

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL.410.001.2015

Nr ewid. 70/2015/P/001/LOL

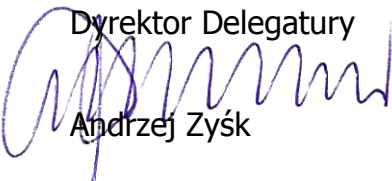
Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie

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 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie**


Dyrektor Delegatury

Andrzej Zyśk

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.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania	13
III. Informacje dodatkowe.....	15

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, w okresie od 20 stycznia do 2 kwietnia 2015 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2014² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 85/28.

Kontrolę przeprowadzono w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie (dalej: „Urząd”) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Olsztynie³ (dalej: „WIOŚ”).

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/28 wykorzystano również wyniki kontroli przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Giżycku, Urzędzie Miejskim w Bisztynku i Urzędzie Gminy w Lubawie⁴, dotyczących planowania i wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz w dwóch ośrodkach pomocy społecznej⁵ – odnośnie wykorzystania dotacji na realizację wybranych zadań z zakresu pomocy społecznej oraz podejmowanych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych. Doboru jednostek do kontroli dokonano w sposób celowy, a jako kryterium doboru przyjęto fakt, że nie były one w ogóle kontrolowane w ramach kontroli budżetowej lub upłynął znaczny okres (ponad 10 lat) od daty ostatniej takiej kontroli.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: „Wojewoda”), jako dysponent części 85/28 budżetu państwa, wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia (w tym: czterema dysponentami II stopnia i 48 – III stopnia), zrealizował w 2014 r. dochody budżetowe w łącznej kwocie 95.587,7 tys. zł, wydatki budżetu państwa w kwocie 1.668.127,1 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich na poziomie 59.859,7 tys. zł.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz zgodne z prawem, gospodarne i celowe zrealizowanie wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/28 oraz przez dysponentów III stopnia (Urząd i WIOŚ).

W sposób prawidłowy dysponent części 85/28 przekazał i rozliczył dotacje z budżetu państwa na realizację zadań, w tym z zakresu administracji rządowej. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 12,2% ogółu wydatków zrealizowanych w części 85/28. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też środki z rezerw celowych oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Skontrolowane trzy jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) prawidłowo wykorzystwały i rozliczyły dotacje otrzymane na zadania z zakresu administracji rządowej, a niewykorzystane środki zwróciły terminowo do budżetu państwa.

Wydatki Urzędu oraz WIOŚ zostały rzetelnie zaplanowane i poniesione w ramach kwot określonych w planie finansowym, a także z zachowaniem procedur zawartych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷ (dalej: „Pzp”). Wydatkowano je celowo, gospodarnie i rzetelnie oraz wynikały one z faktycznych potrzeb tych jednostek i służącym do realizacji ich zadań. Ocenę tę sformulowano na podstawie badań 29,1% ogółu wydatków Urzędu oraz 20,1% wydatków WIOŚ.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162).

³ Kontrole w Urzędzie oraz WIOŚ przeprowadzono z uwzględnieniem kryteriów kontroli określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

⁴ Kontrole w tych podmiotach przeprowadzono pod względem kryteriów legalności, gospodarności i rzetelności (art. 5.ust. 2 ustawy o NIK).

⁵ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztynku oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie – kryteria kontroli jak w przypisie nr 4.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁷ Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Wojewoda, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸ (dalej: „ufp”), skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/28. Pracownicy merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadzali m.in. kontrole wykorzystania dotacji celowych oraz dokonywali okresowych ocen przebiegu realizacji zadań, wykonania wydatków, prawidłowości wykorzystania dotacji celowych oraz celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Szczegółową kalkulację oceny przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za 2014 r.

Dane wykazane w rocznych/łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

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 wynikającymi z ewidencji księgowej (Urzędu, WIOŚ) oraz z danymi wykazywanymi w sprawozdaniach jednostek podległych oraz jst. Ewidencja księgowa 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 zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań. W ocenie NIK, przyjęte przez dysponenta części procedury kontroli prawidłowości sporządzania przez podległych dysponentów jednostkowych oraz zasady przygotowania na ich podstawie sprawozdań łącznych, zapewniały ich rzetelne sporządzenie.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag ani wniosków pokontrolnych o charakterze ogólnym lub systemowym.

Szczegółowe wnioski pokontrolne skierowane do kierowników jednostek skontrolowanych w ramach kontroli wykonania budżetu przedstawiono natomiast w części III Informacji.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrolę dochodów budżetowych w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie ograniczono do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2014 r. zrealizowane dochody wyniosły łącznie 95.587,7 tys. zł, co stanowiło 116,7% planowanych w ustawie budżetowej (81.905 tys. zł). W porównaniu do 2013 r. były one wyższe o 3.093,1 tys. zł (o 3,3%).

Największy udział w dochodach miały wpływy z tytułu realizacji zadań zleconych jst w kwocie 41.306,6 tys. zł, w tym 29.791,1 tys. zł stanowiły wpływy głównie ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, a 10.523,3 tys. zł dotyczyło dochodów z zakresu pomocy społecznej. Znaczne dochody uzyskano również z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (21.143,0 tys. zł) oraz z innych opłat (21.537,4 tys. zł), m.in. za wydane paszporty, nadzór weterynaryjny, opłaty legalizacyjne naliczane przez nadzór budowlany.

