

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI-4100-001-00/2014

Nr ewid. 98/2014/P/14/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/20 województwo podlaskie

Białystok maj 2014 r.

---

**Misją** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizją** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2013 r.  
w części 85/20 województwo podlaskie**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Białymstoku:  
Barbara Chilińska



---

Zatwierdzam:  
Marian Cichosz



Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

dnia 09.05. 2014 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>4</b>
1. Ocena ogólna .....	4
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>II. Wyniki kontroli .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Informacje dodatkowe .....</b>	<b>16</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>18</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2013 r. w części 85/20 funkcjonowały 42 jednostki budżetowe, spośród których kierownicy dwóch byli dysponentami drugiego stopnia, a 40 dysponentami trzeciego stopnia. Z tej części budżetu udzielano też dotacji na realizację zadań przez 118 gmin, 17 powiatów i Samorząd Województwa Podlaskiego.

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 84.752,8 tys. zł, wydatki 1.066.720,2 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 58.439,4 tys. zł<sup>1</sup>.

Wykonanie budżetu państwa w części 85/20 oceniono na podstawie kontroli przeprowadzonej w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim w Białymstoku oraz w dziewięciu jednostkach samorządu terytorialnego i ich jednostkach budżetowych. Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji. Wykorzystano też wyniki kontroli „Organizacja sieci dróg powiatowych i gminnych z uwzględnieniem efektów realizacji Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych” (P/13/169), przeprowadzonej na terenie województwa podlaskiego w trzech gminach i jednym powiecie oraz w dwóch powiatowych zarządach dróg.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>2</sup>.

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości<sup>3</sup>, wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/20 województwo podlaskie.

Ocena ta wynika z właściwego planowania i wydatkowania środków budżetowych oraz rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych, w których przedstawiono prawdziwy obraz dochodów i wydatków, stanu należności i zobowiązań, wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Świadczy to o skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stanowiły 0,7% wydatków w części 85/20 i polegały na:

- przekazaniu 7.060 tys. zł dotacji Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie bez zawarcia umowy wymaganej art. 150 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> (dalej „u.f.p.”), z powodu błędnej interpretacji przepisów ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego<sup>5</sup>,
- nieterminowym podjęciu działań zmierzających do wyegzekwowania 769,7 tys. zł dotacji celowej, wykorzystanej przez gminę Nowy Dwór bez wniesienia wymaganego wkładu własnego do zadania realizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych. Uzasadniano to trudną sytuacją finansową gminy,
- przekroczeniu w trakcie roku planu wydatków w czterech paragrafach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 3,6 tys. zł,
- niezwyfikowaniu potrzeb zgłoszonych przez gminy na świadczenia rodzinne i złożeniu zbędnego zapotrzebowania na 11.762,4 tys. zł z rezerwy celowej na pokrycie niedoboru środków na świadczenia rodzinne i alimentacyjne w II połowie 2013 r. Potrzeby w tym zakresie ustalono na podstawie danych z gmin, bez uwzględnienia zmian w ustawie o świadczeniach rodzinnych<sup>6</sup>, które nastąpiły w 2013 r.

---

<sup>1</sup> Zaprezentowane w Informacji dane o wysokości dochodów, wydatków, należności i zobowiązań uwzględniały zmiany wprowadzone 25 kwietnia 2014 r. do łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 22 października 2004 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 474.

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

Wojewoda Podlaski sprawował nadzór nad realizacją dochodów i wydatków przez podległe jednostki oraz nad wykorzystaniem dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego i realizowanymi przez nie zadaniami z zakresu administracji rządowej. Nie zapewniono skutecznego nadzoru nad podejmowaniem przez gminy wymaganych prawem działań wobec dłużników alimentacyjnych, mimo wzrostu zaległości z tego tytułu w stosunku do roku poprzedniego o 32.712,1 tys. zł (o 26,5%).

Kalkulację oceny końcowej przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

## **2. Sprawozdawczość**

Pozytywnie zaopiniowano rzetelność łącznych sprawozdań budżetowych za 2013 r., sporządzonych prawidłowo i w wyznaczonych terminach. Przedstawiono w nich prawdziwy obraz dochodów i wydatków, stanu należności i zobowiązań, wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

## **3. Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli nie kieruje wniosków ogólnych z kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/20 w 2013 r. Wnioski do kierowników skontrolowanych jednostek przedstawiono w części IV Informacji.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/20 województwo podlaskie została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu tych dochodów<sup>7</sup>.

#### 1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły w 2013 r. 84.752,8 tys. zł. Były o 4.642,8 tys. zł (o 5,8%) wyższe od planowanych (80.110 tys. zł) oraz o 959,3 tys. zł (o 1,1%) niższe od wykonanych w 2012 r. (85.712,1 tys. zł), głównie z powodu ponadplanowych dochodów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (29.703,1 tys. zł przy planowanych 22.806 tys. zł). Zwroty niewykorzystanych przez gminy dotacji w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza były wielokrotnie niższe niż w roku poprzednim (w 2012 r. 2.135,9 tys. zł, a w 2013 r. 6,3 tys. zł), w którym to gminy zwróciły – m.in. na wniosek skierowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. – dotacje na pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, z powodu niewniesienia wymaganego wkładu własnego. Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

#### 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności budżetu Wojewody Podlaskiego na koniec 2013 r. wyniosły 187.554,9 tys. zł, z czego 181.075,1 tys. zł to zaległości (96,5%). W porównaniu do roku poprzedniego należności ogółem i zaległości były wyższe odpowiednio o 34.328,9 tys. zł (o 22,4%) i o 35.736 tys. zł (o 24,6%). Głównym powodem wzrostu zaległości – podobnie jak w innych częściach, których dysponentami są wojewodowie – było zwiększenie z 123.270,8 tys. zł do 155.982,9 tys. zł zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych, które stanowiły 86,1% wszystkich zaległości.

### 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/20 województwo podlaskie zaplanowano rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013<sup>8</sup>, uwzględniając m.in. wydatki na inwestycje i bieżące funkcjonowanie 42 jednostek budżetowych podległych Wojewodzie oraz dotacje na realizację zadań przez 118 gmin, 17 powiatów i Samorząd Województwa Podlaskiego.

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej w trakcie roku zwiększono – środkami z rezerw celowych – do 1.097.578,3 tys. zł (o 261.776,5 tys. zł). Analiza wykorzystania 27.184,1 tys. zł z tych rezerw (10,4% zwiększeń) wykazała, że zostały one wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda Podlaski nie zweryfikował potrzeb zgłoszonych przez gminy na świadczenia rodzinne i 13 czerwca 2013 r. skierował do Ministra Finansów zbędne zapotrzebowanie na zwiększenie o 11.762,4 tys. zł wydatków z rezerwy celowej (poz. 34), które miały pokryć niedobór środków na świadczenia rodzinne i alimentacyjne w II połowie 2013 r. Wydatki w rozdz. 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* wyniosły na koniec 2013 r. 298.475,8 tys. zł, tj. o 13.696,9 tys. zł mniej od planowanych (312.172,7 tys. zł). Niewykorzystana kwota była zatem o 1.934,5 tys. zł wyższa od zwiększenia uzyskanego z rezerwy celowej, głównie z powodu przyjętego sposobu ustalania „niedoborów” – wyłącznie na podstawie zgłoszonych przez gminy zapotrzebowań. W świetle informacji uzyskanych przez NIK z 12 gmin<sup>9</sup>, podstawą do oszacowania potrzeb były dane o liczbie i wartości świadczeń udzielonych w 2012 r. oraz w pierwszych pięciu miesiącach 2013 r., w których nie uwzględniono zmian w ustawie o świadczeniach rodzinnych, zawężających w 2013 r. krąg osób uprawnionych do świadczenia pielęgnacyjnego. Prawo do takiego świadczenia utraciła większość osób, które nie spełniły warunku z art. 17 ust. 1b ustawy, że zasiłek pielęgnacyjny przysługuje, jeżeli niepełnosprawność osoby wymagającej opieki

<sup>7</sup> Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

<sup>8</sup> Rozporządzenie z dnia 31 maja 2012 r. Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

<sup>9</sup> Zobowiązanych do zwrotu największych kwot niewykorzystanych środków.

powstała nie później niż do ukończenia 18. roku życia lub w trakcie nauki w szkole albo w szkole wyższej, jednak nie później niż do ukończenia 25. roku życia (np. w gminie Wizna prawo do świadczenia zachowało siedmiu z 20 uprawnionych przed wejściem w życie ustawy zmieniającej, a w mieście Suwałki 39 z 200 osób)<sup>10</sup>. Utraty uprawnień do świadczenia pielęgnacyjnego nie zrekompensowało wprowadzenie specjalnego zasiłku opiekuńczego (art. 16a ust. 1), gdyż przysługiwał on tylko osobom rezygnującym z zatrudnienia. Dodatkowo gminy podkreślały, że w II połowie 2013 r. zmniejszyła się liczba osób ubiegających się o świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego.

