7%
20.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	435,8	436,0	436,0	435,7	100,0%	99,9%	99,9%
20.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8 668,4	0,0	8 746,4	8 034,5	92,7%	-	91,9%
20.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	672,6	0,0	630,6	630,6	93,8%	-	100,0%
21.	dział 855 Rodzina	1 616 571,6	912 650,0	947 558,6	935 326,5	57,9%	102,5%	98,7%
21.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 179 826,7	490 326,0	490 326,0	486 595,4	41,2%	99,2%	99,2%
21.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	407 914,2	410 319,0	442 114,8	434 164,3	106,4%	105,8%	98,2%
21.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	56,0	0,0	208,9	185,6	331,4%	-	88,8%
21.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	68,8	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
21.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	7 083,0	2 929,0	2 867,8	2 851,6	40,3%	97,4%	99,4%
21.6.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 154,7	1 213,0	1 330,7	1 313,5	113,8%	108,3%	98,7%
21.7.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 973,0	750,0	1 090,6	1 040,9	52,8%	138,8%	95,4%

21.8.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	5 545,9	5 190,0	7 622,1	7 216,5	130,1%	139,0%	94,7%
21.9.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1 881,3	1 882,0	1 956,7	1 917,8	101,9%	101,9%	98,0%
21.10.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	11 027,1	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
21.11	rozdział 85595 Pozostała działalność	40,9	41,0	41,0	40,9	100,0%	99,8%	99,8%
22.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 223,5	9 864,0	9 999,7	9 993,2	108,3%	101,3%	99,9%
22.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	133,0	169,6	169,6	-	127,5%	100,0%
22.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 223,5	9 731,0	9 830,1	9 823,6	106,5%	101,0%	99,9%
23.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 074,2	7 505,0	12 778,0	12 764,6	180,4%	170,1%	99,9%
23.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 354,7	2 348,0	7 366,0	7 366,0	312,8%	313,7%	100,0%
23.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 719,5	5 157,0	5 352,0	5 340,4	113,2%	103,6%	99,8%
23.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	60,0	58,2	-	-	97,0%
24.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	819,0	819,0	819,0	819,0	100,0%	100,0%	100,0%
24.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	819,0	819,0	819,0	819,0	100,0%	100,0%	100,0%

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022.

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
			zł	zł		zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	1 975	168 399 929	7 105	2 021	196 609 031	8 107	114%
	wg statusu zatrudnienia							
	01	836	74 296 176	7 406	841	92 405 580	9 156	123,6%
	02	3	475 310	13 203	3	532 394	14 789	112,0%
	03	1 078	87 855 444	6 792	1 117	97 120 742	7 246	106,7%
	10	58	5 772 999	8 295	60	6 550 315	9 098	109,7%
	w tym:							
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	394	31 461 321	6 654	412	36 850 021	7 453	112,0%
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20	1 557 997	6 492	19	1 734 900	7 609	117,2%
	03	20	1 557 997	6 492	19	1 734 900	7 609	117,2%
1.2.	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	87	6 494 118	6 220	91	7 193 989	6 588	105,9%
	01	7	685 630	8 162	7	713 643	8 496	104,1%
	03	80	5 808 488	6 051	84	6 480 346	6 429	106,3%
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	85	6 322 050	6 198	87	7 003 856	6 709	108,2%
	01	6	280 309	3 893	6	329 185	4 572	117,4%
	03	79	6 041 741	6 373	81	6 674 671	6 867	107,7%
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	200	16 895 812	7 040	213	20 719 367	8 106	115,1%
	01	11	566 950	4 295	10	562 051	4 684	109,0%
	03	189	16 328 862	7 200	203	20 157 316	8 275	114,9%
1.5.	01095 - Pozostała działalność	2	191 344	7 973	2	197 909	8 246	103,4%
	01	2	160 196	6 675	2	170 569	7 107	106,5%