Przekroczenie w 2014 r. planu o 13.682,7 tys. zł wynikało z uzyskania nieujętych w nim dochodów w kwocie 3.744,4 tys. zł, pochodzących ze zwrotów dotacji (wraz z odsetkami) z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków stałych. Spowodowane to było również uzyskaniem wyższych o 9.308,1 tys. zł dochodów, głównie z wpływów ze zbycia nieruchomości Skarbu Państwa oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

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

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły w części 85/28 ogółem 447.341,8 tys. zł, w tym 434.885,8 tys. zł (97,2%) stanowiły zaległości. W porównaniu do stanu na koniec 2013 r. były one wyższe o 81.695,1 tys. zł (o 22,3%), w tym zaległości – wyższe o 79.225,1 tys. zł (o 22,3%). Zaległości wzrosły głównie w dziale 852 *Pomoc społeczna*. Wynikały one ze zwiększającego się zadłużenia dłużników alimentacyjnych wobec gmin⁹, w związku z wypłatami ze środków publicznych świadczeń alimentacyjnych na rzecz osób uprawnionych do ich otrzymania. Na koniec 2014 r. zaległości z tego tytułu wyniosły 395.566,2 tys. zł (91,2% zaległości ogółem) i w porównaniu do ich poziomu w 2013 r. wzrosły o 74.768,3 tys. zł (o 23,3%), pomimo zwiększonego nadzoru Wojewody. Wzrost tych zaległości spowodowany był trudnościami w windykacji prowadzonej wobec dłużników alimentacyjnych.

W 2014 r., w ramach sprawowanego przez Wojewodę nadzoru, pracownicy Urzędu przeprowadzili w 39 gminach (33,6% gmin województwa) kontrole dotyczące oceny realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁰. W 34 skontrolowanych gminach (87,2%) stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, polegające m.in. na: opieszałości w podejmowaniu działań wobec dłużników alimentacyjnych oraz braku monitorowania wniosków i spraw skierowanych do innych organów ustawowo zobowiązanych do podejmowania działań wobec takich dłużników. Do kierowników skontrolowanych jednostek, w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, skierowano stosowne zalecenia (wnioski).

Kontrole NIK przeprowadzone w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lubawie („OPS”) oraz w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Bisztyнку („MOPS”) wykazały m.in., że kierownicy tych jednostek prowadzili działania windykacyjne wobec dłużników alimentacyjnych. W 2014 r. kierownik OPS, działając z upoważnienia Wójta

⁹ W skontrolowanych przez NIK ośrodkach pomocy społecznej działających na terenie Gmin Bisztynek i Lubawa, na koniec 2014 r., zaległości posiadało 201 dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie 6.690,6 tys. zł, z czego 1.141,8 tys. zł (17,1%) stanowiły zaległości z tytułu zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w latach 2005–2008 (objętych egzekucją komorniczą), 4.107,7 tys. zł (61,4%) – z tytułu świadczeń alimentacyjnych wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz 1.441,1 tys. zł (21,5%) – odsetki od ww. zaległości.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r., poz. 1228 ze zm.

Gminy Lubawa jako organu właściwego wierzyciela, wysłał do dłużników 63 upomnienia dotyczące zaległości na kwotę 306,9 tys. zł oraz wystawił 63 dłużnikom 154 tytuły wykonawcze na kwotę 347,9 tys. zł. Skierował też dwa wnioski o odebranie prawa jazdy dłużnikom oraz złożył cztery zawiadomienia o ściganie przestępstwa z art. 209 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny¹¹. Podobnie kierownik MOPS, skierował cztery wnioski o odebranie prawa jazdy dłużnikom oraz złożył cztery zawiadomienia o ściganie przestępstwa. Kontrola w MOPS wykazała jednak przypadki braku lub opóźnień działań wobec dłużników alimentacyjnych, w tym nieterminowego wydania 10 decyzji administracyjnych w sprawie zwrotu należności alimentacyjnych, przewlekłego prowadzenia dwóch postępowań oraz nieszczęścia (w jednym przypadku) postępowania o uznanie dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych.

W wyniku działań windykacyjnych uzyskane w 2014 r. przez OPS dochody z wyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych należności z tytułu świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego wyniosły 56,6 tys. zł (wyższe o 27% od wyegzekwowanych w 2013 r.), zaś w MOPS – 65,6 tys. zł (o 7,6% mniej niż w 2013 r.).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków budżetowych w części 85/28.

Dokonane w trakcie roku zmiany w planie były celowe i wynikały z konieczności zapewnienia bieżącego finansowania realizowanych zadań. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki dysponenta części 85/28 wynoszące 1.215.093,0 tys. zł zostały zwiększone o 480.116,5 tys. zł (do kwoty 1.695.209,5 tys. zł), z tego 479.667,5 tys. zł pochodziło ze środków rezerw celowych budżetu państwa, a 449,0 tys. zł – z rezerwy ogólnej.

Wykonane wydatki budżetu państwa w łącznej wysokości 1.668.127,1 tys. zł stanowiły 98,4% planu po zmianach i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 114.212,8 tys. zł (o 7,4%). Wynikało to m.in. z wprowadzenia od dnia 1 września 2013 r., rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r.¹², dotacji na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (dział 801 *Oświata i wychowanie* – wzrost o 38.066,5 tys. zł), zwiększenia liczby wypłaconych świadczeń z zakresu pomocy społecznej (dział 852 *Pomoc społeczna* – wzrost o 26.485,5 tys. zł), a także z wyższych nakładów na remonty i przebudowę dróg lokalnych oraz przebudowę i rozbudowę drogowego przejścia granicznego (dział 600 *Transport i łączność* – wzrost o 23.894,2 tys. zł).