Wojewoda Podlaski prawidłowo gospodarował środkami przeznaczonymi na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej „j.s.t.”) i dysponentów niższego stopnia. W trakcie realizacji budżetu wydał 369 decyzji zmieniających zaplanowane wielkości wydatków bieżących i majątkowych<sup>11</sup>. W 20 sprawach analizowanych przez NIK decyzje te były celowe i rzetelnie uzasadnione. Określono w nich również wpływ zmian w klasyfikacji budżetowej na plan wydatków w układzie zadaniowym. Zgodnie z art. 177 u.f.p. Wojewoda wykorzystywał uprawnienie do blokowania wydatków budżetowych, w przypadku otrzymania informacji o oszczędności przy realizacji zadań bądź nadwyżce środków, o czym niezwłocznie informował też Ministra Finansów.

Wydatki w części 85/20 wyniosły 1.066.720,2 tys. zł, co stanowiło 127,6% planu określonego w ustawie o zmianie ustawy budżetowej<sup>12</sup> (835.868 tys. zł), 97,2% planu po zmianach (1.097.578,3 tys. zł) oraz 104,2% wydatków poniesionych w 2012 r. (1.023.909 tys. zł). Większość środków – 80% poniesionych wydatków – przeznaczono na realizację zadań w działach:

- 852 *Pomoc społeczna*, w którym wykorzystano 475.859 tys. zł (44,6% ogółu wydatków), głównie na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego,
- 851 *Ochrona zdrowia*, w którym wydatkowano 147.980,5 tys. zł (13,9% ogółu wydatków), przede wszystkim na zadania z zakresu ratownictwa medycznego,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wykorzystano 137.142,6 tys. zł (12,9% ogółu wydatków) w większości na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej,
- 600 *Transport i łączność*, w którym wydatki wyniosły 92.846,7 tys. zł (8,7% ogółu wydatków), głównie na funkcjonowanie i inwestycje na przejściach granicznych.

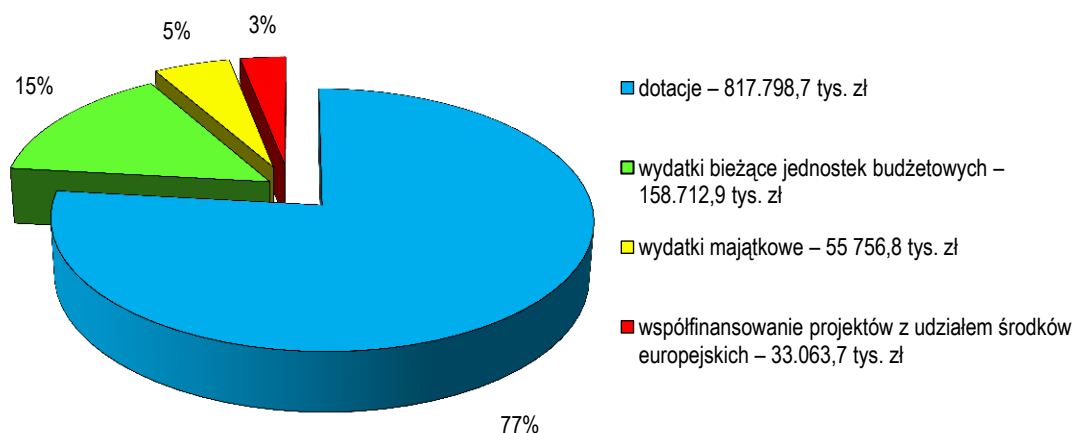
Wydatki na te cele stanowiły od 94,1% do 99,9% środków zaplanowanych w tych działach. Szczegółowe dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji, zaś na wykresie ich strukturę (nie uległa ona istotnym zmianom w stosunku do roku poprzedniego).

<sup>10</sup> Świadczeniobiorcom, którzy przestali spełniać warunki do otrzymywania świadczeń pielęgnacyjnych, wypłacano to świadczenie do 30 czerwca 2013 r. na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2012 r., poz. 1548), który utracił moc z dniem 16 grudnia 2013 r.

<sup>11</sup> W 2013 r. nie dokonywano zmian w wielkości wydatków majątkowych przekraczających jednorazowo 100 tys. zł.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 września 2013 r. Dz. U. z 2013 r. poz. 1212.

Wykres nr 1. Wydatki budżetu Wojewody Podlaskiego w podziale na grupy ekonomiczne



### Dotacje

NIK pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia przekazywanie przez Wojewodę Podlaskiego dotacji budżetowych.

W 2013 r. na dotacje wykorzystano 867.924,1 tys. zł<sup>13</sup>, z czego 866.448,1 tys. zł na dotacje celowe, a 1.476 tys. zł na podmiotowe. Na dotacje przeznaczono 126,5% środków ujętych w ustawie budżetowej (685.009 tys. zł), 127,3% kwoty przewidzianej w ustawie o zmianie ustawy budżetowej (681.885 tys. zł) i 97,6% planu po zmianach (889.459,8 tys. zł).

Większość środków – 785.600 tys. zł (90,5% ogółu dotacji) – wykorzystaly j.s.t., w tym 554.997,6 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej, 229.677 tys. zł na zadania własne i 925,4 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień oraz na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Przeznaczono je głównie na pomoc społeczną (475.859 tys. zł), finansowanie zadań komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (68.336,7 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (45.882,6 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne, głównie za osoby bezrobotne (43.866,1 tys. zł), na inwestycje w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” (28.499,3 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (20.249,2 tys. zł) oraz na dopłaty do przewozów autobusowych (19.772 tys. zł).

<sup>13</sup> Wraz z dotacjami na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE.





m.in., że inwestycje zostały przygotowane przez j.s.t. rzetelnie, a dotacje z budżetu państwa wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Poprawie uległ stan techniczny dróg i bezpieczeństwo ruchu drogowego na drogach powiatowych i gminnych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły braków w dokumentacji technicznej, niewłaściwej organizacji ruchu drogowego oraz nieprzeprowadzania przeglądów okresowych stanu technicznego.

Dotacje podmiotowe w kwocie 1.476 tys. zł zostały w całości wykorzystane przez 49 spółek wodnych. Analiza 401,3 tys. zł dotacji, tj. 27,2% środków przekazanych pięciu spółkom wodnym<sup>19</sup> wykazała, że przyznano je na podstawie prawidłowo sporządzonych wniosków oraz terminowo rozliczono.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w części 85/20 zostały prawidłowo zaplanowane, poniesione zgodnie z przeznaczeniem i przepisami prawa oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

Jednostki budżetowe podległe Wojewodzie na pokrycie wydatków bieżących przeznaczyły 158.712,9 tys. zł, co stanowiło 96,1% planu po zmianach (165.130,5 tys. zł) i 14,9% ogółu wydatków w części 85/20 (1.066.720,2 tys. zł). W porównaniu do 2012 r. wydatki te były mniejsze o 3.439,7 tys. zł (o 2,1%). Ze środków tych sfinansowano głównie wypłatę wynagrodzeń i pochodnych (104.683,7 tys. zł, tj. 66% wydatków bieżących) oraz zakup towarów i usług (18.061,9 tys. zł, tj. 11,4%).

