

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BIAŁYMSTOKU

LBI.410.001.01.2015

Nr ewid. 20/2015/P/15/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie

Warszawa maj 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/20 – województwo podlaskie**

Dyrektor Delegatury

Barbara Chilińska



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość.....	4
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie.....	6
1. Dochody budżetowe	6
1.1. Realizacja dochodów budżetowych	6
1.2. Należności pozostałe do zapłaty	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
2.1. Wydatki budżetu państwa	8
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	11
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	12
3. Sprawozdania	12
III. Informacje dodatkowe.....	13

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski. W 2014 roku 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.

Wykonanie budżetu państwa w części 85/20 oceniono na podstawie kontroli przeprowadzonej w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim i w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Białymstoku oraz w trzech gminach i ich jednostkach budżetowych. Wykaz jednostek objętych kontrolą przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 85/20 – województwo podlaskie.

W 2014 roku w części 85/20 zrealizowano dochody w kwocie 86.274,4 tys. zł (tj. o 10,5% wyższe od zaplanowanych) oraz wydatki w ramach budżetu państwa w kwocie 1.129.358,1 tys. zł i budżetu środków europejskich w wysokości 63.619,8 tys. zł (odpowiednio: 96,6% i 81,5% planu po zmianach). Zbadane wydatki budżetu państwa w kwocie 56.273,9 tys. zł zostały zrealizowane zgodnie z przepisami, w sposób celowy i gospodarny. Prawidłowo zrealizowano też 28.591,8 tys. zł przeanalizowanych wydatków budżetu środków europejskich. Osiągnięto również objęte badaniem zakładane efekty rzeczowe.

W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Białymstoku stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nienaliczeniu 18,6 tys. zł kary umownej za opóźnioną dostawę mobilnego zespołu pomiarowego monitoringu powietrza. Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/20.

Uwagi NIK dotyczą także nieskutecznego nadzoru służb Wojewody nad realizacją zadań przez gminne ośrodki pomocy społecznej, tj.:

- przeoczenia niezasadnego przyznawania przez większość ośrodków świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych i zasiłków dla opiekuna (finansowanych z dotacji z budżetu państwa) osobom, które nie zaprzestały prowadzenia gospodarstwa rolnego, mimo że było to warunkiem udzielenia im tych świadczeń³;
- niewyegzekwowania od ośrodków niezwłocznego podejmowania wymaganych prawem działań wobec dłużników alimentacyjnych.

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

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w łącznych sprawozdaniach rocznych sporządzonych przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

³ Stosownie do – obowiązującego od 15 maja 2014 r. – art. 17b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 114 ze zm.) i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (Dz. U. z 2014 r., poz. 567), obowiązującej również od 15 maja 2014 r., świadczenia pielęgnacyjne, specjalne zasiłki opiekuńcze i zasiłki dla opiekuna przysługują rolnikom wyłącznie w przypadku zaprzestania prowadzenia przez nich gospodarstwa rolnego.

- 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),
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), są zgodne z kwotami ze sprawozdań jednostkowych i ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie kieruje wniosków z kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/20 w 2014 roku (wnioski do kierowników skontrolowanych jednostek przedstawiono w części III Informacji). Zwraca jednak uwagę na konieczność zapewnienia skutecznego nadzoru nad prawidłowością przyznawania przez ośrodki pomocy społecznej świadczeń rodzinnych i zasiłków dla opiekunów oraz dochodzenia należności od dłużników alimentacyjnych.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/20 – województwo podlaskie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku, kontrola dochodów budżetowych w części 85/20 – województwo podlaskie została ograniczona do analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły w 2014 roku 86.274,4 tys. zł. Były o 8.222,4 tys. zł (o 10,5%) wyższe od planowanych w ustawie budżetowej⁴ (78.052 tys. zł) oraz o 1.521,6 tys. zł (o 1,8%) od wykonanych w roku poprzednim (84.752,8 tys. zł), głównie z powodu ponadplanowych dochodów z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (31.284,1 tys. zł przy planowanych 25.001,0 tys. zł). Drugim istotnym źródłem dochodów były grzywny, mandaty i inne kary pieniężne (21.861,5 tys. zł). Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Należności budżetu Wojewody Podlaskiego na koniec 2014 roku wyniosły 227.045,3 tys. zł, z czego 218.589,1 tys. zł to zaległości (96,3%). W porównaniu do roku poprzedniego należności ogółem były wyższe o 39.490,5 tys. zł (o 21,1%), a zaległości o 37.514,1 tys. zł (o 20,7%). Głównym powodem wzrostu zaległości – podobnie jak w innych częściach, których dysponentami są wojewodowie – było zwiększenie z 155.982,9 tys. zł do 189.475,4 tys. zł zaległości z tytułu świadczeń alimentacyjnych, które stanowiły 86,7% wszystkich zaległości. Pozostałe zaległości dotyczyły głównie grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych i wyniosły 13.668,6 tys. zł, (co w porównaniu do 2013 roku stanowiło wzrost o 1.596,4 tys. zł) oraz gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, osiągając 12.349,3 tys. zł (wzrost o 1.449,1 tys. zł).

Realizując wniosek NIK sformułowany po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa, w 2014 roku służby Wojewody analizowały działania gmin w zakresie ściągalności należności od dłużników alimentacyjnych i przeprowadziły kontrole 12 ośrodków pomocy społecznej w tym zakresie. We wszystkich jednostkach stwierdzono nieprawidłowości bądź uchybienia, polegające m.in. na nieprzeprowadzeniu wywiadów środowiskowych u dłużników i braku wniosków do organu właściwego dla dłużnika o podjęcie działań wobec tych osób oraz na niewystawianiu tytułów wykonawczych o zwrot należności z tytułu otrzymanych przez osoby uprawnione świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Także przeprowadzona przez NIK kontrola w trzech j.s.t. wykazała opieszale podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych przez wszystkie skontrolowane ośrodki pomocy społecznej. Na przykład:

- decyzje administracyjne w sprawie zwrotu przez dłużników należności z tytułu świadczeń otrzymanych przez osoby uprawnione zostały przez ośrodek w Sokółce wydane od 64 do 142 dni od zakończenia okresu świadczeniowego, zaś przez ośrodek w Brańsku – od 90 do 124 dni po zakończeniu tego okresu;
- ośrodki w Janowie i Sokółce kierowały do dłużników większość zbadanych przez NIK upomnień, niezbędnych do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, po upływie od 43 do 82 dni od wydania ww. decyzji;
- informację o zobowiązaniach badanych 15 dłużników, ośrodek w Brańsku przesłał do biura informacji gospodarczej dopiero w trakcie kontroli NIK (zaś poprzednią przekazał 2,5 roku wcześniej).

Zaległości z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w 2014 roku, w stosunku do roku poprzedniego, wzrosły w gminach objętych kontrolą NIK z 3.862,4 tys. zł do 4.660,2 tys. zł (o 20,7%). W całym województwie zaległości z tego tytułu wzrosły z 155.982,9 tys. zł do 189.475,4 tys. zł (o 21,5%).

⁴ W trakcie roku zmian planu nie dokonywano.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Analizowane wydatki budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie zaplanowano rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014⁵, uwzględniając m.in. wydatki na inwestycje i bieżące funkcjonowanie 42 jednostek budżetowych podległych Województwie oraz dotacje na realizację zadań przez 133 jednostki samorządu terytorialnego.