W 2014 r. nie uległa istotnej zmianie, w porównaniu do 2013 r., struktura wydatków według grup ekonomicznych. Dotacje w łącznej kwocie 1.354.361,8 tys. zł stanowiły 81,2% ogółu wydatków (83,0% w 2013 r.), wydatki bieżące jednostek budżetowych wynoszące 183.261,3 tys. zł – 11,0% (11,5% w 2013 r.), wydatki majątkowe w kwocie 103.359,9 tys. zł – 6,2% (4,3% w 2013 r.), współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 25.263,0 tys. zł – 1,5% (1,1% w 2013 r.), a świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 1.881,0 tys. zł – stanowiły 0,1% (podobnie jak w 2013 r.).

Najwyższe wydatki poniesiono w działach 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia* oraz 010 *Rolnictwo i łowiectwo*.

W dziale 852 wyniosły one 862.031,5 tys. zł (51,7% wydatków ogółem) i dokonano ich głównie w rozdziałach: 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (wydatkowano na te cele 512.434,8 tys. zł¹³), 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* (84.530,2 tys. zł) oraz 85216 *Zasiłki stałe* (56.704,2 tys. zł).

W dziale 851 wydatkowano 207.118,4 tys. zł (12,4%), głównie w rozdziałach 85141 *Ratownictwo medyczne* (94.214,8 tys. zł¹⁴), 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* (65.246,1 tys. zł) oraz 85132 *Inspekcja Sanitarna* (46.184,9 tys. zł).

¹¹ Dz. U. z 1997 r., Nr 88, poz. 553 ze zm.

¹² Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 sierpnia 2013 r. w sprawie udzielania gminom dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 956 ze zm.).

¹³ W tym 511.437,0 tys. zł w § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami*.

¹⁴ W tym 91.824,0 tys. zł w § 2840 *Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora publicznych*.

W dziale 010 wydatki wyniosły 176.911,9 tys. zł (10,6%), w tym największe w rozdziałach: 01095 *Pozostała działalność* (57.672,2 tys. zł¹⁵), 01008 *Melioracje wodne* (51.738,1 tys. zł¹⁶), 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* (31.266,6 tys. zł) oraz 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego* (10.124,8 tys. zł).

W 2014 r. wydatki Urzędu jako dysponenta III stopnia wyniosły 73.544,0 tys. zł (99,5% planu) i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 9.131,0 tys. zł (o 14,1%)¹⁷. Stanowiły one 4,4% wydatków w części 85/28.

Analiza dokumentacji pięciu udzielonych przez Urząd zamówień publicznych na łączną kwotę 15.567,4 tys. zł (spośród 34 na kwotę 23.776,6 tys. zł) wykazała, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami Pzp, a także rzetelnie prowadzono ich dokumentację.

Badania dokumentacji trzech udzielonych w 2014 r. przez WIOŚ w trybie przetargu nieograniczonego zamówień publicznych o łącznej wartości 1.294,8 tys. zł¹⁸ również wykazały, że przeprowadzono je zgodnie z przepisami Pzp oraz z zachowaniem zasad konkurencyjności i gospodarności.

Z analizy wylosowanych¹⁹ w Urzędzie 125 dowodów księgowych na łączną kwotę 21.431,0 tys. zł (29,1% ogółu jego wydatków) oraz 126 dowodów księgowych wylosowanych w WIOŚ na kwotę 1.643 tys. zł (20,1% ogółu wydatków) wynika, że udokumentowane tymi dowodami wydatki były celowe, ujęte w planie finansowym tych jednostek, a także rzetelnie skalkulowane i poniesione terminowo.

W 2014 r. nie wykorzystano środków budżetowych w łącznej wysokości 27.082,4 tys. zł (1,6% planu po zmianach), z których część (12.254,7 tys. zł) została zablokowana decyzjami Wojewody, wydanymi na podstawie art. 177 ust 1 upf. Najwyższe kwoty niewykorzystanych środków pozostały w działach 852 *Pomoc społeczna*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* oraz 854 *Edukacyjna opieka wychowawcza*.

W dziale 852 nie wykorzystano dotacji dla gmin w kwocie 13.288,1 tys. zł (z czego zablokowano 6.989,8 tys. zł), w tym zwłaszcza na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, zasiłków i pomocy w naturze oraz dodatków mieszkaniowych. Przyczyną niewykorzystania tych środków było m.in. składanie przez gminy zapotrzebowania na środki na podstawie złożonych wniosków o ustalenie prawa do ww. świadczeń, z których część, w wyniku weryfikacji rozpatrzono odmownie. Wiązało to się również ze spadkiem liczby osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku.

W dziale 010 nie wykorzystano ogółem 6.366,9 tys. zł (zablokowano 3.608,7 tys. zł). Dotyczyło to głównie dotacji przeznaczonych na sfinansowanie przez Samorząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego zadań inwestycyjnych realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 oraz środków na wypłatę odszkodowań za zwierzęta likwidowane z nakazu powiatowego lekarza weterynarii. Spowodowane to było przede wszystkim udzieleniem zamówień publicznych na kwoty niższe, od planowanych, a także korzystniejszą sytuacją epizootyczną na terenie województwa.

W dziale 854 kwota niewykorzystanych środków wyniosła 4.155,4 tys. zł (zablokowano 170,0 tys. zł) i były to głównie dotacje dla gmin przeznaczone na pomoc materialną dla uczniów. Wynikało to z przekroczenia przez rodziny ustawowego kryterium dochodowego, sezonowego wzrostu zatrudnienia w regionie, powodującego zmniejszenie się liczby uprawnionych do świadczeń o charakterze socjalnym, obowiązku wniesienia 20-procentowego udziału własnego, przedstawienia przez rodziców faktur potwierdzających poniesione wydatki na kwotę mniejszą niż zakładano lub też nieprzedłożenia takich dokumentów.