Nieprawidłowości w zakresie wydatków bieżących stwierdzono w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim. Dotyczyły one czasowego przekroczenia planu tych wydatków o łącznie 3,6 tys. zł w czterech paragrafach klasyfikacji budżetowej<sup>20</sup>, co nie miało istotnego wpływu na prawidłowość wykonania planu finansowego Urzędu, lecz stanowiło naruszenie art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.p. Przyczyną powstania nieprawidłowości było głównie niezabezpieczenie środków na działalność Wojewódzkiej Komisji ds. Zdarzeń Medycznych (§ 3030) oraz realizowanie dużej ilości płatności w grudniu 2013 r. Stosownie do art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w planie finansowym stanowi naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Średnie zatrudnienie w jednostkach budżetowych wynosiło 2.030 osób i było o 31 osób niższe niż w roku poprzednim (2.061). Powodem było mniejsze o 18 osób przeciętne zatrudnienie wśród pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (w jednostkach inspekcji sanitarnej, w powiatowych inspektoratach weterynarii, Państwowej Straży Rybackiej i w zlikwidowanym Zarządzie Przejść Granicznych Województwa Podlaskiego), o 12 członków korpusu służby cywilnej (w jednostkach inspekcji środowiska oraz inspekcji ochrony roślin i nasiennictwa, Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim i w Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych), a także o jednego funkcjonariusza w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 wynosiło 3.697 zł i wzrosło o 2,3% w porównaniu do roku poprzedniego (3.614 zł). Największy wzrost w wystąpił w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej, w tym w korpusie służby cywilnej z 4.446 zł do 5.049 zł (o 13,6%), a wśród pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń z 2.858 zł do 3.225 zł (o 12,8%).

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

### Wydatki majątkowe

W 2013 r. prawidłowo dokonywano wydatków majątkowych, uzyskując zakładane efekty rzeczowe. Na inwestycje i zakupy inwestycyjne w części 85/20 wykorzystano 77.474,4 tys. zł<sup>21</sup>, co stanowiło 97,2% planu po zmianach (79.687,9 tys. zł) i 104,7% wydatków poniesionych w 2012 r. (74.028,1 tys. zł).

Większość wydatków majątkowych – 96,8% poniesionych na ten cel – zrealizowano w czterech działach: 600 *Transport i łączność* (58.707,5 tys. zł, tj. 75,8% wydatków majątkowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (8.339,7 tys. zł), 750 *Administracja publiczna* (5.305,1 tys. zł) oraz w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (2.602,6 tys. zł). Poniesione nakłady przyczyniły się m.in. do:

<sup>19</sup> Korzystających z dotacji o najwyższej wartości.

<sup>20</sup> W § 4410 w rozdziale 60031, w § 4480 i § 4530 w rozdziale 75011 oraz w § 3030 w rozdziale 85195.

<sup>21</sup> Wraz z dotacjami na inwestycje i zakupy inwestycyjne oraz na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

- rozbudowy i modernizacji przejść granicznych w Połowcach (roboty drogowe – I etap) i w Siemianówce (budowa infrastruktury – III etap<sup>22</sup>), prac modernizacyjnych na przejściu granicznym w Kuźnicy<sup>23</sup>, wykonania instalacji teletechnicznych w Kuźnicy i Bobrownikach, przebudowy infrastruktury ruchu pieszego na przejściu granicznym w Kuźnicy. Urząd zrealizował też wniosek po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., organizując m.in. współpracę między wykonawcami robót w Siemianówce w sposób zapewniający racjonalne gospodarowanie zasobami ziemi na tym przejściu,
- przebudowy, rozbudowy lub remontu 15,9 km dróg, w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych,
- wyremontowania 7,2 km dróg lokalnych oraz odbudowy mostu, w ramach usuwania skutków zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych,
- budowy, utrzymania lub odbudowy 5.890,8 km urządzeń melioracji wodnych podstawowych, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013,
- wdrożenia systemów e-Administracja oraz e-Bezpieczeństwo, dostawy i instalacji sprzętu stanowiskowego oraz adaptacji i wyposażenia serwerowni lokalnych w ramach kontynuacji projektu pn.: „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja rządowa”, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007–2013,
- zakupu ciężkiego, średniego i lekkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego oraz sprzętu pożarniczego w ramach trzech projektów objętych dofinansowaniem z Unii Europejskiej.

W trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych<sup>24</sup> wyłoniono wykonawców pięciu analizowanych przez NIK zamówień na dostawę samochodu ciężarowego i usług związanych z realizacją projektu pn. „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – część II, administracja rządowa”, na naprawę elewacji wentylowanej budynków na przejściu granicznym w Kuźnicy oraz budowę infrastruktury przejść granicznych w Siemianówce i Połowcach. Przebieg tych postępowań rzetelnie udokumentowano, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

### Realizacja zadań

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013, Wojewoda sporządził projekt i plan finansowy na rok 2013 w układzie zadaniowym, w którym do poszczególnych podzadań i działań przypisano cele i mierniki, służące ocenie stopnia ich realizacji. W trakcie roku dokonywano aktualizacji wartości mierników równoległe do zmian wprowadzanych w planie finansowym w układzie tradycyjnym, zaś w okresach półrocznych monitorowano realizację planów finansowych w układzie zadaniowym, w oparciu o informacje zebrane z wydziałów merytorycznych Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz wszystkich podległych jednostek.

Analiza pięciu zadań<sup>25</sup> finansowanych z budżetu Wojewody Podlaskiego wykazała, że:

- na dofinansowanie pobytu mieszkańców w 21 domach pomocy społecznej j.s.t. przekazano 26.418,6 tys. zł dotacji (99,9% planu po zmianach), tj. o 838,2 tys. zł mniej niż w roku poprzednim, z powodu zmniejszenia z 1.253 do 1.172 liczby pensjonariuszy, których pobyt był dofinansowany;
- na utrzymanie wód i urządzeń melioracji wodnych podstawowych Samorządowi Województwa Podlaskiego przekazano 20.244,7 tys. zł (96% planu po zmianach), z czego 13.483,8 tys. zł na bieżące utrzymanie (o 816,3 tys. zł mniej niż w 2012 r.) i 6.760,9 tys. zł na inwestycje i zakupy inwestycyjne (o 2.643,8 tys. zł więcej niż w roku poprzednim). Pozwoliło to na pełne osiągnięcie założonego na 2013 r. wskaźnika *ilość kilometrów wybudowanych, utrzymywanych i odbudowanych urządzeń melioracji wodnych* (5.890,8 km) i zrealizowanie wskaźnika *powierzchni gruntów zmeliorowanych* na poziomie 350.749 ha, tj. nieco niższym od wartości przewidywanej (350.922 ha),

<sup>22</sup> Między innymi magazyn próbek towarów niebezpiecznych, budynek garażowy, kabel zasilających kładkę kontrolną.

<sup>23</sup> Fundament blokowy i podnośnik hydrauliczny dla inspekcji weterynaryjnej, przebudowa izolatorium inspekcji sanitarnej i rampy towarowej.

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>25</sup> Dotyczących: [1] finansowania pobytu mieszkańców w domach pomocy społecznej (rozdz. 85202) oraz sprawowania nadzoru nad ich działalnością, [2] melioracji wodnych (rozdział 01008), [3] wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (rozdział 60003), [4] finansowania kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, [5] wypłacania przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdział 85212).

- na wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów Samorządowi Województwa Podlaskiego przekazano 19.772 tys. zł, stanowiące 98% planu po zmianach (20.183,2 tys. zł). W porównaniu do lat 2011–2012 liczba sprzedanych biletów ulgowych zmniejszyła się, odpowiednio, o 71.834 i o 23.060, a przekazywane dotacje o 141,3 tys. zł i o 856,8 tys. zł. Zwiększyła się zaś przeciętna dopłata do biletu objętego ulgami z 34,67 zł w 2011 r. do 39,31 zł w 2012 r. i 39,41 zł w 2013 r. Wartość osiągniętego w 2013 r. miernika *liczba sprzedanych biletów podlegających refundacji* wyniosła zatem 495 tys., i była o 25 tys. niższa od założonej w budżecie zadaniowym (520 tys.). Osiągnięto zaś miernik *liczby przewoźników autobusowych wykonujących publiczny transport zbiorowy*. Ustalono go na 15, a transport realizowało 16 podmiotów,
- na sfinansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzających prawo do świadczeń opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, czterem gminom (spośród 100 wydających decyzje) udzielono 19,8 tys. zł dotacji, co stanowiło 97,1% planu po zmianach. Wysokość przekazanych środków w porównaniu do lat 2011–2012 wzrosła, odpowiednio, o 1,7 tys. zł i o 6 tys. zł. W przeliczeniu na jedną decyzję dotacja w trzech ostatnich latach wyniosła kolejno 60,20 zł, 77,90 zł i 73,57 zł,
- na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego gminy wydatkowały 282.233,7 tys. zł przekazanej im dotacji. Spadła liczba wypłaconych świadczeń z 2.172.199 w 2012 r. do 2.029.075 w 2013 r. (o 143.124), głównie rodzinnych, których w 2013 r. wypłacono o 142.857 mniej. Zmniejszyła się też liczba rodzin korzystających ze świadczeń rodzinnych – z 68.663 w 2012 r. do 64.176 w 2013 r. Jednym z powodów tej sytuacji były zmiany w ustawie o świadczeniach rodzinnych, ograniczające krąg osób uprawnionych do świadczeń pielęgnacyjnych. Wartość osiągniętego miernika *liczby rodzin otrzymujących świadczenia rodzinne i opiekuńcze* wyniosła w 2013 r. 59.099 i była o 10,3% niższa od zaplanowanej (65.906). Natomiast wskaźnik *liczby rodzin otrzymujących świadczenia z funduszu alimentacyjnego* osiągnięto na poziomie 5.687, tj. nieco wyższym od założonego (5.660). Wzrosły koszty obsługi wypłacania świadczeń z 10.555,5 tys. zł w 2012 r. do 11.996,3 tys. zł w 2013 r. i koszt obsługi jednego świadczenia rodzinnego z 4,20 zł do 5,40 zł. Obniżył się natomiast koszt obsługi jednego świadczenia alimentacyjnego, z 17,60 zł do 15,20 zł.