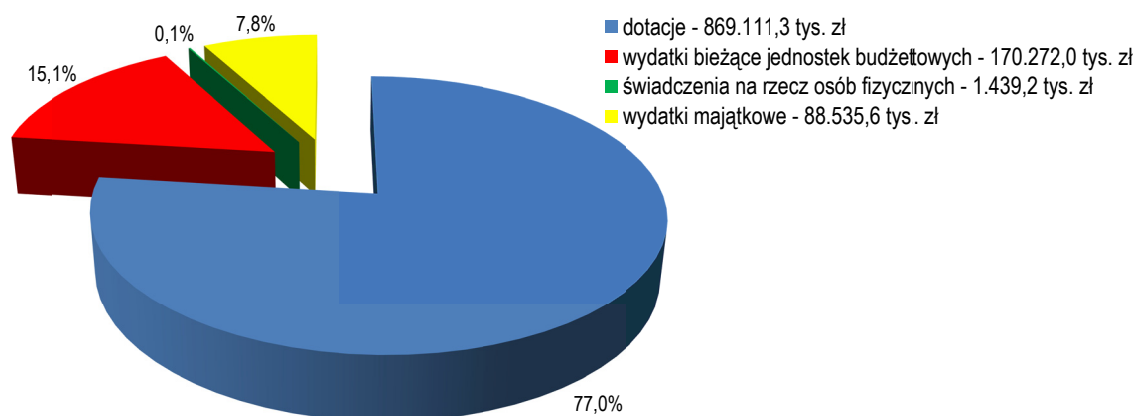
Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej⁶ w trakcie roku zwiększono – środkami z rezerw celowych – do 1.168.844,6 tys. zł (o 320.320,6 tys. zł). Analiza wykorzystania 30.558,9 tys. zł otrzymanych z tych rezerw (9,5% zwiększeń) wykazała, że zostały one wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda prawidłowo gospodarował środkami przeznaczonymi na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej „j.s.t.”) i dysponentów niższego stopnia. W trakcie realizacji budżetu wydał 398 decyzji zmieniających zaplanowane wielkości wydatków bieżących i majątkowych. Analiza pięciu z nich wykazała, że 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ Wojewoda wykorzystywał uprawnienie do blokowania wydatków budżetowych, w przypadku otrzymania informacji o nadmiarze środków, o czym też niezwłocznie informował Ministra Finansów. Ustaleń w tym zakresie dokonano na podstawie kontroli prawidłowości zablokowania wydatków na kwotę 22.621 tys. zł, stanowiącą 75,6% ogółu wydatków zablokowanych 51 decyzjami⁸.

Wydatki w części 85/20 wyniosły 1.129.358,1 tys. zł, co stanowiło 133,1% planu określonego w ustawie budżetowej (848.524 tys. zł) i 96,6% planu po zmianach (1.168.844,6 tys. zł). Były one o 5,9% wyższe od wydatków poniesionych w 2013 roku (1.066.720,2 tys. zł).

Najwięcej środków – podobnie jak w roku poprzednim – przeznaczono na dotacje, które wyniosły 869.111,3 tys. zł. Na wydatki bieżące jednostek budżetowych wykorzystano 170.272 tys. zł, na wydatki majątkowe – 88.535,6 tys. zł, a na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 1.439,2 tys. zł. Strukturę tę przedstawiono na wykresie.

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



Większość środków – prawie 80% wydatków poniesionych w części 85/20 – przeznaczono na realizację zadań w działach:

- 852 *Pomoc społeczna*, w którym wykorzystano 484.930,6 tys. zł (42,9% ogółu wydatków), głównie na dotacje na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, w którym wydatkowano 148.046,2 tys. zł (13,1% ogółu wydatków), z czego najwięcej przeznaczono na dotacje na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

⁶ Ustawa budżetowa na rok 2014, z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 162).

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁸ Ogółem zablokowano 29.916,7 tys. zł wydatków.

- 851 *Ochrona zdrowia*, w którym wykorzystano 147.719,9 tys. zł (13,1% ogółu wydatków), przede wszystkim na dotacje na realizację zadań z zakresu ratownictwa medycznego;
- 600 *Transport i łączność*, w którym wydatki wyniosły 107.385,8 tys. zł (9,5% ogółu wydatków), głównie na funkcjonowanie i inwestycje na przejściach granicznych.

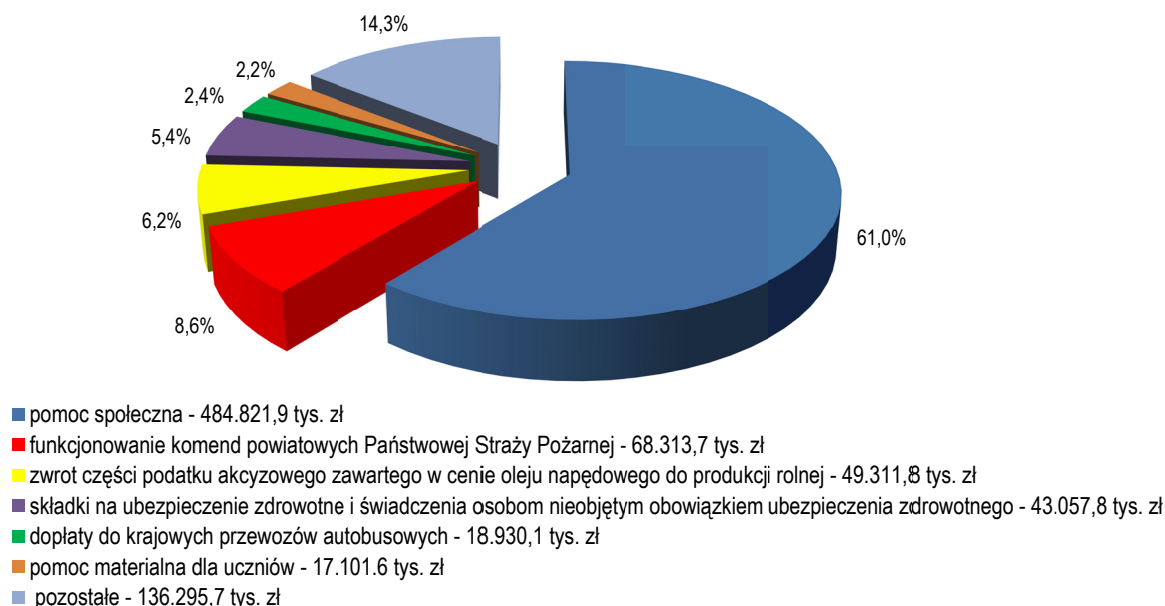
Wydatki na te cele stanowiły od 88,0% do 98,6% środków zaplanowanych w ww. działach. Szczegółowe dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Dotacje budżetowe

W 2014 roku na dotacje budżetowe wykorzystano 869.111,3 tys. zł⁹, tj. 136,7% środków ujętych w ustawie budżetowej (680.328 tys. zł) i 97,4% planu po zmianach (892.494,6 tys. zł). Większość środków – 795.414,9 tys. zł (91,5% ogółu dotacji) wykorzystali j.s.t., w tym m.in. 570.174,5 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej, 220.590,4 tys. zł na zadania własne i 1.029 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień oraz na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich. Przeznaczono je głównie na pomoc społeczną (484.821,9 tys. zł), finansowanie zadań komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (68.313,7 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej (49.311,8 tys. zł), składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby (głównie bezrobotne), za które składkę płacą właściwe organy (43.057,8 tys. zł), dopłaty do przewozów autobusowych (18.930,1 tys. zł) oraz na pomoc materialną dla uczniów (17.101,6 tys. zł).