Na koniec 2014 r. zobowiązania w części 85/28 budżetu państwa wyniosły 9.297,2 tys. zł (nie wystąpiły zobowiązania wymagalne) i były wyższe o 581,4 tys. zł (o 6,7 %) od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r. Główną

¹⁵ W tym 56.052,2 tys. zł w § 2010.

¹⁶ W tym 24.766,4 tys. zł w § 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

¹⁷ Wzrost ten wynikał z większych wydatków inwestycyjnych, w tym głównie na rozbudowę, przebudowę i modernizację drogowego przejścia granicznego w Bezledach (etap I).

¹⁸ 100% udzielonych przez Inspektorat zamówień publicznych powyżej 14 tys. euro.

¹⁹ Badanie przeprowadzono na podstawie próby dowodów (zapisów) księgowych dotyczących wydatków Urzędu i WIOŚ dobranych losowo z zastosowaniem tzw. metody monetarnej (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS). Z populacji dowodów objętych badaniem wyłączono dowody (zapisy) księgowe dotyczące wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy, pochodnych od tych wynagrodzeń oraz zapisy księgowe dotyczące transakcji o wartości poniżej 50,00 zł, ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości.

pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (8.107,3 tys. zł, tj. 87,3% ogółu zobowiązań). Najwięcej wzrosły zobowiązania z tytułu zakupu energii (wzrost o 303,2 tys. zł do kwoty 477,4 tys. zł) oraz wynagrodzeń bezosobowych (wzrost o 164,6 tys. zł do kwoty 402,8 tys. zł, zwłaszcza w powiatowych inspektoratach weterynarii).

Wyniki kontroli przeprowadzonej w Urzędzie wskazują, że wykonano wnioski z poprzedniej kontroli budżetowej dotyczący wyeliminowania przypadków nieprzedkładania głównemu księgowemu dysponenta III stopnia projektów umów powodujących powstanie zobowiązań.

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

Dotacje budżetowe

W 2014 r. zrealizowane dotacje na zadania bieżące wyniosły 1.354.361,8 tys. zł (tj. 98,6% planu po zmianach) i były wyższe o 64.998,3 tys. zł (o 7,3%) od wykonanych w 2013 r. Spośród wydatkowanych w 2014 r. dotacji:

- 1.258.000,6 tys. zł (92,9%) przekazano wszystkim jst w województwie (116 gminom, 19 powiatom oraz Samorządowi Województwa Warmińsko-Mazurskiego) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, zadań własnych jst oraz realizowanych przez nie na podstawie porozumień (w tym: 938.944,2 tys. zł gminom, 249.327,6 tys. zł powiatom, 69.728,8 tys. zł Samorządowi Województwa).
- 91.867,0 tys. zł (6,8%) przekazano czterem jednostkom sektora finansów publicznych na zadania określone w zawartych z nimi umowach, w tym 91.824,0 tys. zł Warmińsko-Mazurskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: „NFZ”) na ratownictwo medyczne.
- 3.472,8 tys. zł (0,3%) przekazano 87 jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na zadania określone w zawartych z nimi umowach (m.in. czterem jednostkom Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w kwocie 957,7 tys. zł na realizację zadań z zakresu ratownictwa wodnego oraz fundacjom i stowarzyszeniom).
- 679,0 tys. zł – 17 spółkom wodnym na pokrycie kosztów robót konserwacyjnych urządzeń melioracji wodnych, a 316,0 tys. zł – gminie uzdrowskiej Gołdap na dofinansowanie zadania inwestycyjnego dotyczącego modernizacji czterech ulic.

Badanie wylosowanej próby wydatków²⁰ na dotacje dysponenta części 85/28, stanowiącej 15,1% takich wydatków (oraz 12,2% ogółu wydatków budżetu państwa) wykazało, że:

- przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie;
- dokonywano (głównie w okresach kwartalnych) ocen wykorzystania udzielonych dotacji, m.in. na podstawie przedkładanych w Urzędzie sprawozdań;
- w umowach o dotacje przekazanych w rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe* zabezpieczono interesy Skarbu Państwa, określając w nich m.in. termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji, termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji oraz zasady kontroli wykonywania zadania.

Dotacje celowe przekazywano z zachowaniem przepisów art. 149 i 150 ufp, tj. w terminach umożliwiających realizację zadań zleconych oraz na podstawie umów zawartych na dofinansowanie zadań własnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia również realizację przez Wojewodę obowiązku dotyczącego prowadzenia nadzoru i kontroli w zakresie wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, stosownie do postanowień art. 175 ufp. Zadania te realizowane były poprzez przeprowadzanie w jst kontroli, m.in. w zakresie oceny stopnia realizacji zadań zleconych i wykorzystania dotacji na zadania własne, a także

²⁰ Populację stanowiły wydatki na dotacje celowe zrealizowane w rozdziałach, w których wydatkowano w 2014 r. najwyższe kwoty. Losowania dokonano z zastosowaniem metody statystycznej PPS/MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji). Wylosowano dotacje na łączną kwotę 203.901,4 tys. zł, w tym:

- 55.946,9 tys. zł na zadania zlecone gminom z zakresu zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 *Pozostała działalność*,
- 1.256,1 tys. zł na własne zadania inwestycyjne powiatów – w dziale 600 *Transport i łączność*, rozdziale 60014 *Drogi publiczne powiatowe*,
- 18.343,8 tys. zł na własne zadania bieżące powiatów – w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowych Straży Pożarnych*,
- 128.354,6 tys. zł na zlecone zadania bieżące gmin – w dziale 852 *Pomoc społeczna*, rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*.

bieżący monitoring efektywności wydatkowania środków. Na podstawie przedłożonych w Urzędzie rozliczeń za 2014 r. Wojewoda nie stwierdził przypadków niezgodnego z ich przeznaczeniem wykorzystania lub niezrealizowania dotowanych zadań.