Wojewoda Podlaski posiadał informacje pozwalające na analizę efektywności wykorzystania dotacji celowych przekazanych na realizację zadań badanych przez NIK. W przypadku wyrównywania przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, bazowano na informacjach Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podlaskiego, który zawierał z przewoźnikami umowy i prowadził rozliczenia przekazanych dotacji, a działania Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego ukierunkowane były na terminowe przekazywanie dotacji. Przy świadczeniach rodzinnych i alimentacyjnych w ocenie służb Wojewody Podlaskiego wystarczające było badanie wpływu udzielanych świadczeń na sytuację materialną świadczeniobiorców prowadzone przez inne wyspecjalizowane jednostki (Instytut Pracy i Spraw Socjalnych, Trójstronną Komisję do Spraw Społeczno-Gospodarczych). Urząd analizował prawidłowość wykorzystania dotacji na ten cel.

Przeprowadzona przez NIK kontrola w pięciu j.s.t. (ich wykaz zamieszczono w załączniku nr 6 do Informacji) wykazała, że na ogół prawidłowo realizowały one analizowane zadania. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na niepodejmowaniu lub opieszałym podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych przez trzy skontrolowane ośrodki pomocy społecznej. Na przykład:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Hajnówce nieterminowo wydawał decyzje w sprawie zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz nie wystawił żadnemu z 224 dłużników alimentacyjnych<sup>26</sup> tytułów wykonawczych, wymaganych art. 26 ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>27</sup> w zw. z art. 27 ust. 3 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów<sup>28</sup>, i nie przekazywał do biura informacji gospodarczej informacji o zobowiązaniach tych dłużników, wymaganych art. 8a ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim również nieterminowo wydawał decyzje w sprawie zwrotu należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego i zaniechał wystawiania tytułów wykonawczych. Na 202 wydane decyzje zobowiązujące dłużników do zwrotu wypłaconych świadczeń, dopiero w trakcie kontroli wystawiono 13 takich tytułów i to wyłącznie w stosunku do dłużników wytypowanych przez NIK do analizy.

<sup>26</sup> Dla których Burmistrz Miasta Hajnówka był organem właściwym wierzyciela.

<sup>27</sup> Ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.

<sup>28</sup> Ustawa z dnia 7 września 2007 r. Dz. U. z 2012 r., poz. 1228.

Tymczasem zaległości Miasta Bielsk Podlaski z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 785,6 tys. zł (o 24,5%), a Miasta Hajnówka o 1.048,3 tys. zł (o 22,6%). Stosownie do art. 5 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest m.in. nieustalenie i niedochodzenie należności Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, lub innej jednostki sektora finansów publicznych.

W 2013 r. pracownicy Wojewody analizowali działania gmin w zakresie ściągłości należności od dłużników alimentacyjnych i przeprowadzili 15 kontroli ośrodków pomocy społecznej i gmin w tym zakresie. We wszystkich jednostkach stwierdzono nieprawidłowości bądź uchybienia, polegające m.in. na braku wywiadów środowiskowych u dłużników alimentacyjnych i wniosków o podjęcie działań wobec tych osób oraz na niewystawianiu tytułów wykonawczych o zwrot należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W konsekwencji j.s.t. zobowiązano do podjęcia i prowadzenia działań mających na celu uzyskanie zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Pomimo tych działań, ustalenia kontroli NIK przeprowadzonych w skontrolowanych gminach świadczą o nieskuteczności sprawowanego nadzoru. Zaległości w cz. 85/20 budżetu państwa z tytułu świadczeń alimentacyjnych wzrosły w 2013 r. o 32.712,1 tys. zł (o 26,5%) w stosunku do roku poprzedniego.

### Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne (głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych) wyniosły 9.470,5 tys. zł i były o 12,6% niższe od stanu z końca 2012 r. (10.834,1 tys. zł). Nie uległy zmianie zobowiązania wymagalne, wynoszące 1.003,7 tys. zł. Wynikały one z kompensat zobowiązań podatkowych dokonanych przez urzędy skarbowe, związanych z fikcyjną dostawą w 1995 r. sprzętu komputerowego i materiałów biurowych do Zespołu Szkół Zawodowych w Białymstoku (w sprawie tej toczy się postępowanie sądowe).

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Skontrolowane wydatki z budżetu środków europejskich realizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. W 2013 r. na ten cel wykorzystano 58.439,4 tys. zł, co stanowiło 88,6% planu po zmianach i 296,1% wydatków poniesionych w 2012 r. (19.733,2 tys. zł). W 2013 r.:

- na poprawę przepustowości i kontroli kolejowego przejścia granicznego w Siemianówce i drogowego przejścia granicznego w Połowcach, ze Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy wydatkowano 12.640,6 tys. zł (84,5% planu). W 2013 r. zakończono m.in. budowę budynków Straży Granicznej, Izby Celnej i kontroli fitosanitarnej na przejściu w Siemianówce, a także rozpoczęto budowę obiektów kubaturowych oraz sieci i infrastruktury zewnętrznej w Połowcach,
- na projekt „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja rządowa”, z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007–2013 wykorzystano 28.203,7 tys. zł (99,9% planu). W 2013 r. m.in. utworzono i udostępniono trzy aplikacje, dwa rejestry, uruchomiono 68 usług online oraz utworzono 2.291 stanowisk pracy z wdrożonym EZD<sup>29</sup>, których użytkownikami są Podlaski Urząd Wojewódzki i 19 jednostek wojewódzkiej administracji rządowej wraz z jednostkami podległymi,
- na projekt pn. „Budujemy miasteczka ruchu drogowego”, z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (dalej „POIŚ”) wydatkowano 401 tys. zł (99,5% planu), przeznaczając je na wybudowanie miasteczek ruchu drogowego w Łomży i Suwałkach,
- na wsparcie techniczne i usprawnienie ratownictwa ekologicznego i chemicznego na drogach z POIŚ wykorzystano 2.941,5 tys. zł (100% planu), które w ramach trzech realizowanych w tym zakresie projektów przeznaczono na zakup ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego, lekkiego i średniego samochodu ratownictwa technicznego z modułem gaśniczym i wyposażeniem oraz sprzętu pożarniczego.

Ponadto 14.016 tys. zł (73,1% planu) wykorzystano na scalanie gruntów i melioracje wodne wykonywane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013. Przyczyną niepełnego wykonania planu tych wydatków były opóźnienia w realizacji zadań, dotyczących:

- scalania gruntów przez powiaty siemiatycki, bielski i hajnowski, m.in. w związku z przedłużającą się procedurą wylaniania wykonawcy dokumentacji technicznej budowy i przebudowy dróg dojazdowych do pól, koniecznością weryfikacji danych w księgach wieczystych i ewidencji gruntów oraz ograniczeniami

<sup>29</sup> Na 2014 r. przewidziano przejmowanie systemów (stabilizacja i wdrożenie do eksploatacji), przygotowanie kadry do utrzymania systemów, podjęcie działań integracyjnych, np. z Cyfrowym Urzędem Wrót Podlasia, zapewnienie ciągłości działania systemu.

w kontaktach z uczestnikami scalenia. Kontrola NIK w Starostwie Powiatowym w Siemiatyczach wykazała, że na etapie opracowania projektu budżetu państwa na 2013 r. kilkakrotnie zawyżano potrzeby na dotacje<sup>30</sup>, zaś 7 października 2013 r. nierzetelnie poinformowano Podlaski Urząd Wojewódzki o przewidywanym pełnym wykorzystaniu dotacji, mimo że już od 26 sierpnia 2013 r. Starostwo wiedziało o niewykorzystaniu 428 tys. zł na wykonanie dokumentacji technicznej budowy i przebudowy dróg dojazdowych do pól w ramach zagospodarowania poscaleniowego na obiektach „Milkowice i inne” oraz „Drochlin i inne”;

- gospodarowania rolniczymi zasobami wodnymi przez Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Białymstoku, do czego przyczyniła się czasochłonna procedura uzyskiwania decyzji o zapewnieniu finansowania oraz niesprzyjające warunki atmosferyczne do prowadzenia melioracji we wrześniu i październiku 2013 r.

Dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawia załącznik nr 4 do Informacji.

### 3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła łączne sprawozdania za 2013 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

a także

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo (do 20 lutego 2014 r.), rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>31</sup>, w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>32</sup> i w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>33</sup>.

Pozytywnie zaopiniowano też sprawozdania za 2013 r.<sup>34</sup> Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego. Zostały one sporządzone terminowo, rzetelnie oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Odzwierciedlono w nich prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań, zaś kwoty w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową, przekazującą prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

<sup>30</sup> Wykonanie w 2013 r. wyniosło 26% kwoty zapotrzebowanej (18.799,5 tys. zł) i 56,6% otrzymanej dotacji (8.667 tys. zł).

<sup>31</sup> Rozporządzenie z dnia 3 lutego 2010 r. Dz. U. Nr 20, poz. 103, uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r.

<sup>32</sup> Rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

<sup>33</sup> Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>34</sup> Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, oraz Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r.

#### 4. Księgi rachunkowe

Analizę skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, przeprowadzono w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim, na podstawie wyselekcjonowanych 80 zapisów i dowodów księgowych na łącznie 20.700,8 tys. zł, w tym 69 na kwotę 19.235,7 tys. zł dobranych metodą monetarną<sup>35</sup> i 11 na kwotę 1.465,1 tys. zł dobranych w sposób celowy.

Badanie wykazało, że księgi rachunkowe Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego prowadzono rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości<sup>36</sup>, zaś dowody i odpowiadające im zapisy księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalno-rachunkowym, sprawdzono pod względem merytorycznym oraz zaksięgowano na właściwych kontach ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły dwóch dowodów sporządzonych z nieprawidłowo określoną datą operacji gospodarczej, co nie miało wpływu na sprawozdawczość bieżącą i roczną. Dało to podstawę do pozytywnej oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych, funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz systemu księgowości komputerowej.

Podlaski Urząd Wojewódzki zrealizował wniosek NIK skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r., ujmując zakupione programy i licencje komputerowe na prawidłowym koncie 020 *wartości niematerialne i prawne*.

<sup>35</sup> Metoda doboru próby, której prawdopodobieństwo wyboru jest zależne od wartości operacji.

<sup>36</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

### III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Podlaskiego i kierowników pozostałych dziewięciu skontrolowanych jednostek (ich wykaz zamieszczono w załączniku nr 6 do Informacji). Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia.

Do Wojewody Podlaskiego wnioskowano o:

- wyegzekwowanie od gminy Nowy Dwór zwrotu nadmiernie pobranej dotacji celowej na zadanie realizowane w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych,
- dokonywanie wydatków do wysokości określonej planem finansowym,
- podjęcie skutecznych działań zmierzających do realizacji przez gminy zadań w celu egzekucji roszczeń od dłużników alimentacyjnych,
- zgłaszanie zapotrzebowań na środki z rezerw celowych na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego, po zbadaniu faktycznych potrzeb w tym zakresie.

Do Starosty Powiatu Siemiatyckiego oraz do burmistrzów skontrolowanych gmin wnioskowano o:

- składanie wniosków o dotację na realizację zadań zleconych po rzetelnym oszacowaniu potrzeb na ten cel,
- niezwłoczne powiadamianie Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego o każdym przypadku niewykorzystania zaplanowanych środków z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
- wdrożenie skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej nad podejmowaniem działań wobec dłużników administracyjnych.

Do dyrektorów Miejskich Ośrodków Pomocy Społecznej wnioskowano m.in. o niezwłoczne podejmowanie wobec dłużników alimentacyjnych działań przewidzianych ustawą o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym o:

- terminowe wydawanie decyzji w sprawie zwrotu należności alimentacyjnych,
- niezwłoczne wystawianie tytułów wykonawczych w stosunku do dłużników alimentacyjnych,
- przekazywanie do biura informacji gospodarczej informacji gospodarczej o zobowiązaniach dłużnika alimentacyjnego, wynikających z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych, w razie powstania zaległości za okres dłuższy niż 6 miesięcy.

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

Delegatura NIK w Białymstoku przygotowała zawiadomienia o naruszeniach dyscypliny finansów publicznych, polegających na:

- niedochodzeniu przez Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim i w Hajnówce należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- przekazaniu 7.060 tys. zł dotacji Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie bez zawarcia umowy wymaganej art. 150 u.f.p.,
- niezatwierdzeniu w terminie przez Podlaski Urząd Wojewódzki rozliczenia dotacji przedstawionego przez gminę Nowy Dwór oraz nieustaleniu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi przez tę gminę z tytułu niewniesienia wymaganego wkładu własnego do zadania realizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych.

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 9.671,9 tys. zł, w tym:

- 7.838 tys. zł to wydatki poniesione z naruszeniem prawa, z tego:
  - 7.060 tys. zł – dotacja udzielona Podlaskiemu Ośrodkowi Doradztwa Rolniczego w Szepietowie bez zawarcia umowy wymaganej art. 150 u.f.p. (str. 9),
  - 769,7 tys. zł – dotacja wydatkowana przez gminą Nowy Dwór bez wniesienia wymaganego wkładu własnego (str. 9),
  - 4,7 tys. zł – wypłacone przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim w II połowie 2013 r. świadczenie pielęgnacyjne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, mimo niewydania na ten okres decyzji przewidzianej w art. 20 ust. 3 w zw. z art. 32 ust. 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych,



- 3,6 tys. zł – wydatki Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego dokonane z przekroczeniem ustalonego planu finansowego, wbrew przepisom art. 44 ust. 1 pkt 3 u.f.p. (str. 10),
- 1.833,9 tys. zł to uszczuplenia środków publicznych, odpowiadające wzrostowi zaległości alimentacyjnych, w stosunku do których Miejskie Ośrodki Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim i w Hajnówce nie wystawiły tytułów wykonawczych (str. 12).

## Załączniki

## Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie*	2012 r.	2013 r.		05:03	05:04
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł			
			4	5		
	Ogółem cz. 85/20 województwo podlaskie,	85 712,10	80 110,00	84 752,80	98,9	105,8
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14 604,20	16 932,00	14 966,00	102,5	88,4
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	218,7	0	112	51,2	-
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0	69	76,5	-	110,9
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	816,2	555	987,7	121	178
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	129,8	119	160,7	123,8	135
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	415,3	385	399,6	96,2	103,8
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	93,9	69	78,6	83,7	113,9
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 359,40	2 007,00	1 421,70	104,6	70,8
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	1,1	0	3,8	345,5	-
1.9.	rozdział 01093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	11 569,70	13 728,00	11 725,20	101,3	85,4
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,1	0	0,2	200	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,00	0,00	10,40	-	-
2.1.	05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	0	0	10,4	-	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,00	0,00	22,50	-	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	0	0	22,5	-	-
4.	dział 500 Handel	52,50	40,00	68,80	131	172
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	52,5	40	68,8	131	172
5.	dział 600 Transport i łączność	3 539,80	1 087,00	1 196,70	33,8	110,1
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	683,6	426	426,1	62,3	100
5.2.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0	0	0,9	-	-
5.3.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	37,1	0	6,6	17,8	-
5.4.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	503,5	542	582,5	115,7	107,5
5.5.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 296,40	101	146,7	6,4	145,2
5.6.	rozdział 60095 Pozostała działalność	19,2	18	33,9	176,6	188,3
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	25 206,30	22 847,00	29 749,50	118	130,2
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	25 206,30	22 847,00	29 749,50	118	130,2
7.	dział 710 Działalność usługowa	872,80	336,00	538,60	61,7	160,3
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0	0	7,5	-	-
7.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0	0	0,5	-	-
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	872,8	336	530,6	60,8	157,9
8.	dział 750 Administracja publiczna	27 603,50	28 631,00	27 120,80	98,3	94,7
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	27 540,40	28 569,00	27 098,50	98,4	94,9
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	63,1	62	22,3	35,3	36
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	464,50	282,00	163,70	35,2	58
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	296,1	6	8,1	2,7	135
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	148,5	92	148,1	99,7	161
9.3.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4	0	0	0	-
9.4.	rozdział 75493 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	15,9	184	7,5	47,2	4,1
9.5.	rozdział 75495 Pozostała działalność	0	0	0	-	-
10.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,00	0,00	33,70	-	-
10.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	33,7	-	-
11.	dział 758 Różne rozliczenia	56,50	3,00	2,60	4,6	86,7
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	56,5	3	2,6	4,6	86,7
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	15,50	12,00	16,30	105,2	135,8
12.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4,4	0	0	0	-
12.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,9	0	0	0	-
12.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9,3	9	10,7	115,1	118,9
12.4.	rozdział 80193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	0,9	3	5,6	622,2	186,7
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 854,10	3 459,00	3 497,70	90,8	101,1
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	674	598	562,7	83,5	94,1
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	248,8	172	328,2	131,9	190,8
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	364,7	5	8,9	2,4	178
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0	3	3,5	-	116,7