Wykres nr 2. Dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego



Analizie poddano prawidłowość planowania i przekazywania jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na realizację pięciu zadań:

- na zwrot akcyzy zawartej w cenie paliwa rolniczego,
- na wypłatę świadczeń rodzinnych i alimentacyjnych oraz zasiłków okresowych,
- na udzielenie uczniom pomocy materialnej o charakterze socjalnym,
- na zadania realizowane w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych,
- na realizację Programu asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej na rok 2014 oraz na zadania dotyczące opieki i wychowania dziecka umieszczonego w spokrewnionych i niezawodowych rodzinach zastępczych.

⁹ Bez uwzględnienia dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wykazała ona, że dotacje te, w kwocie 33.954 tys. zł, zaplanowano i przekazano prawidłowo. Zapotrzebowania na środki z rezerw celowych na świadczenia rodzinne, zasiłki dla opiekunów i świadczenia alimentacyjne złożono do Ministra Pracy i Polityki Społecznej po zbadaniu potrzeb gmin i Samorządu Województwa, realizując tym samym wniosek NIK skierowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku. Przeanalizowane przez NIK osiem umów o dotacje spełniało wymogi określone w art. 150 i 151 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2014 roku ośrodki pomocy społecznej wykorzystały 69.442 tys. zł na świadczenia pielęgnacyjne, zasiłki dla opiekunów i specjalne zasiłki opiekuńcze, w tym po 14 maja 2014 r. 103 z nich¹⁰ wypłaciło 9.865 tys. zł osobom, w przypadku których dysponowały zaświadczeniami z Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego o podleganiu tych osób ubezpieczeniu jako rolnicy, zaś kolejne świadczenia na łącznie 17.824,2 tys. zł przyznano takim osobom na okres po 31 grudnia 2014 r.¹¹ Wydział Polityki Społecznej, do zadań którego należało m.in. sprawowanie nadzoru nad właściwym wykorzystaniem dotacji z budżetu państwa na pomoc społeczną, kontrolę przyznawania świadczeń rodzinnych przeprowadził tylko w dwóch ośrodkach pomocy społecznej. Tymczasem od 15 maja 2014 r. zmianie uległy przepisy dotyczące przyznawania świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych i zasiłków dla opiekunów, a zatem wzrosło ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Potwierdzają to ustalenia kontroli NIK, z których wynika, że większość ośrodków pomocy społecznej niezasadnie udzielała tych świadczeń osobom, które były ubezpieczone w KRUS jako rolnicy, co oznaczało, że prowadzą one działalność rolniczą w posiadanym gospodarstwie rolnym. Zgodnie z art. 17b ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów, świadczenia te przysługują zaś rolnikom wyłącznie w przypadku zaprzestania prowadzenia przez nich gospodarstwa rolnego.

W toku przeprowadzonych przez NIK kontroli w gminach ustalono również następujące nieprawidłowości:

- w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brańsku świadczenia rodzinne w łącznej wysokości 1,8 tys. zł wypłacono dwóm osobom 19 dni po terminach określonych w decyzjach o przyznaniu świadczeń, zaś odsetki w kwocie 0,3 tys. zł naliczone od wypłaconego wyrównania zasiłków dla opiekunów błędnie zaksięgowano do świadczeń rodzinnych (§ 3110), zamiast do pozostałych odsetek (§ 4580),
- Urząd Gminy w Janowie 29 kwietnia 2014 r. wydatkował 326,1 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej, chociaż środków na ten cel nie ujęto do tego dnia w budżecie Gminy ani w planie finansowym Urzędu. Stosownie do art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹², dokonanie wydatku ze środków publicznych z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w uchwale budżetowej lub planie finansowym stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Prawidłowo finansowano objęte analizą świadczenia na rzecz osób fizycznych. W części 85/20 wydatki w tej grupie ekonomicznej wyniosły 1.439,2 tys. zł (98,7% planu po zmianach) i w porównaniu do 2013 roku (1.388,3 tys. zł) były wyższe o 3,7%. Środki wykorzystano głównie na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w tym na poniesione przez jednostki podległe Wojewodzie wydatki na zakup pracownikom okularów korekcyjnych i wypłatę ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej (552,4 tys. zł) oraz na wypłatę rent zasądzonych prawomocnymi wyrokami sądowymi (195,7 tys. zł), a także na dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na wypłatę stypendiów motywacyjnych dla uczniów (320,4 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Objęte badaniem 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 170.272,0 tys. zł, co stanowiło 92,1% planu po zmianach (184.866,8 tys. zł) i 15,1% ogółu wydatków w części 85/20 (1.129.358,1 tys. zł). Wydatki te były większe o 8.516,7 tys. zł (o 5,3%) od poniesionych w 2013 roku. Ze środków tych

¹⁰ Na terenie województwa funkcjonuje 118 ośrodków pomocy społecznej lub miejskich ośrodków pomocy rodzinie.

¹¹ Uwzględniono kwoty przyznane maksymalnie do 30 kwietnia 2017 r.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

sfinansowano głównie wypłatę wynagrodzeń i pochodnych (106.728,6 tys. zł, tj. 62,7% wydatków bieżących) oraz zakup towarów i usług¹³ (34.843,3 tys. zł, tj. 20,5%). Wydatków dokonywano do wysokości określonej w planie finansowym, realizując w ten sposób wniosek sformułowany po ubiegłorocznej kontroli budżetowej.

Średnie zatrudnienie w jednostkach budżetowych wynosiło 2.001 osób i było o 29 osób niższe niż w roku poprzednim (2.030). Największy spadek zatrudnienia wystąpił w jednostkach inspekcji sanitarnej, w których zmalało ono o 36 osób. Wzrost zatrudnienia odnotowano natomiast w Podlaskim Urzędzie Wojewódzkim o siedmiu pracowników i w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej o dwóch funkcjonariuszy.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 wynosiło 3.793 zł i wzrosło o 2,6% w porównaniu do roku poprzedniego (3.697 zł). Wynikało to głównie ze zwiększenia przeciętnego wynagrodzenia pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (o 5,5%, tj. z 3.066 zł do 3.236 zł). Zmalały natomiast wynagrodzenia funkcjonariuszy (o 3,1%, tj. z 6.062 zł do 5.878 zł) i osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (o 2,4%, tj. z 11.306 zł do 11.042 zł). Średnie wynagrodzenie ostatniej z wymienionych grup pracowników obniżyło się w stosunku do roku poprzedniego z powodu wypłacenia w styczniu 2015 roku wynagrodzenia nowo powołanego Wojewody za okres od 22 do 31 grudnia 2014 r.

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

Wydatki majątkowe

W 2014 roku prawidłowo zrealizowano zbadane wydatki majątkowe, uzyskując zakładane efekty rzeczowe. Na inwestycje i zakupy inwestycyjne¹⁴ w części 85/20 wykorzystano 88.535,6 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach (90.024,7 tys. zł) i 114,3% wydatków poniesionych w 2013 roku (77.468,9 tys. zł).