Prawidłowość wykorzystania dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami potwierdziły wyniki kontroli przeprowadzonych w trzech wybranych jst. W jednostkach tych, planowanie dotacji z budżetu państwa na realizację tych zadań odbywało się zgodnie z przepisami prawa oraz wytycznymi Wojewody. Otrzymane środki na dotacje ujęto w planie we właściwych działach, rozdziałach i paragrafach, w wysokościach wystarczających do sfinansowania zadań. Wykorzystanie dotacji zgodnie z ich przeznaczeniem stwierdzono w Powiecie Giżyckim na podstawie zbadanej próby dotacji w kwocie 793,0 tys. zł (10,9% ogółu dotacji na ww. zadania), w Gminie Bisztynek odpowiednio – 48,4 tys. zł (15,9%), a w Gminie Lubawa – 1.161,5 tys. zł (20,8%).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację planu wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych. W 2014 r. wyniosły one 1.881,0 tys. zł (99,5% planu po zmianach) i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 153,4 tys. zł (o 8,9%). Największe kwoty dotyczyły wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń, które wyniosły ogółem 952,0 tys. zł. Poniesiono je głównie w rozdziałach: 85132 *Inspekcja sanitarna* (270,6 tys. zł), 60031 *Przejścia graniczne* (234,2 tys. zł) i 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego* (127,6 tys. zł). Wydatki te przeznaczono m.in. na wypłatę ekwiwalentów za używanie odzieży własnej do celów służbowych, zakup umundurowania i ubrań roboczych oraz na inne świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy. Poniesiono je również na stypendia dla uczniów (438,1 tys. zł) oraz na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom oraz funkcjonariuszom (178,6 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2014 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych (z wyłączeniem wydatków współfinansowanych ze środków UE) wyniosły łącznie 183.261,3 tys. zł (98,4% planu po zmianach) i w porównaniu do wykonanych w 2013 r. były wyższe o 4.599,7 tys. zł (o 2,6%). Poniesiono je głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (113.889,3 tys. zł) oraz na zakup towarów i usług (44.899,6 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków bieżących wystąpiło głównie w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*. Plan wydatków w tym dziale został zrealizowany bowiem w 95,2%. Nie wykorzystano środków w kwocie 2.690,6 tys. zł zaplanowanych m.in. na wypłatę odszkodowań za zwierzęta likwidowane z nakazu powiatowego lekarza weterynarii. Wynikało to z mniejszej niż zakładano liczby likwidowanych zwierząt oraz niższych kwot zasądzonych odszkodowań.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta części 85/28 wyniosły łącznie 99.012,4 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 822,5 tys. zł (o 0,8%). Największy wzrost takich wydatków wystąpił w rozdziałach: 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego*, w którym kwota wynagrodzeń wzrosła o 171,6 tys. zł (o 8,7%) oraz 75011 *Urzędy wojewódzkie* – wzrost o 473,2 tys. zł (o 1,9%).

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w części 85/28 wyniosło w 2014 r. ogółem 2.236 osób i było niższe w porównaniu do 2013 r. o 13 osób. Największa różnica wystąpiła w rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* w grupie ze statusem zatrudnienia 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń), w której nastąpiło zmniejszenie o 20 etatów (do 708). Zmiany te wynikały m.in. z podjętych przez jednostki inspekcji sanitarnej działań w kierunku racjonalizacji zatrudnienia (z częścią pracowników rozwiązano umowy o pracę z przyczyn leżących po stronie pracodawcy, rozszerzając jednocześnie zakresy obowiązków pozostałych).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2014 r. w jednostkach budżetowych, przypadające na jednego pełnozatrudnionego, wyniosło 3.690 zł i było wyższe niż w roku poprzednim o 51 zł (o 1,4%). Odnotowania wymaga, że w 2014 r. nie przekroczono kwoty wydatków na wynagrodzenia, określonej w planie finansowym po zmianach. Podobnie u skontrolowanych dysponentów III stopnia (Urząd i WIOŚ) poniesione w 2014 r. wydatki na wynagrodzenia, stan zatrudnienia oraz przeciętne miesięczne wynagrodzenie było na poziomie zbliżonym do 2013 r. I tak, wydatki na wynagrodzenie były wyższe w Urzędzie o 1,2% i w WIOŚ o 0,9%, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wzrosło odpowiednio o 0,2% i 0,9%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/28 wyniosły 15.019,6 tys. zł (98,4% planu) i były wyższe o 324,1 tys. zł (o 2,2%) od wydatków roku poprzedniego. Dotyczyły one głównie powiatowych inspektoratów

weterynarii, w których na ten cel wydatkowano 11.812,9 tys. zł. Skontrolowani dysponenci III stopnia (WIOŚ i Urząd) przeznaczyci na wynagrodzenia bezosobowe odpowiednio 1,2 tys. zł i 533,4 tys. zł (głównie w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, w związku z umowami zawartymi z konsultantami medycznymi i członkami komisji orzekania o zdarzeniach medycznych).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania wydatków majątkowych oraz legalność, celowość i gospodarność ich wydatkowania przez badane jednostki budżetowe.