13.5.	rozdział 85193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	2 566,60	2 677,00	2 570,70	100,2	96
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	0	4	23,7	-	592,5
14.	dział 852 Pomoc społeczna	5 908,70	5 132,00	6 005,40	101,6	117
14.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	91,2	92	98,8	108,3	107,4
14.2.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0	0	2,4	-	-
14.3.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,1	0	0,6	600	-
14.4.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5 602,50	4 900,00	5 648,80	100,8	115,3
14.5.	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	4,3	0	8,1	188,4	-
14.6.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	15,4	0	29,2	189,6	-
14.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	51,7	0	69,6	134,6	-
14.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0	9,1	2 275,00	-
14.9.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	135,3	140	134,2	99,2	95,9
14.1.	rozdział 85295 Pozostała działalność	7,8	0	4,6	59	-
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	145,80	15,00	14,70	10,1	98
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	0	15	14,7	-	98
15.2.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	145,8	0	0	0	-
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	2 135,90	5,00	6,30	0,3	126
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	2 135,90	5	6,3	0,3	126
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 213,30	1 293,00	1 303,10	107,4	100,8
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	35,9	145	128,2	357,1	88,4
17.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	39,7	39	59,8	150,6	153,3
17.3.	rozdział 90093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	1 131,30	1 100,00	1 106,40	97,8	100,6
17.4.	rozdział 90095 Pozostała działalność	6,4	9	8,7	135,9	96,7
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	38,70	36,00	36,00	93	100
18.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	38,7	36	36	93	100

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

## Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.			2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa 1)	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tys. zł.	%%			
		3	4	5	6					
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>		
	<b>Ogółem część 85/20, w tym:</b>	<b>1 023 909,0</b>	<b>835 868,0</b>	<b>1 097 578,3</b>	<b>1 066 720,2</b>	<b>104,2</b>	<b>127,6</b>	<b>97,2</b>		
<b>1.</b>	<b>dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>129 953,1</b>	<b>55 751,0</b>	<b>145 762,2</b>	<b>137 142,6</b>	<b>105,5</b>	<b>246,0</b>	<b>94,1</b>		
1.1.	rozdział 01002 Woj. ośrodki doradztwa rolniczego	7 155,4	7 060,0	7 060,0	7 060,0	98,7	100,0	100		
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 869,8	3 971,0	3 964,0	2 396,4	128,2	60,3	60,5		
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	18 417,2	11 215,0	21 084,0	20 244,7	109,9	180,5	96,0		
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 625,0	158,0	1 476,0	1 476,0	90,8	934,2	100,0		
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	9 717,1	1 133,0	12 176,5	9 536,9	98,1	841,7	78,3		
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 415,2	1 300,0	1 311,0	1 310,9	92,6	100,8	100,0		
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 226,7	5 945,0	6 177,4	6 174,1	99,2	103,9	99,9		
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	10 999,4	5 450,0	9 274,0	8 484,0	77,1	155,7	91,5		
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	25 285,1	13 049,0	27 143,7	24 814,9	98,1	190,2	91,4		
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 433,7	6 456,0	6 456,0	6 021,4	110,8	93,3	93,3		
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	400,0	400,0	-	-	100,0		
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	41 808,6	14,0	49 239,6	49 223,3	117,7	351595,0	100,0		
<b>2.</b>	<b>dział 020 Leśnictwo i łowiectwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9,1</b>	<b>9,1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>		
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	0,0	0,0	9,1	9,1	-	-	100,0		
<b>3.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 053,2</b>	<b>1 823,0</b>	<b>1 837,3</b>	<b>1 800,3</b>	<b>87,7</b>	<b>98,8</b>	<b>98,0</b>		
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 186,9	1 139,0	1 153,3	1 153,2	97,2	101,3	100,0		
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	866,2	684,0	684,0	647,1	74,7	94,6	94,6		
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>3 915,1</b>	<b>3 787,0</b>	<b>3 837,8</b>	<b>3 837,8</b>	<b>98,0</b>	<b>101,3</b>	<b>100,0</b>		
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 915,1	3 787,0	3 837,8	3 837,8	98,0	101,3	100,0		
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>93 229,7</b>	<b>50 972,0</b>	<b>94 543,0</b>	<b>92 846,7</b>	<b>99,6</b>	<b>182,2</b>	<b>98,2</b>		
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	14 587,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-		
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20 785,7	20 220,0	20 183,2	19 772,0	95,1	97,8	98,0		
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	6 077,1	0,0	14 971,5	14 952,2	246,0	-	99,9		
5.4.	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach n.p.p.	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-		
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	5 300,8	0,0	13 558,5	13 547,0	255,6	-	99,9		
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	37 788,8	27 176,0	34 352,9	33 107,3	87,6	121,8	96,4		
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 677,0	3 576,0	4 039,6	4 033,0	109,7	112,8	99,8		
5.8.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 012,8	0,0	7 407,2	7 407,2	147,8	-	100,0		
5.9.	rozdział 60095 Pozostała działalność	0,0	0,0	30,0	28,0	-	-	93,3		
<b>6.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>8 646,4</b>	<b>1 130,0</b>	<b>2 420,0</b>	<b>2 325,2</b>	<b>26,9</b>	<b>205,8</b>	<b>96,1</b>		
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	8 591,4	1 130,0	2 420,0	2 325,2	27,1	205,8	96,1		
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	55,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-		
<b>7.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>9 454,3</b>	<b>9 314,0</b>	<b>9 364,4</b>	<b>9 328,4</b>	<b>98,7</b>	<b>100,2</b>	<b>99,6</b>		
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne nieinwestycyjne	9,2	20,0	4,0	0,1	1,1	0,5	2,5		
7.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne	1 434,9	1 467,0	1 506,4	1 488,5	103,7	101,5	98,8		
7.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	122,0	120,0	96,6	86,0	70,5	71,7	89,0		
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	7 783,5	7 617,0	7 667,4	7 665,0	98,5	100,6	100,0		
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	104,6	90,0	90,0	88,8	84,9	98,7	98,7		