Większość wydatków majątkowych – 96,8% poniesionych na ten cel – zrealizowano w czterech działach: 600 *Transport i łączność* (72.346,8 tys. zł, tj. 75,8% wydatków majątkowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (9.540,6 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (1.709,8 tys. zł), 750 *Administracja publiczna* (1.262 tys. zł) oraz w dziale 852 *Pomoc społeczna* (1.117,1 tys. zł). Nakłady poniesiono m.in. na:

- przebudowę, rozbudowę lub remont dróg w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych, Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”;
- budowę i wyposażenie drogowego przejścia granicznego w Połowcach, prace modernizacyjne na przejściach granicznych w Kuźnicy, Bobrownikach, Siemianówce i Rudawce oraz zakup wyposażenia na przejścia w Kuźnicy i Bobrownikach;
- budowę, utrzymanie lub odbudowę urządzeń melioracji wodnych podstawowych, w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013”;
- zakup i modernizację kolejowych pojazdów szynowych do przewozów pasażerskich;
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych;
- zakup specjalistycznego samochodu dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej;
- zakończenie projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja rządowa”.

W trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵, wyłoniono wykonawców pięciu analizowanych przez NIK zamówień zrealizowanych na drogowym przejściu granicznym w Połowcach. Obejmowały one budowę dróg (etap II), ogrodzenia zewnętrznego i wiat stalowych, roboty teletechniczne oraz dostawę i montaż urządzenia RTG wraz z budową hali oraz dostawę zestawów informatycznych na potrzeby służb granicznych¹⁶. Przebieg tych postępowań rzetelnie udokumentowano, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Służby Wojewody Podlaskiego

¹³ §§ 421, 423, 427–428, 430, 434–439.

¹⁴ Dane o wydatkach majątkowymi przedstawiono wraz z dotacjami przekazywanymi na te cele.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁶ Budowa dróg i ogrodzenia oraz dostawa urządzenia RTG zostały w 85% dofinansowane ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy.

podjęły też działania w celu realizacji wniosku skierowanego po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa, dotyczącego wyegzekwowania od gminy Nowy Dwór zwrotu nadmiernie pobranej dotacji celowej na zadanie realizowane w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych¹⁷.

Nieprawidłowość stwierdzono w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Białymstoku, w którym mobilny zespół pomiarowy monitoringu powietrza pierwotnie odebrano mimo niespełniania przez to urządzenie części wymogów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Urządzenie – zwrócone następnego dnia dostawcy celem usunięcia niedociągnięć – zostało ponownie dostarczone dopiero po 31 dniach, za które Inspektorat nie naliczył należnej kary umownej w wysokości 18,6 tys. zł. 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.

Zobowiązania

Zobowiązania niewymagalne wyniosły 9.135,5 tys. zł i były o 3,5% niższe od stanu z końca 2013 roku (9.470,5 tys. zł). Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz pochodnymi (wynoszących 6.078,9 tys. zł), a także wynagrodzeń bezosobowych i zakupu energii (w wysokości 626,7 tys. zł i 325,4 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 Białymstoku¹⁸.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Skontrolowane wydatki z budżetu środków europejskich realizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. W 2014 roku na ten cel wykorzystano 63.619,8 tys. zł, co stanowiło 81,5% planu po zmianach i 108,9% wydatków poniesionych w roku poprzednim (58.439,4 tys. zł). W 2014 roku:

- na poprawę przepustowości i kontroli drogowego przejścia granicznego w Połowcach i kolejowego przejścia granicznego w Siemianówce, ze Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy wydatkowano 32.622 tys. zł (76,7% planu). W Połowcach zakończono budowę dróg wewnętrznych i ogrodzenia, zaś na oba przejścia zakupiono sprzęt i wyposażenie dla służb granicznych;
- na realizację projektu „*Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja rządowa*” z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007–2013 wykorzystano 2.813,4 tys. zł (99,9% planu),
- na wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego na drogach z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wykorzystano 1.586,1 tys. zł (100% planu), nabywając samochód specjalny wyposażony w drabinę.

Ponadto w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 na melioracje wodne wydatkowano 9.557,2 tys. zł (100% planu), zaś na scalanie gruntów – 16.856,2 tys. zł (79% planu). Przyczyną niepełnego wykonania planu tych wydatków były opóźnienia w realizacji zadań, wynikające z konieczności unieważnienia części przetargów w powiatach bielskim i siemiatyckim oraz z przedłużających się prac scaleniowych i poscaleniowych w powiecie hajnowskim.

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

¹⁷ Wojewoda zobowiązał gminę do zwrotu dotacji, zaś po uchyleniu tej decyzji przez Ministra Finansów i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia, Wojewoda podtrzymał swoje stanowisko. Do czasu zakończenia kontroli NIK sprawa rozpatrywana była w Ministerstwie Finansów w związku z kolejnym odwołaniem gminy.

¹⁸ Po utrzymaniu w mocy przez Sąd Apelacyjny w Białymstoku wyroku skazującego, w którym Sąd Okręgowy w Białymstoku nie uwzględnił obowiązku naprawienia szkody, w dniu 3 lutego 2015 r. Podlaski Kurator Oświaty zawnioskował do Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa o wytoczenie w stosunku do skazanych powództwa o zapłatę lub o wydanie opinii prawnej o przedawnieniu tego roszczenia.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dzięki nakładom poniesionym z budżetu Wojewody na realizację zadań osiągnięto m.in. opisane niżej rezultaty i efekty rzeczowe:

1. Świadczenia rodzinne i alimentacyjne wypłacono 63 tys. rodzin z terenu województwa, tj. o 2,8% mniej niż planowano na 2014 rok i objęto pomocą w 2013 roku (64,8 tys. rodzin). Na udzielenie tej pomocy wykorzystano 313.174,5 tys. zł (o 3,1% więcej niż w roku poprzednim).
2. Wsparciem innymi formami opieki społecznej – głównie zasiłkami okresowymi i stałymi oraz opieką w domach pomocy społecznej – objęto 119,6 tys. osób, tj. o 5,2% mniej niż planowano na 2014 rok i objęto w 2013 roku (126,2 tys. osób). Na ten cel przeznaczono 127.870,2 tys. zł, tj. o 1,1% mniej niż w roku poprzednim.
3. Jednostki państwowej straży pożarnej dzięki skróceniu czasu niezbędnego na skuteczną interwencję ograniczyły odsetek zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczby zdarzeń do 2,5% (zakładano 3,4%). Uzyskana wartość miernika była niższa (korzystniejsza) niż w 2013 roku o 0,4%. Na realizację działania przeznaczono 68.862,3 tys. zł, tj. 101,2% wydatków z 2013 roku).
4. Czas dotarcia zespołów ratownictwa medycznego na miejsce zdarzenia spełniał wymagane parametry¹⁹ w przypadku 84,9% wyjazdów. Osiągnięty wynik był nieznacznie gorszy od planowanego (87%) i zbliżony do uzyskanego w roku poprzednim (84,4%). Na to zadanie wykorzystano 69.735,1 tys. zł, co stanowiło 99,8% wydatków poniesionych w poprzednim roku.
5. Średni czas oczekiwania na odprawę na przejściach granicznych wyniósł 430 minut i był o 28 minut krótszy od planowanego i o 108 minut od osiągniętego w 2013 roku. Współczynnik przepustowości na przejściach wyniósł jednak 86,9% planu określonego na 755.985 osób, na co wpływ miały ograniczenia w ruchu spowodowane przez państwa sąsiednie, głównie Białoruś. Do skrócenia czasu oczekiwania przyczyniły się inwestycje zrealizowane na przejściach granicznych, sfinansowane kwotą 53.883,6 tys. zł (o 16.537,7 tys. zł wyższą niż w 2013 roku).
6. W wyniku dopłat do paliwa rolniczego w kwocie 49.342,9 tys. zł (stanowiącej 107,6% wydatków poniesionych w 2013 roku) koszty produkcji rolnej obniżyły się o 68 zł/ha (przy planowanych 63 zł/ha).
7. Dzięki realizacji projektu „Wdrażanie elektronicznych usług dla ludności województwa podlaskiego – cz. II, administracja rządowa”, na Platformie Cyfrowego Urzędu Administracji Rządowej udostępniono 212 usług elektronicznych, których użytkownikami był Podlaski Urząd Wojewódzki i 19 jednostek wojewódzkiej administracji rządowej wraz z jednostkami podległymi.
8. Za przeznaczoną na realizację Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 kwotę 26.413,4 tys. zł wybudowano sześć budowli piętrzących, odbudowano 472 m grobli, wykonano pięć zbiorników małej retencji wodnej o łącznej powierzchni 17,6 ha, a także przeprowadzono prace geodezyjno-urządzeniowe na sześciu obiektach.
9. W wyniku realizacji Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych kwotą 63.556,5 tys. zł sfinansowano budowę, przebudowę lub remont dróg gminnych i powiatowych o łącznej długości 121,6 km (o 0,5 km więcej niż planowano i o 18,1 km więcej niż w ubiegłym roku), tj. 0,58% dróg gminnych i powiatowych na terenie województwa (planowano 0,5%).