Wydatki majątkowe w części 85/28 zrealizowano w 2014 r. w łącznej kwocie 103.359,9 tys. zł (97,7% planu po zmianach). Były one wyższe o 36.819,4 tys. zł (o 55,3%) od poniesionych w 2013 r. Środki te przeznaczono na zakupy dokonywane przez jednostki budżetowe podległe Wojewodzie (31.004,9 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne jst (72.355,0 tys. zł).

Najwyższe wydatki majątkowe poniesiono w działach:

- 600 *Transport i łączność* – 67.038,2 tys. zł (64,8% ich ogółu), w tym 40.690,3 tys. zł stanowiły dotacje dla gmin i powiatów na modernizację 101,95 km dróg lokalnych oraz 7.293,3 tys. zł dla Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego na spłatę rat leasingowych za trzy autobusy szynowe i na zakup nowego autobusu, natomiast 16.040,2 tys. zł przeznaczono na realizowane przez Urząd inwestycje na przejściach granicznych (głównie na rozpoczętą w 2014 r. rozbudowę i przebudowę drogowego przejścia granicznego w Bezedach);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 17.218,1 tys. zł dotacji (16,7% ogółu wydatków majątkowych), głównie na sfinansowanie inwestycji z zakresu melioracji wodnych.

Niewykorzystane środki zaplanowane na wydatki majątkowe w kwocie 2.466,7 tys. zł wystąpiły głównie w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (2.061,0 tys. zł) oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (251,3 tys. zł). Było to spowodowane m.in. udzieleniem, na niższe kwoty, zamówień publicznych na wykonanie inwestycji z zakresu melioracji wodnych (nie wykonano wydatków w kwocie 2.047,9 tys. zł) oraz niedotrzymaniem przez wykonawcę terminu realizacji budowy bazy kontenerowej dla jednostki ratowniczo-gaśniczej w Olsztynie (250,9 tys. zł).

Objęte badaniem wydatki majątkowe WIOŚ na kwotę 1.102,0 tys. zł (13,5% ogółu wydatków budżetowych zrealizowanych przez tę jednostkę w 2014 r.) wykorzystano zgodnie z ich przeznaczeniem. Środki te WIOŚ otrzymał z rezerw celowych budżetu państwa na zakupy inwestycyjne, w związku z realizacją zadań, w tym m.in. na modernizację budynku laboratorium w Giżycku oraz zakup sprzętu i materiałów do laboratorium jednostki.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Zrealizowane przez dysponenta części 85/28 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 59.859,7 tys. zł i stanowiły 99,3% planu po zmianach. Z budżetu tych środków finansowano w 2014 r. projekty realizowane w ramach: Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (dalej: „PROW”), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko („POIS”) i Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007–2013 („RPO”).

Ze środków PROW wydatkowano 38.803,2 tys. zł (99,4% kwoty planowanej), które przeznaczono głównie na sfinansowanie 24 zadań inwestycyjnych (w tym 20 zakończonych) z zakresu melioracji wodnych realizowanych przez Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Olsztynie oraz Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu. W ramach zakończonych zadań przebudowano 9,5 km kanałów i 13,7 km wałów przeciwpowodziowych, wybudowano jeden nowy jaz i odbudowano 10 istniejących, odbudowano dwie stacje pomp, ukształtowano przekroje (poprzeczne i podłużne) i układy poziome koryt 21,1 km rzek oraz przeprowadzono melioracje szczegółowe na 252,7 ha użytków rolnych.

W ramach POIS wydatkowano 19.213,9 tys. zł (99,5% planu), w tym m.in. 18.544,9 tys. zł na sfinansowanie projektu: „Kompleksowe zabezpieczenie przeciwpowodziowe Żuław – Etap I”, realizowanego przez Żuławski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Elblągu, w ramach którego wykonano dokumentacje projektowe dwóch stacji pomp oraz przekazano do eksploatacji 17 zadań inwestycyjnych obejmujących przebudowę 9 stacji pomp,

przebudowę 30,3 km wałów przeciwpowodziowych oraz odbudowę 0,3 km koryta rzeki Babicy (likwidacja kolektora – rurociągu). Ponadto 640,8 tys. zł (100,0% planowanych) wykorzystano na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z modułem proszkowym na potrzeby Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Elblągu.

Środki z RPO w łącznej kwocie 1.842,6 tys. zł (100,0% planowanych) wykorzystano głównie na zakup dla Komendy Miejskiej Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie ciężkiego samochodu ratownictwa chemicznego (1.199,8 tys. zł) oraz średniego samochodu ratownictwa wodnego (611,7 tys. zł).

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Efektywność wydatkowania w 2014 r. środków publicznych przez dysponenta części 85/28 zbadano na podstawie sześciu zadań o największych wydatkach²¹ o wartości 1.283.034,4 tys. zł, w tym 1.241.747,8 tys. zł ze środków budżetu państwa (74,4% ich ogółu) i 41.286,6 tys. zł z budżetu środków europejskich (69,0%). Stwierdzono, że środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w planie finansowym w układzie zadaniowym.