8.	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>48 850,7</b>	<b>48 669,0</b>	54 784,4	54 323	<b>111,2</b>	<b>111,6</b>	<b>99,2</b>
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	48 162,6	47 978,0	54 115,3	53 657,3	111,4	111,8	99,2
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	3,9	0,0	4,1	4,1	107,4	-	100,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	663,3	663,0	655,8	653,0	98,4	98,5	99,6
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	20,9	28,0	9,2	8,6	41,1	30,7	93,0
9.	<b>dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>451,8</b>	<b>268,0</b>	<b>268,0</b>	<b>264,9</b>	<b>58,6</b>	<b>98,8</b>	<b>98,8</b>
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	451,8	268,0	268,0	264,9	58,6	98,8	98,8
10.	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>74 906,3</b>	<b>72 936,0</b>	78 723,3	78 647,2	<b>105,0</b>	<b>107,8</b>	<b>99,9</b>
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 270,2	9 024,0	9 592,6	9 528,3	115,2	105,6	99,3
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	65 539,9	63 651,0	68 340,6	68 336,7	104,3	107,4	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	319,8	249,0	284,7	279,6	87,4	112,3	98,2
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	196,5	196,5	-	-	100,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	124,3	12,0	38,4	38,1	30,7	317,5	99,2
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	552,0	0,0	21,6	21,6	3,9	-	100,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	100,0	0,0	248,8	246,4	246,4	-	99,0
11.	<b>dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>1 208,8</b>	<b>0,0</b>	1 889,7	1 889,7	<b>156,3</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
11.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 208,8	0,0	1 889,7	1 889,7	156,3	-	100,0
12.	<b>dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>2 158,8</b>	<b>690,0</b>	2 420,0	2 399,7	<b>111,2</b>	<b>347,8</b>	<b>99,2</b>
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2 123,3	288,0	2 420,0	2 399,7	113,0	833,2	99,2
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	402,0	0,0	0,0	-	0,0	-
12.3.	rozdział 75860 Euroregiony	35,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>9 623,0</b>	<b>5 489,0</b>	21 758,5	21 423,2	<b>222,6</b>	<b>390,3</b>	<b>98,5</b>
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 664,4	0,0	1 367,3	1 265,7	34,5	-	92,6
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	123,4	0,0	151,7	147,3	119,4	-	97,1
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	4 041,1	3 920,6	-	-	97,0
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	5,0	0,0	9 905,7	9 818,7	196 374	-	99,1
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,0	0,0	15,3	15,3	-	-	100,0
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	553,0	538,5	-	-	97,4
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	37,4	0,0	51,5	51,5	137,7	-	100,0
13.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 167,2	5 086,0	5 162,0	5 162,0	99,9	101,5	100,0
13.9.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	90,3	79,0	56,0	56,0	62,0	70,9	100,0
13.10.	rozdział 80195 Pozostała działalność	535,1	324,0	455,0	447,7	83,7	138,2	98,4
14.	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>143 877,5</b>	<b>143 313,0</b>	148 122,6	147 980,5	<b>102,9</b>	<b>103,3</b>	<b>99,9</b>
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	300,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	32 515,3	29 848,0	32 698,3	32 590,1	100,2	109,2	99,7
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna	1 263,4	1 051,0	1 228,1	1 228,0	97,2	117	100,0
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	69 080,0	69 104,0	69 104,0	69 103,6	100,0	100,0	100,0
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	39 877,3	42 540,0	43 891,1	43 866,1	110,0	103,1	99,9
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	841,4	770,0	1 201,1	1 192,7	141,8	154,9	99,3
15.	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>460 813,8</b>	<b>429 329,0</b>	492 331,3	475 859,0	<b>103,3</b>	<b>110,8</b>	<b>96,7</b>
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	104,7	46,0	126,4	103,4	98,8	224,9	81,8
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	27 256,8	26 070,0	26 469,8	26 418,6	96,9	101,3	99,8
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	7 014,1	7 302,0	9 095,0	8 859,3	126,3	121,3	97,4
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	663,5	0,0	200,3	199,7	30,1	-	99,7
15.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 077,9	1 014,0	1 072,0	1 046,2	97,1	103,2	97,6

15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	410,5	0,0	1 849,8	1 795,3	437,4	-	97,1
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	305 837,5	302 701,0	312 172,7	298 475,8	97,6	98,6	95,6
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	2 930,9	2 693,0	3 248,7	3 061,7	104,5	113,7	94,2
15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	44 092,3	35 180,0	61 508,0	60 040,2	136,2	170,7	97,6
15.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	20 736,2	19 000,0	25 607,0	25 250,0	121,8	132,9	98,6
15.11.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	21,0	0,0	18,0	14,9	71,1	-	82,9
15.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	17 273,6	15 558,0	16 774,3	16 772,1	97,1	107,8	100,0
15.13.	rozdział 85220 Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	6,7	0,0	5,9	5,9	86,9	-	99,0
15.14.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	896,9	712,0	912,0	905,6	101,0	127,2	99,3
15.15.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 253,8	2 170,0	2 572,7	2 466,1	109,4	113,6	95,9
15.16.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	504,6	250,0	347,0	286,4	56,8	114,6	82,5
15.17.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 208,8	0,0	275,5	275,5	22,8	-	100,0
15.18.	rozdział 85295 Pozostała działalność	28 523,9	16 633,0	30 076,1	29 882,1	104,8	179,7	99,4
16.	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>5 090,9</b>	<b>2 308,0</b>	<b>4 515,7</b>	<b>4 455,7</b>	<b>87,5</b>	<b>193,1</b>	<b>98,7</b>
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	2 506,1	0,0	1 746,8	1 712,2	68,3	-	98,0
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	4,1	0,0	100,2	97,2	2370,2	-	97,0
16.3.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	2 527,7	2 308,0	2 570,6	2 550,4	100,9	110,5	99,2
16.4.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	53,0	0,0	98,2	95,9	180,9	-	97,7
17.	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>18 358,6</b>	<b>456,0</b>	<b>23 644,3</b>	<b>21 025,1</b>	<b>114,5</b>	<b>4610,8</b>	<b>88,9</b>
17.1.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	436,0	456,0	456,0	456,0	104,6	100,0	100,0
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	17 922,6	0,0	23 188,3	20 569,1	114,8	-	88,7
18.	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>7 724,0</b>	<b>6 351,0</b>	<b>7 987,8</b>	<b>7 928,1</b>	<b>102,6</b>	<b>124,8</b>	<b>99,3</b>
18.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	0,0	70,0	66,3	-	-	94,7
18.2.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	7 648,1	6 351,0	7 795,8	7 739,8	101,2	121,9	99,3
18.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	75,9	0,0	122,0	122	160,7	-	100
19.	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 801,9</b>	<b>2 499,0</b>	<b>2 576,0</b>	<b>2 455,9</b>	<b>87,7</b>	<b>98,3</b>	<b>95,3</b>
19.1.	rozdział 92116 Biblioteki	119,4	0,0	77,0	76,5	64,1	-	99,4
19.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	446,9	318,0	372,0	360,2	80,6	113,3	96,8
19.3.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2 220,7	2 181,0	2 127,0	2 019,2	90,9	92,6	94,9
19.4.	rozdział 92195 Pozostała działalność	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.	<b>dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>791,0</b>	<b>783,0</b>	<b>783,0</b>	<b>777,8</b>	<b>98,3</b>	<b>99,3</b>	<b>99,3</b>
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	0,8	776,0	776,0	776,0	97 000	100,0	100,0
20.2.	rozdział 92503 Rezerwy i pomniki przyrody	6,5	7,0	7,0	1,8	27,1	25,3	25,3

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia	2 061	89 371	3 614	2 030	90 069,4	3 697	102,3
	01	875	31 808,6	3 029	857	31 535,4	3 066	101,2
	02	2	257,5	10 731	2	271,3	11 306	105,4
	03	1 126	53 341,8	3 948	1 114	54 116,3	4 048	102,5
	10	58	3 963	5 694	57	4 146,4	6 062	106,5
	w tym:							-
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	420	19 108	3 791	412	19 163,2	3 876	102,2
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20	883	3 679	19	873	3 829	104,1
	01	2	178	7 500	2	169,2	7 050	94,0
	03	18	703	3 255	17	703,8	3 450	106,0
1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	109	4 267,1	3 262	106	4 303,2	3 383	103,7
	01	16	549,7	2 863	16	576,5	3 002	104,9
	03	93	3 717,4	3 331	90	3 726,8	3 451	103,6
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	91	4 013,2	3 675	89	4 012,4	3 757	102,2
	01	7	155,3	1 848	7	157,4	1 874	101,4
	03	84	3 858	3 827	82	3 855	3 918	102,4
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	200	9 944,7	4 144	198	9 975	4 198	101,3
	01	15	374,1	2 078	14	380	2 262	108,8
	03	185	9 570,6	4 311	184	9 594,6	4 345	100,8
2.	050 – Rybolówstwo i rybactwo	20	721,2	3 005	19	715,6	3 139	104,4
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	20	721,2	3 005	19	715,6	3 139	104,5
	01	20	721,2	3 005	19	715,6	3 139	104,5
3.	500 – Handel	71	2 637,9	3 096	69	2 634,4	3 182	102,8
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	71	2 637,9	3 096	69	2 634,4	3 182	102,8
	01	4	254,1	5 293	4	271,4	5 654	106,8
	03	67	2 383,8	2 965	65	2 363	3 029	102,2
4.	600 – Transport i łączność	117	4 574,2	3 258	115	4 565,5	3 308	101,5
4.1.	60031 – Przejścia graniczne	74	2 247,7	2 531	70	2 233,3	2 659	105,1
	01	74	2 247,7	2 531	64	1 819,1	2 369	93,6
	03	-	-	-	6	414,1	5 752	-
4.2.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	43	2 326,4	4 509	45	2 332,2	4 319	95,8
	01	3	236,4	6 567	3	229,7	6 380	97,2
	03	40	2 090	4 354	42	2 102,5	4 172	95,8
5.	710 – Działalność usługowa	23	1 323	4 793	23	1 329	4 815	100,5
5.1.	71015 – Nadzór budowlany	23	1 323	4 793	23	1 329	4 815	100,5
	01	1	114,4	9 532	1	109	9 081	95,3
	03	22	1 208,6	4 578	22	1 220	4 621	100,9
6.	750 – Administracja publiczna	444	22 762,2	4 272	446	23 255,7	4 345	101,7
6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	444	22 762,2	4 272	446	23 255,7	4 345	101,7
	01	54	2 178,5	3 362	59	2 354	3 325	98,9
	02	2	257,5	10 731	2	271,3	11 306	105,4
	03	388	20 326,1	4 366	385	20 630,4	4 465	102,3
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	67	4 386	5 455	65	4 565,4	5 853	107,3
7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	67	4 281,4	5 325	65	4 538,9	5 819	109,3
	01	3	102,9	2 858	3	116,1	3 225	112,8
	03	6	320,1	4 446	5	302,9	5 049	113,6
	10	58	3 858,4	5 544	57	4 119,9	6 023	108,6