3. Sprawozdania

Roczne sprawozdania łączne sporządzono na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań jednostkowych oraz terminowo (do 14 lub 20 lutego 2015 r.), stosownie do rozporządzeń Ministra Finansów: w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰, w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²¹ i w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²².

¹⁹ Maksymalny czas dojazdu zespołów ratownictwa medycznego został ustalony w art. 24 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r., poz. 757 ze zm.).

²⁰ Rozporządzenie z dnia 16 stycznia 2014 r. Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

²¹ Rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 r. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

²² Rozporządzenie z dnia 28 grudnia 2011 r. Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

III. Informacje dodatkowe

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

Do Wojewody Podlaskiego wnioskowano o wykorzystanie ustaleń kontroli NIK w sprawowaniu nadzoru nad udzielaniem przez ośrodki pomocy społecznej świadczeń pielęgnacyjnych, specjalnych zasiłków opiekuńczych i zasiłków dla opiekunów.

Do Wójta Gminy Janów wnioskowano m.in. o dokonywanie wydatków w granicach kwot określonych w budżecie Gminy i w planie finansowym Urzędu.

Do kierowników ośrodków pomocy społecznej wnioskowano głównie o:

- terminowe podejmowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym o informowanie biura informacji gospodarczej o wysokości zaległości alimentacyjnych oraz o kierowanie upomnień do dłużników alimentacyjnych niezwłocznie po uprawomocnieniu się decyzji w sprawie zwrotu przez nich należności z tytułu świadczeń otrzymanych przez osobę uprawnioną;
- ustalanie prawa do zasiłków dla opiekunów i świadczeń pielęgnacyjnych wyłącznie osobom uprawnionym.

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

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

- dokonaniu przez Urząd Gminy w Janowie wydatku ze środków publicznych w wysokości 326,1 tys. zł z przekroczeniem zakresu upoważnienia określonego w uchwale budżetowej i planie finansowym Urzędu,
- nieustaleniu i niedochodzeniu przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Białymstoku należności Skarbu Państwa w kwocie 18,6 tys. zł.

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 28.035,9 tys. zł, w tym:

- 18,6 tys. zł to uszczuplenie środków lub aktywów, odpowiadające wysokości nienaliczonej przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Ochrony Środowiska w Białymstoku kary umownej za nieterminową dostawę mobilnego zespołu pomiarowego monitoringu powietrza (str. 11);
- 10.191,1 tys. zł to kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa, z tego:
 - 326,1 tys. zł stanowią wydatki na zwrot akcyzy zawartej w cenie paliwa rolniczego dokonane w Urzędzie Gminy Janów z przekroczeniem ustalonego budżetu Gminy i planu finansowego Urzędu (str. 9);
 - 9.865 tys. zł to świadczenia pielęgnacyjne, specjalne zasiłki opiekuńcze lub zasiłki dla opiekunów wypłacone w 2014 r. przez 103 ośrodki pomocy społecznej rolnikom, tj. z naruszeniem art. 17b ust. 1 pkt 1 ustawy o świadczeniach rodzinnych i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów (str. 9);
- 1,8 tys. zł to kwota wydatkowana z naruszeniem zasad należytego zarządzania finansami, dotycząca świadczeń rodzinnych wypłaconych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brańsku 19 dni po terminie określonym w decyzjach o ich przyznaniu (str. 9);
- 0,3 tys. zł to sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, obejmujące odsetki od wypłaconego wyrównania zasiłków dla opiekunów, które w ewidencji księgowej Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brańsku ujęto do świadczeń rodzinnych – § 3110, zamiast do pozostałych odsetek – § 4580 (str. 9);
- 17.824,2 tys. zł to potencjalne finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości, na które składają się świadczenia pielęgnacyjne, specjalne zasiłki opiekuńcze lub zasiłki dla opiekunów przyznane rolnikom na okres po 1 stycznia 2015 r. (str. 9).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł		%			
1	2	3	4	5	6	7	
	Ogółem cz. 85/20 – województwo podlaskie,	84.752,8	78.052	86.274,4	101,8%	110,5%	
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	14.966,0	16.122	14.857,2	99,3%	92,2%	
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	112,0	0	112,0	100,0%	-	
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	76,5	0	5,6	7,3%	-	
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	987,7	614	922,4	93,4%	150,2%	
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	160,7	75	82,8	51,5%	110,4%	
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	399,6	385	341,3	85,4%	88,6%	
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	78,6	36	42,9	54,6%	119,2%	
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	1.421,7	1.241	1.427,2	100,4%	115,0%	
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3,8	0	8,6	226,3%	-	
1.9.	rozdział 01093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	11.725,2	13.771	11.914,4	101,6%	86,5%	
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,2	0	0,0	0,0%	-	
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	10,4	0	59,3	570,2%	-	
2.1.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	10,4	0	59,3	570,2%	-	
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	22,5	0	0,0	0,0%	-	
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	22,5	0	0,0	0,0%	-	
4.	dział 500 Handel	68,8	50	53,9	78,3%	107,8%	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	68,8	50	53,9	78,3%	107,8%	
5.	dział 600 Transport i łączność	1.196,7	627	1.350,9	112,9%	215,5%	
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	426,1	0	189,3	44,4%	-	
5.2.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,9	0	2,3	255,6%	-	
5.3.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	6,6	0	15,6	236,4%	-	
5.4.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	582,5	542	1.020,0	175,1%	188,2%	
5.5.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	146,7	50	65,1	44,4%	130,2%	
5.6.	rozdział 60095 Pozostała działalność	33,9	35	58,6	172,9%	167,4%	
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29.749,5	25.001	31.370,2	105,4%	125,5%	
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29.749,5	25.001	31.370,2	105,4%	125,5%	
7.	dział 710 Działalność usługowa	538,6	346	1.044,1	193,9%	301,8%	
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	7,5	0	9,9	132,0%	-	
7.2.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,5	0	5,2	1040,0%	-	
7.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	530,6	346	1.029,0	193,9%	297,4%	
8.	dział 750 Administracja publiczna	27.120,8	26.601	25.463,3	93,9%	95,7%	
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	27.098,5	26.561	25.439,9	93,9%	95,8%	
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	22,3	40	23,4	104,9%	58,5%	
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	163,7	103	167,5	102,3%	162,6%	