W ramach zadań z zakresu wspierania rodziny, na które wydatkowano 533.517,5 tys. zł, miernik określający stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie, wykonano na poziomie 16,2%, tj. wyższym o 0,6 punktu procentowego od planowanego w 2014 r. i wykonanego w 2013 r. Środki te wykorzystano m.in. na wypłatę:

- 2.560,9 tys. świadczeń rodzinnych, tj. o 256,3 tys. mniej niż w 2013 r., co wynikało głównie ze spadku liczby dzieci uprawnionych do zasiłku rodzinnego (niż demograficzny) oraz ze spadku liczby wypłaconych świadczeń pielęgnacyjnych wskutek zaostrzenia kryteriów ich przyznawania;
- 236,6 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego, tj. o 5,1 tys. mniej niż w 2013 r., co wynikało głównie ze spadku liczby narodzin dzieci;
- 89,8 tys. zasiłków opiekunom pełnoletnich osób niepełnosprawnych.

Odnosnie zadania dotyczącego umożliwienia osobom i rodzinom przezwyciężenia trudnych sytuacji życiowych, na które wydatkowano 331.549,7 tys. zł, miernik określający stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie, wykonano na poziomie 8,3%, tj. wyższym o 0,5 punktu procentowego od planowanego w 2014 r. i wykonanego w 2013 r. W 2014 r. w ramach tych środków, m.in. 2.914 osób korzystało z funkcjonujących na terenie województwa ośrodków wsparcia (więcej o 180 osób niż w 2013 r.), wypłacono 133,8 tys. zasiłków stałych (odpowiednio o 6,6 tys. więcej) i 248,9 tys. zasiłków okresowych (o 4,6 tys. mniej), a ponadto 123,6 tys. osób (o 1,1 tys. mniej) objęto wieloletnim programem „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”.

Dla zadania wspierania gospodarstw rolnych²², na które wydatkowano 124.958,4 tys. zł (w tym 38.803,2 tys. zł ze środków UE), ustalono miernik określający stosunek liczby gospodarstw rolnych korzystających ze wsparcia publicznego do liczby wszystkich gospodarstw rolnych w województwie. Wykonano go na poziomie 41,7%, tj. wyższym o 6,7 punktu procentowego od planu 2014 r. i o 1,7 punktu procentowego od wykonania 2013 r. Środki te wykorzystano głównie na zwrot 17,2 tys. gospodarstwom rolnym (o 0,4 tys. więcej niż w 2013 r.) części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Określony w zadaniu z zakresu oświaty i wychowania (wydatkowano na nie 99.040,tys. zł) miernik obrazujący stosunek łącznej liczby kontroli i ewaluacji wykonanych w danym roku w zakresie nadzoru pedagogicznego do liczby wszystkich szkół i placówek nadzorowanych, wykonano na poziomie 38,0% (niższym o 4,8 punktu procentowego od planu 2014 r. i wykonania w 2013 r.). Środki te wykorzystano w 2014 r. m.in. na wypłatę stypendiów socjalnych 44,0 tys. uczniom (o 1,0 tys. mniej niż w 2013 r.), na zajęcia z wychowania przedszkolnego, którymi objęto 44,6 tys. dzieci (o 2,5 tys. więcej niż w 2013 r.), zajęcia szkolne dla 197,3 tys. uczniów (o 11,7 tys. więcej niż w 2013 r.), zajęcia pozalekcyjne i pozaszkolne – 152,0 tys. uczniów (o 0,9 tys. więcej niż w 2013 r.). Ponadto, w 465 szkołach dostosowano miejsca zabaw i place zabaw do potrzeb dzieci w młodszym wieku, a także 20,8 tys. uczniom dofinansowano zakup podręczników (w ramach programu „Wyprawka szkolna”) oraz 4,4 tys. uczniom – letni wypoczynek.

²¹ Według wartości zadań określonych w sprawozdaniu Rb-BZ1 za 2014 r.

²² W ramach realizacji Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej.

W przypadku zadań z zakresu ochrony ludności, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa, na które wydatkowano 98.753,0 tys. zł (w tym 2.483,5 tys. zł ze środków UE), miernik określający stosunek liczby interwencji, w których jednostka Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut w stosunku do ogółu interwencji, wykonano na poziomie 85,0% (wyższym o 1,0 punktu procentowego od planu 2014 r. i wykonania 2013 r.). W 2014 r. środki te wykorzystano na sfinansowanie 15,1 tys. interwencji jednostek tego systemu (o 0,9 tys. mniej niż w roku poprzednim), których średni czas dojazdu na miejsce zdarzenia uległ skróceniu o 63 sekundy (do 9 minut i 38 sekund).

Miernik zadania z zakresu ratownictwa medycznego (wydatkowano na nie 95.215,3 tys. zł) ustalony jako mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców, wykonano na poziomie odpowiednio: 8 minut i 11 minut, przy planie wynoszącym: 8 i 15 minut²³. W porównaniu do wykonania w 2013 r. mediana czasu dojazdu w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców wydłużyła się o 2 minuty, a poza miastem – była krótsza o 4 minuty. Środki na realizację omawianego zadania w 2014 r. wykorzystano na finansowanie działalności 77 zespołów ratownictwa medycznego i doposażenie w sprzęt medyczny ośmiu szpitalnych oddziałów ratunkowych oraz 18 zespołów ratownictwa medycznego.

Kontrola przeprowadzona w WIOŚ wykazała, że nie uzyskano w pełni założonego poziomu trzech mierników określonych do realizacji celów w budżecie zadaniowym. Dotyczyło to zadania: „Kontrola, monitoring środowiska przeciwdziałanie zagrożeniu środowiska”, którego miernik realizacji celu wyniósł faktycznie 52,8%, tj. był mniejszy o 2,2 punktu procentowego od założonego. W przypadku natomiast podzadania: „Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska” osiągnięty miernik wyniósł 74,1% (był o 11,9 punktów procentowych niższy od planowanego), zaś działania: „Działalność kontrolna w zakresie ochrony środowiska” wyniósł 23,4%, tj. o 21,6 punktów procentowych mniej od założonego. Nieuzyskanie planowanego poziomu mierników spowodowane było m.in. zmianą profilu działalności lub likwidacją w trakcie roku podmiotów podlegających kontroli WIOŚ.