7.2.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	0	104,6	-	0	26,4	-	-
	10	0	104,6	-	0	26,4	-	-
8.	801 – Oświata i wychowanie	74	3 803,3	4 283	72	3 858,9	4 466	104,3
8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	74	3 803,3	4 283	72	3 858,9	4 466	104,3
	01	8	402,6	4 194	8	389,4	4 057	96,7
	03	66	3 400,7	4 294	64	3 469,5	4 518	105,2
9.	851 – Ochrona zdrowia	660	23 957,7	3 025	648	23 941,4	3 079	101,8
9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	646	23 315,7	3 008	634	23 304,6	3 063	101,8
	01	646	23 315,7	3 008	634	23 304,6	3 063	101,8
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	14	642	3 821	14	636,8	3 790	99,2
	01	2	110,5	4 603	2	98,5	4 104	89,2
	03	12	531,5	3 691	12	538,3	3 738	101,3
10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	121,2	3 368	3	124,6	3 460	102,8
10.1.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	121,2	3 368	3	124,6	3 460	102,7
	01	3	121,2	3 368	3	124,6	3 460	102,7
11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	132	4 547,7	2 871	128	4 566,6	2 973	103,6
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	132	4 547,7	2 871	128	4 566,6	2 973	103,6
	01	13	513,3	3 290	14	508	3 024	91,9
	03	119	4 034,4	2 825	114	4 058,6	2 967	105,0
12.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30	1 428,7	3 969	30	1 349,2	3 748	94,4
12.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	30	1 428,7	3 969	30	1 349,2	3 748	94,4
	01	4	231,1	4 814	4	212,3	4 423	91,9
	03	26	1 197,6	3 838	26	1 136,9	3 644	94,9

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 85/20 województwo podlaskie, w tym:</b>	<b>19 733,2</b>	<b>37 710,0</b>	<b>65 961,7</b>	<b>58 439,4</b>	296,1%	155,0%	88,6%
<b>1.</b>	<b>Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>8 613,2</b>	19 175,0	<b>19 175,0</b>	<b>14 016,0</b>	<b>162,7%</b>	<b>73,1%</b>	<b>73,1%</b>
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	8 613,2	19 175,0	19 175,0	14 016,0	162,7%	73,1%	73,1%
1.1.1	rozd. 01005	3 692,5	8 836,0	8 836,0	4 967,6	134,5%	56,2%	56,2%
1.1.2	rozd. 01008	4 920,7	10 339,0	10 339,0	9 048,4	183,9%	87,5%	87,5%
<b>2.</b>	<b>Dział 600 – Transport i Łączność</b>	<b>6 762,1</b>	<b>17 907,0</b>	<b>14 965,5</b>	<b>12 640,6</b>	186,9%	<b>70,6%</b>	<b>84,5%</b>
2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	6 762,1	17 907,0	14 965,5	12 640,6	186,9%	70,6%	84,5%
<b>3.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>921,9</b>	<b>628,0</b>	<b>28 879,7</b>	<b>28 841,3</b>	<b>3128,5%</b>	<b>4592,6%</b>	<b>99,9%</b>
3.1	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	903,5	385,0	28 233,9	28 203,7	3121,6%	7325,6%	99,9%
3.2	Szwajcarsko - Polski Program Współpracy	18,4	243,0	243,0	236,6	1285,9%	97,4%	97,4%
3.3.	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	-	-	402,8	401,0	-	-	99,6%
<b>4.</b>	<b>Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>3 436,0</b>	-	<b>2 941,5</b>	<b>2 941,5</b>	<b>85,6%</b>	-	<b>100,0%</b>
4.1	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 593,0	-	2 941,5	2 941,5	184,7%	-	100,0%
4.2	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	1 843,0	-	-	-	-	-	-

## Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 85/20 województwo podlaskie dokonano stosując kryteria<sup>41</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 r.<sup>42</sup>.

Dochody: wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 85/20 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem i nie podlegały ocenie.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 1.125.159,6 tys. zł

Łączna kwota G : 1.125.159,6 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: dotyczyły wydatkowania z naruszeniem prawa 7.833,3 tys. zł, co stanowiło 0,70% wydatków ogółem części 85/20. Polegały one na:

- przekazaniu 7.060 tys. zł dotacji na realizację zadań przez Podlaski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Szepietowie bez zawarcia umowy wymaganej art. 150 ustawy o finansach publicznych,
- nieterminowym podjęciu działań zmierzających do wyegzekwowania 769,7 tys. zł dotacji celowej, wykorzystanej przez gminę Nowy Dwór bez wniesienia wymaganego wkładu własnego do zadania realizowanego w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych,
- czasowych przekroczeniach planu wydatków na 2013 r. w czterech paragrafach klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 3,6 tys. zł.

### Ocena cząstkowa wydatków **5 (pozytywna)**

Ocenę cząstkową wydatków obniżono o dwa punkty w związku z:

- nieskutecznym nadzorem Wojewody nad działalnością j.s.t. w zakresie egzekwowania od dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym, w sytuacji wzrostu zaległości tych dłużników w stosunku do 2012 r. o 32.712,1 tys. zł (o 26,5%),
- niezwyfikowaniem potrzeb zgłoszonych przez gminy na świadczenia rodzinne i złożeniem zbędnego zapotrzebowania na 11.762,4 tys. zł z rezerwy celowej na pokrycie rzekomego niedoboru środków na świadczenia rodzinne i alimentacyjne w II połowie 2013 r. Potrzeby w tym zakresie ustalono na podstawie wyliczeń gminy, bez uwzględnienia zmian w ustawie świadczeniach rodzinnych<sup>43</sup>, które nastąpiły w 2013 r. Wydatki poniesione na te świadczenia były w 2013 r. o 13.696,9 tys. zł niższe od planowanych, a niewykorzystana kwota o 1.934,5 tys. zł wyższa od otrzymanej z rezerwy celowej.

Wynik końcowy Wk: ocena wydatków **(3)**.

Wyliczenie:  $Wk = 3 \times 1 = 3$  **(pozytywna z nieprawidłowościami)**.

<sup>41</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>42</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>43</sup> Ustawa z dnia 28 listopada 2003 r. Dz. U. z 2013 r., poz. 1456.

**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki	Ewa Wojewódko	Dyrektor Generalny	P (z)
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	Jarosław Zygmunt Dworzański	Marszałek Województwa Podlaskiego	P
3.	Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych	Zbigniew Zalewski	dyrektor	P
4.	Starostwo Powiatowe w Siemiatyczach	Mikołaj Mantur	Starosta Siemiatycki	P (z)
5.	Urząd Miasta Hajnówka	Jerzy Sirak	Burmistrz	P (z)
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Hajnówce	Danuta Barbara Wasiluk	dyrektor	P (z)
7.	Urząd Miejski w Białymstoku	Tadeusz Truskolaski	Prezydent Miasta Białegostoku	P
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Białymstoku	Zdzisława Sawicka	dyrektor	P
9.	Urząd Miasta w Bielsku Podlaskim	Jarosław Borowski	po. Burmistrza Bielska Podlaskiego	P (z)
10.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bielsku Podlaskim	Anatol Wasiluk	dyrektor	P (z)

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

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