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.		2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
9.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8,1	6	26,0	321,0%	433,3%	
9.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	148,1	85	127,9	86,4%	150,5%	
9.3.	rozdział 75493 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	7,5	12	13,6	181,3%	113,3%	
9.4.	rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	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	33,7	0	0,0	0,0%	-	
10.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	33,7	0	0,0	0,0%	-	
11.	dział 758 Różne rozliczenia	2,6	0	0,0	0,0%	-	
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2,6	0	0,0	0,0%	-	
12.	dział 801 Oświata i wychowanie	16,3	15	23,6	144,8%	157,3%	
12.1.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0	7,0	-	-	
12.2.	rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0	4,0	-	-	
12.3.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0	0,6	-	-	
12.4.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	10,7	10	12,0	112,1%	120,0%	
12.4.	rozdział 80193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	5,6	5	0,0	0,0%	0,0%	
13.	dział 851 Ochrona zdrowia	3.497,7	3.419	3.656,8	104,5%	107,0%	
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	562,6	557	539,9	96,0%	96,9%	
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	328,2	182	399,4	121,7%	219,5%	
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	8,9	0	8,9	100,0%	-	
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	3,6	0	0,0	0,0%	-	
13.5.	rozdział 85193 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	2.570,7	2.680	2.651,9	103,2%	99,0%	
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	23,7	0	56,7	239,2%	-	
14.	dział 852 Pomoc społeczna	6.005,4	4.532	6.831,5	113,8%	150,7%	
14.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	98,8	109	111,2	112,6%	102,0%	
14.2.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	2,4	0	0,3	12,5%	-	
14.3.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,6	0	0,7	116,7%	-	
14.4.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.648,8	4.260	6.340,8	112,3%	148,8%	
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	8,1	0	16,7	206,2%	-	
14.6.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	29,2	0	50,0	171,2%	-	
14.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	69,6	0	116,0	166,7%	-	

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	9,1	0	0,0	0,0%	-
14.9.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	134,2	163	188,2	140,2%	115,5%
14.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	4,6	0	7,6	165,2%	-
15.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14,7	0	102,4	696,6%	-
15.1.	rozdział 85305 Żłobki	14,7	0	61,5	418,4%	-
15.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	0,0	0	4,7	-	-
15.3.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0	36,2	-	-
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	6,3	0	57,6	914,3%	-
16.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	6,3	0	57,6	914,3%	-
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.303,1	1.201	1.198,4	92,0%	99,8%
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	128,2	41	72,5	56,6%	176,8%
17.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	59,8	60	48,0	80,3%	80,0%
17.4.	rozdział 90093 Dochody państw. jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z r-ku dochodów własnych	1.106,4	1.100	1.071,4	96,8%	97,4%
17.5.	rozdział 90095 Pozostała działalność	8,7	0	6,5	74,7%	-
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	36,0	35	37,7	104,7%	107,7%
18.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	36,0	35	37,7	104,7%	107,7%

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Ogółem część 85/20, w tym:	1.066.720,2	848.524	1.168.844,6	1.129.358,1	105,9	133,1	96,6	
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	137.142,6	69.444	168.202,5	148.046,8	108,0	213,2	88,0	
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7.060,0	0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2.396,4	15.134	15.129,8	10.186,2	425,1	67,3	67,3	
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	20.244,7	10.738	21.268,3	20.422,1	100,9	190,2	96,0	
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	1.476,0	100	1.421,0	1.420,3	96,2	1.420,3	99,9	
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	9.536,9	1.133	28.363,3	16.256,3	170,5	1.434,8	57,3	
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.310,9	1.323	1.339,3	1.339,2	102,2	101,2	100,0	
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6.174,1	6.101	6.266,2	6.260,8	101,4	102,6	99,9	
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzki Inspektorat Weterynarii	8.484,0	6.742	9.353,7	8.667,1	102,2	128,6	92,7	
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	24.814,9	21.727	26.381,3	25.156,3	101,4	115,8	95,4	
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	6.021,4	6.432	6.432,0	6.106,9	101,4	94,9	94,9	
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	400,0	0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.11.	rozdział 01095 Pozostała działalność	49.223,3	14	52.247,7	52.231,6	106,1	373.082	100,0	
2.	dział 020 Leśnictwo i łowiectwo	9,1	0	0,0	0,0	0,0	-	-	
2.1	rozdział 02001 Gospodarka leśna	9,1	0	0,0	0,0	0,0	-	-	
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.800,3	2.141	2.189,6	1.968,8	109,4	92,0	89,9	
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.153,2	1.151	1.199,6	1.199,6	104,0	104,2	100,0	
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	647,1	990	990,0	769,3	118,9	77,7	77,7	
4.	dział 500 Handel	3.837,8	3.825	3.853,0	3.853,0	100,4	100,7	100,0	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3.837,8	3.825	3.853,0	3.853,0	100,4	100,7	100,0	
5.	dział 600 Transport i łączność	92.846,7	46.862	110.508,8	107.385,8	115,7	229,2	97,2	
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0	7.293,8	7.293,8	-	-	100,0	
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	19.772,0	22.600	21.518,2	18.930,1	95,7	83,8	88,0	
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	14.952,2	0	22.787,5	22.770,7	152,3	-	99,9	
5.5.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	13.547,0	0	17.154,5	17.033,2	125,7	-	99,3	
5.6.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	33.107,3	20.608	31.709,8	31.319,1	94,6	152,0	98,8	
5.7.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4.033,0	3.626	4.100,4	4.094,9	101,5	112,9	99,9	
5.8	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7.407,2	0	5.898,7	5.898,7	79,6	-	100,0	
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2.325,2	1.124	2.632,1	2.422,9	104,2	215,6	92,1	
6.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2.325,2	1.124	2.632,1	2.422,9	104,2	215,6	92,1	
7.	dział 710 Działalność usługowa	9.328,4	9.244	9.367,3	9.212,3	98,8	99,7	98,3	
7.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne nieinwestycyjne	0,1	20	18,0	12,1	10.086	60,5	67,2	
7.2	rozdział 71013 Prace geodez. i kartograficzne	1.488,5	1.467	1.483,1	1.360,8	91,4	92,8	91,8	