	03	0	31 148	0	0	27 340	-	-
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	19	1 138 505	4 993	19	1 212 384	5 317	106,5%
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	1 138 505	4 993	19	1 212 384	5 317	106,5%
	01	19	1 138 505	4 993	19	1 212 384	5 317	106,5%
3.	500 - Handel	50	3 985 048	6 642	48	4 071 999	7 069	106,4%
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	50	3 985 048	6 642	48	4 071 999	7 069	106,4%
	01	4	361 174	7 524	3	342 386	9 511	126,4%
	03	46	3 623 874	6 565	45	3 729 613	6 907	105,2%
4.	600 - Transport i łączność	132	9 356 890	5 907	133	10 095 079	6 325	107,1%
4.1.	60031- Przejścia graniczne	91	5 469 285	5 009	90	5 636 528	5 219	104,2%
	01	79	4 343 540	4 582	78	4 578 786	4 892	106,8%
	03	12	1 125 745	7 818	12	1 057 742	7 345	94,0%
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	41	3 887 605	7 902	43	4 458 551	8 641	109,4%
	01	1	242 148	20 179	1	198 947	16 579	82,2%
	03	40	3 645 457	7 595	42	4 259 604	8 452	111,3%
5.	710 - Działalność usługowa	21	2 174 137	8 628	22	2 270 879	8 602	99,7%
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	21	2 174 137	8 628	22	2 270 879	8 602	99,7%
	01	1	175 138	14 595	1	172 440	14 370	98,5%
	03	20	1 998 999	8 329	21	2 098 439	8 327	100,0%
6.	750 - Administracja publiczna	453	36 855 139	6 780	468	39 455 996	7 026	103,6%
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	413	33 519 298	6 763	427	35 610 996	6 950	102,8%
	01	34	2 512 337	6 158	35	2 672 373	6 363	103,3%
	02	3	475 310	13 203	3	532 394	14 789	112,0%
	03	376	30 531 651	6 767	389	32 406 229	6 942	102,6%
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	40	3 335 841	6 950	41	3 845 000	7 815	112,5%
	01	34	2 523 611	6 185	34	2 858 167	7 005	113,3%
	03	6	812 230	11 281	7	986 833	11 748	104,1%
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68	6 488 998	7 952	70	7 317 998	8 712	109,6%
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	68	6 488 998	7 952	70	7 317 998	8 712	109,6%
	01	4	197 314	4 111	3	220 113	6 114	148,7%

	03	6	518 685	7 204	7	547 570	6 519	90,5%
	10	58	5 772 999	8 295	60	6 550 315	9 098	109,7%
8.	801 - Oświata i wychowanie	77	6 024 948	6 521	74	6 079 953	6 847	105,0%
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	77	6 024 948	6 521	74	6 079 953	6 847	105,0%
	01	8	682 751	7 112	8	664 391	6 921	97,3%
	03	69	5 342 197	6 452	66	5 415 562	6 838	106,0%
9.	851 - Ochrona zdrowia	627	60 235 831	8 006	637	77 776 392	10 175	127,1%
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	578	55 254 416	7 966	586	71 594 090	10 181	127,8%
	01	578	55 254 416	7 966	586	71 594 090	10 181	127,8%
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	14	1 091 085	6 495	15	1 210 768	6 726	103,6%
	01	2	157 922	6 580	2	173 646	7 235	110,0%
	03	12	933 163	6 480	13	1 037 122	6 648	102,6%
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	5 178	0	0	0	-	-
	03	0	5 178	0	0	0	-	-
9.4.	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	35	3 885 152	9 250	36	4 971 534	11 508	-
	01	34	3 827 196	9 380	34	4 545 124	11 140	-
	03	1	57 956	4 830	2	426 410	17 767	-
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	182 464	5 068	3	192 194	5 339	105,3%
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełności	3	182 464	5 068	3	192 194	5 339	105,3%
	01	3	182 464	5 068	3	192 194	5 339	105,3%
11.	855 - Rodzina	19	1 333 456	5 848	19	1 406 563	6 169	105,5%
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	19	1 299 290	5 699	19	1 372 330	6 019	105,6%
	03	19	1 299 290	5 699	19	1 372 330	6 019	105,6%
	85595 - Pozostała działalność	0	34 166	-	0	34 233	-	-
	03	0	34 166	-	0	34 233	-	-

12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	79	6 695 888	7 063	82	7 234 365	7 352	104,1%
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	79	6 695 888	7 063	82	7 234 365	7 352	104,1%
	01	5	587 173	9 786	6	800 495	11 118	113,6%
	03	74	6 108 715	6 879	76	6 433 870	7 055	102,6%
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	33	2 467 304	6 231	34	2 645 208	6 483	104,1%
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	33	2 467 304	6 231	34	2 645 208	6 483	104,1%
	01	4	417 402	8 696	3	404 596	11 239	129,2%
	03	29	2 049 902	5 891	31	2 240 612	6 023	102,3%

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁵.

⁵⁵ Dz. U. poz. 144, ze zm.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem 85/20 - województwo podlaskie, w tym:	6 889,9	108,0	5 237,6	5 129,6	74,5%	4749,6%	97,9%
1.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	108,0	108,0	0,0	-	0,0%	0,0%
1.1.	PO Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	108,0	108,0	0,0	-	0,0%	0,0%
2.	dział 750 - Administracja publiczna	298,2	0,0	225,3	225,3	75,6%	-	100,0%
2.1.	PO Polska Cyfrowa 2014-2020	298,2	0,0	225,3	225,3	75,6%	-	100,0%
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 591,7	0,0	4 904,3	4 904,3	74,4%	-	100,0%
3.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	6 591,7	0,0	4 904,3	4 904,3	74,4%	-	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, po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022.

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Podlaski