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.3.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	86,0	120	103,9	82,1	95,4	68,4	79,0
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	7.665,0	7.557	7.679,3	7.675,5	100,1	101,6	100,0
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	88,8	80	83,0	81,8	92,1	102,2	98,5
8.	dział 750 Administracja publiczna	54.323,1	49.867	51.882,9	51.457,0	94,7	103,2	99,2
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	53.657,3	49.176	51.217,3	50.795,3	94,7	103,3	99,2
8.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	4,1	0	4,9	4,9	117,8	-	100,0
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	653,0	663	650,2	646,3	99,0	97,5	99,4
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	8,6	28	8,6	8,6	99,5	30,6	100,0
9.	dział 752 Obrona narodowa	264,9	465	515,5	515,4	194,5	110,8	100,0
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	264,9	465	515,5	515,4	194,5	110,8	100,0
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	78.647,2	76.347	77.885,0	77.851,5	99,0	102,0	100,0
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9.528,3	7.814	8.126,4	8.116,6	85,2	103,9	99,9
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	68.336,7	67.958	68.754,7	68.754,2	100,6	101,2	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	279,6	213	404,3	404,3	144,6	189,8	100,0
10.4.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	38,1	20	1,7	1,7	4,6	8,7	99,9
10.5.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	21,6	0	296,7	278,2	1.285,2	-	93,8
10.6.	rozdział 75495 Pozostała działalność	246,4	0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1.889,7	0	1.488,7	1.488,7	78,8	-	100,0
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	1.889,7	0	1.488,7	1.488,7	78,8	-	100,0
12.	dział 758 Różne rozliczenia	2.399,7	1.083	2.594,2	2.583,8	107,7	238,6	99,6
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2.399,7	305	2.454,5	2.445,4	101,9	801,8	99,6
12.2.	rozdział 75860 Euroregiony	0,0	0	139,7	138,4	-	-	99,1
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	21.423,2	5.491	51.679,9	51.157,4	238,8	931,7	99,0
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1.265,7	0	1.694,0	1.547,8	122,3	-	91,4
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	147,3	0	4,3	3,0	2,1	-	71,1
13.3.	rozdział 80104 Przedszkola	9.818,7	0	30.238,6	30.091,8	306,5	-	99,5
13.4.	rozdział 80110 Gimnazja	51,5	0	67,1	67,1	130,2	-	100,0
13.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5.162,0	5.080	5.177,7	5.177,7	100,3	101,9	100,0
13.6.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	56,0	100	75,2	75,2	134,4	75,2	100,0
13.7.	rozdział 80195 Pozostała działalność	447,7	311	795,4	789,1	176,3	253,7	99,2
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	147.980,5	149.483	149.876,7	147.719,9	99,8	98,8	98,6
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	32.590,1	32.351	33.321,5	33.306,1	102,2	103,0	100,0
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja farmaceutyczna	1.228,0	1.206	1.315,1	1.315,1	107,1	109,0	100,0
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	69.103,6	69.057	69.057,0	69.056,6	99,9	100,0	100,0
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43.866,1	45.922	45.182,7	43.057,8	98,2	93,8	95,3

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1.192,7	947	1.000,5	984,3	82,5	103,9	98,4
15.	dział 852 Pomoc społeczna	475.859,0	419.463	494.565,7	484.930,6	101,9	115,6	98,1
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	103,4	54	130,0	102,7	99,3	190,2	79,0
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	26.418,6	26.514	26.511,3	26.480,1	100,2	99,9	99,9
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	8.859,3	8.008	10.686,5	10.625,9	119,9	132,7	99,4
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	199,7	0	349,1	334,8	167,6	-	95,9
15.5.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1.046,2	925	1.037,5	986,4	94,3	106,6	95,1
15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1.795,3	0	1.553,5	1.528,1	85,1	-	98,4
15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	298.475,8	291.885	311.150,1	305.663,7	102,4	104,7	98,2
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej i świadczenia rodzinne	3.061,7	2.931	3.500,3	3.355,6	109,6	114,5	95,9
15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	60.040,2	35.180	60.278,9	58.191,0	96,9	165,4	96,5
15.10.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	25.250,0	18.485	26.801,5	26.439,6	104,7	143,0	98,6
15.11.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	14,9	0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.12.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	16.772,1	15.558	15.592,3	15.591,7	93,0	100,2	100,0
15.13.	rozdział 85220 Jednostki specj. poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,9	0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.14.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	905,6	920	925,0	924,4	102,1	100,5	99,9
15.15.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2.466,1	2.190	2.726,7	2.660,9	107,9	121,5	97,6
15.16.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	286,4	200	373,0	321,3	112,2	160,6	86,1
15.17.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	275,5	0	228,4	226,4	82,2	-	99,1
15.18.	rozdział 85295 Pozostała działalność	29.882,1	16.613	31.465,5	31.044,7	103,9	186,9	98,7
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4.455,7	2.641	5.598,3	5.432,8	121,9	205,7	97,0
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	1.712,2	0	1.882,2	1.861,7	108,7	-	98,9
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	97,2	0	233,2	228,1	234,6	-	97,8
16.3.	rozdział 85321 Zespoły ds. orzekania o stopniu niepełnosprawności	2.550,4	2.641	3.381,6	3.296,0	129,2	124,8	97,5
16.4.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	95,9	0	101,4	47,0	49,0	-	46,3
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	21.025,1	436	23.741,8	21.174,5	100,7	4.856,5	89,2
17.1.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej	456,0	436	436,0	436,0	95,6	100,0	100,0
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	20.569,1	0	23.305,8	20.738,5	100,8	-	89,0
18.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7.928,1	7.279	8.692,8	8.618,1	108,7	118,4	99,1
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	7.739,8	7.279	8.544,3	8.470,6	109,4	116,4	99,1
18.2.	rozdział 90024 – Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	121,9	0	119,7	118,7	97,3	-	99,1
19.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narod.	2.455,9	2.553	2.793,8	2.762,8	112,5	108,2	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.1.	rozdział 92116 – Biblioteki	76,5	0	92,5	92,5	120,9	-	100,0
19.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	360,2	318	472,7	472,7	131,2	148,6	100,0
19.3.	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	2.019,2	2.235	2.228,6	2.197,6	108,8	98,3	98,6
20.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	777,8	776	776,0	776,0	99,8	100,0	100,0
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	776,0	776	776,0	776,0	100,0	100,0	100,0
20.2.	rozdział 92503 Rezerваты i pomniki przyrody	1,8	0	0,0	0,0	0,0	-	-

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ¹⁾ , w tym:	2.030	90.069,4	3.697	2.001	91.080,4	3.793	102,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	857	31.535,4	3.066	826	32.079,7	3.236	105,5
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	271,3	11.306	2	265,0	11.042	97,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.114	54.116,3	4.048	1.114	54.574,0	4.082	100,8
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	57	4.146,4	6.062	59	4.161,7	5.878	97,0
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	412	19.163,2	3.876	411	19.276,6	3.908	100,8
1.1.	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19	873,0	3.829	18	883,9	4.092	106,9
	01	2	169,2	7.050	2	170,8	7.115	100,9
	03	17	703,8	3.450	16	713,1	3.714	107,7
1.2.	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	106	4.303,2	3.383	108	4.350,7	3.357	99,2
	01	16	576,5	3.002	15	586,2	3.257	108,5
	03	90	3.726,8	3.451	93	3.764,5	3.373	97,8
1.3.	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	4.012,4	3.757	89	4.007,7	3.752	99,9
	01	7	157,4	1.874	7	158,3	1.885	100,6
	03	82	3.855,0	3.918	82	3.849,3	3.912	99,9
1.4.	01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	198	9.974,6	4.198	196	10.034,3	4.266	101,6
	01	14	380,0	2.262	12	352,1	2.445	108,1
	03	184	9.594,6	4.345	184	9.682,2	4.385	100,9
2.	050 – Rybolówstwo i rybactwo	19	715,6	3.139	19	713,7	3.130	99,7
2.1.	05003 – Państwowa Straż Rybacka	19	715,6	3.139	19	713,7	3.130	99,7
	01	19	715,6	3.139	19	713,7	3.130	99,7
3.	500 – Handel	69	2.634,4	3.182	68	2.649,0	3.246	102,0
3.1.	50001 – Inspekcja Handlowa	69	2.634,4	3.182	68	2.649,0	3.246	102,0
	01	4	271,4	5.654	4	301,3	6.278	111,0
	03	65	2.363,0	3.029	64	2.347,7	3.057	100,9
4.	600 – Transport i łączność	115	4.565,5	3.308	118	4.628,3	3.269	98,8
4.1.	60031 – Przejścia graniczne	70	2.233,3	2.659	75	2.296,2	2.551	96,0
	01	64	1.819,1	2.369	66	1.858,0	2.346	99,0
	03	6	414,1	5.752	9	438,2	4.057	70,5
4.2.	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	45	2.332,2	4.319	43	2.332,1	4.520	104,6
	01	3	229,7	6.380	3	256,8	7.134	111,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	03	42	2.102,5	4.172	40	2.075,3	4.324	103,6
5.	710 – Działalność usługowa	23	1.329,0	4.815	23	1.353,9	4.905	101,9
5.1.	71015 – Nadzór budowlany	23	1.329,0	4.815	23	1.353,9	4.905	101,9
	01	1	109,0	9.081	1	145,5	12.128	133,6
	03	22	1.220,0	4.621	22	1.208,3	4.577	99,0
6.	750 – Administracja publiczna	446	23.255,7	4.345	453	23.904,1	4.397	101,2
6.1.	75011 – Urzędy wojewódzkie	446	23.255,7	4.345	453	23.904,1	4.397	101,2
	01	59	2.354,0	3.325	67	2.690,2	3.346	100,6
	02	2	271,3	11.306	2	265,0	11.042	97,7
	03	385	20.630,4	4.465	384	20.948,9	4.546	101,8
7.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	65	4.565,4	5.853	67	4.590,7	5.710	97,6
7.1.	75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	65	4.538,9	5.819	67	4.590,7	5.710	98,1
	01	3	116,1	3.225	3	120,2	3.339	103,5
	03	5	302,9	5.049	5	308,8	5.147	101,9
	10	57	4.119,9	6.023	59	4.161,7	5.878	97,6
7.2.	75421 – Zarządzanie kryzysowe	0	26,4	-	-	-	-	-
	10	0	26,4	-	-	-	-	-
8.	801 – Oświata i wychowanie	72	3.858,9	4.466	74	3.837,5	4.322	96,8
8.1.	80136 – Kuratoria oświaty	72	3.858,9	4.466	74	3.837,5	4.322	96,8
	01	8	389,4	4.057	8	391,9	4.083	100,6
	03	64	3.469,5	4.518	66	3.445,6	4.350	96,3
9.	851 – Ochrona zdrowia	648	23.941,4	3.079	612	24.060,7	3.276	106,4
9.1.	85132 – Inspekcja Sanitarna	634	23.304,6	3.063	598	23.431,7	3.265	106,6
	01	634	23.304,6	3.063	598	23.431,7	3.265	106,6
9.2.	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	14	636,8	3.790	14	629,0	3.744	98,8
	01	2	98,5	4.104	2	94,2	3.925	95,6
	03	12	538,3	3.738	12	534,8	3.714	99,3
10.	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	124,6	3.460	3	98,0	2.723	78,7
10.1.	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	124,6	3.460	3	98,0	2.723	78,7
	01	3	124,6	3.460	3	98,0	2.723	78,7
11.	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	128	4.566,6	2.973	124	4.601,4	3.092	104,0
11.1.	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	128	4.566,6	2.973	124	4.601,4	3.092	104,0
	01	14	508,0	3.024	13	516,8	3.313	109,6
	03	114	4.058,6	2.967	111	4.084,6	3.066	103,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		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
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30	1.349,2	3.748	29	1.366,5	3.927	104,8
12.1.	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	30	1.349,2	3.748	29	1.366,5	3.927	104,8
	01	4	212,3	4.423	3	193,9	5.385	121,7
	03	26	1.136,9	3.644	26	1.172,7	3.759	103,1

¹⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
1	2	w tys. zł				%		
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem część 85/20 – województwo podlaskie, w tym:	58 439,4	63 453,0	78 034,5	63 619,8	108,9	100,3	81,5
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	14 016,0	30 517,0	30 892,8	26 413,4	188,5	86,6	85,5
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	14 016,0	30 517,0	30 892,8	26 413,4	188,5	86,6	85,5
	rozdz. 01005	4 967,6	21 334,0	21 334,0	16 856,2	339,3	79,0	79,0
	rozdz. 01008	9 048,4	9 183,0	9 558,8	9 557,2	105,6	104,1	100,0
2.	Dział 600 – Transport i Łączność	12 640,6	32 200,0	42 193,8	32 279,3	255,4	100,2	76,5
2.1.	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	12 640,6	32 200,0	42 193,8	32 279,3	255,4	100,2	76,5
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	28 841,3	736,0	3 361,8	3 341,0	11,6	453,9	99,4
3.1	RPO Województwa Podlaskiego 2007–2013	28 203,7	385,0	2 816,8	2 813,5	10,0	730,8	99,9
3.2	Szwajcarsko-Polski Program Współpracy	236,6	351,0	351,0	342,6	144,8	97,6	97,6
3.3	PO Infrastruktura i Środowisko	401,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.4	PO Innowacyjna Gospodarka 2007–2013	0,0	0,0	194,0	184,9	-	-	95,3
4.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 941,5	0,0	1 586,1	1 586,1	53,9	-	100,0
4.1	PO Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	2 941,5	0,0	1 586,1	1 586,1	53,9	-	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań: Rb-28 UE – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i Rb-28UE WPR – z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁸.

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 (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.192.977,9 tys. zł

Łączna kwota G : 1.192.977,9 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowość w wydatkach: dotyczyła kwoty 18,6 tys. zł, której Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Białymstoku nie uwzględnił przy naliczeniu dostawcy kary umownej za opóźnioną dostawę mobilnego zespołu pomiarowego monitoringu powietrza, należnej za 31 dni oczekiwania na ponowne przekazanie urządzenia (zwróconego dostawcy dzień po odbiorze w celu usunięcia niezgodności ze specyfikacją zamówienia).

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

Wynik końcowy Wk: ocena wydatków **(5)**

Wyliczenie: $Wk = 5 \times 1 = 5$ **(pozytywna)**

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki w Białymstoku	Andrzej Bronisław Meyer	Wojewoda Podlaski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Białymstoku	Grażyna Żyła-Pietkiewicz	Podlaski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
3.	Urząd Gminy w Janowie	Czesław Jan Kiejko	Wójt	O
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Janowie	Urszula Dawidowicz	Kierownik	O
5.	Urząd Miasta Brańsk	Czesław Sokołowski	Burmistrz	P
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brańsku	Anna Laskowska	Kierownik	O
7.	Urząd Miejski w Sokółce	Ewa Kulikowska	Burmistrz	P
8.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Sokółce	Marta Półtorzycka	Dyrektor	O

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, 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. Sejmowa Komisja Spraw Wewnętrznych
12. Minister Finansów
13. Minister Administracji i Cyfryzacji
14. Wojewoda Podlaski