3. Sprawozdania

Dysponent części 85/28 sporządził łączne sprawozdania budżetowe za 2014 r. (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR), sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (Rb-N i Rb-Z) oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za 2014 r. w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Zostały one sporządzone terminowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych przekazanych przez dysponentów podległych Województwie oraz jst. Dane w nich zawarte były zgodne z podanymi w sprawozdaniach jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe sprawdzane były pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników Urzędu, sporządzających na ich podstawie sprawozdania łączne, które sprawdzane były dodatkowo pod kątem zgodności z systemem finansowo-księgowym wysokości wykazanego w nich planu finansowego w zakresie dochodów, wydatków i dotacji.

Objęci kontrolą dysponenci III stopnia (Urząd i WIOŚ) prawidłowo przenieśli dane z ksiąg rachunkowych do rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Rzetelne były również kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych, sporządzone przez trzy skontrolowane jst. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

NIK zwraca uwagę, że w sprawozdaniu Rb-BZ1, w działaniu dotyczącym działalności zespołów ratownictwa medycznego wykazano wykonanie miernika „mediana czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie” w wartości niezgodnej z danymi otrzymanymi z NFZ. Mimo że według tych danych faktycznie wykonana wartość miernika była korzystniejsza i wyniosła 11 minut²⁴ (tj. 4 minuty krócej od wykazanej w sprawozdaniu), to do sporządzającego sprawozdanie Wydziału Finansów i Kontroli, Wydział Zdrowia Urzędu przekazał wykonanie miernika na poziomie 15 minut.

Kierownik Oddziału Ratownictwa Medycznego w Wydziale Zdrowia wyjaśnił, że do wykonania podano wartość, jako maksymalną, w której mieściła się faktycznie wykonana wartość tego miernika.

²³ Wartości zgodne z art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r., poz. 757 ze zm.)

²⁴ Poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców.

W przyjętej przez Urząd koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań. W Urzędzie funkcjonowały procedury w sprawie organizacji systemu kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem, wprowadzone zarządzeniami Wojewody z 28 grudnia 2011 r. Na ich podstawie opracowano plan działania oraz zbiorczy rejestr ryzyk Urzędu w 2014 r., zawierający m.in. informacje o poziomie zidentyfikowanych uprzednio ryzyk oraz o wdrożeniu działań podjętych w celu minimalizacji ryzyka w ramach poszczególnych funkcji i działań wyodrębnionych w budżecie zadaniowym oraz poddziałań wyodrębnionych przez merytoryczną komórkę organizacyjną. W planie tym ujęto m.in. poddziałania związane ze sporządzaniem sprawozdawczości budżetowej, którym przypisano niski poziom ryzyka.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska,
- Starosty Giżyckiego,
- Burmistrza Bisztyńska,
- Wójta Gminy Lubawa,
- Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bisztyńku,
- Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej Gminy Lubawa.

Wnioski pokontrolne sformułowano w stosunku do:

- Wojewody, które dotyczyły:
 - 1) dokonania korekty sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2014 r. w odniesieniu do faktycznego wykonania miernika działalności zespołów ratownictwa medycznego,
 - 2) terminowego sporządzania projektów sprawozdania z wykonania planu działania.
- Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska, dotyczące:
 - 1) podjęcia działań eliminujących dokonywanie błędnych zapisów w ewidencji księgowej WIOŚ, w tym rozważenia wprowadzenia w zasadach rachunkowości terminów przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi komórkami;
 - 2) określenia w systemie kontroli zarządczej ryzyka związanego z kontrolą i obiegiem dokumentów;
 - 3) uzupełnienia Zakładowego Planu Kont o właściwe konto syntetyczne dla dochodów Inspektoratu i dostosowanie w tym zakresie ewidencji księgowej.
- Kierownika MOPS w Bisztyńku – dotyczące:
 - 1) wystawiania tytułów wykonawczych względem dłużników alimentacyjnych,
 - 2) terminowego wydawania decyzji w sprawie zwrotu przez tych dłużników należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
 - 3) wszczynania postępowań o uznanie dłużników za uchylających się od zobowiązań alimentacyjnych w uzasadnionych ustawowo przypadkach.

Z treści otrzymanych odpowiedzi od adresatów wystąpień pokontrolnych wynika, że przyjęli oni do realizacji wszystkie wnioski pokontrolne. Na przykład, Kierownik MOPS w Bisztyńku podał, że po kontroli NIK, w okresie do 16 kwietnia 2015 r. wystawił dłużnikom alimentacyjnym 61 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 424,9 tys. zł, w tym 380,7 tys. zł stanowiła należność główna, zaś 44,2 tys. zł – odsetki.

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

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykona- nie	Ustawa ²⁾	Wykona- nie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		92 494,6	81 905,0	95 587,7	103,3	116,7
1.	Dział 10 Rolnictwo i łowiectwo	17 924,6	16 727,0	18 502,6	103,2	110,6
1.1.	rozdział 1008 Melioracje wodne	701,8	247,0	630,3	89,8	255,2
1.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	334,8	247,0	429,5	128,3	173,9
1.1.2.	§ 6660 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	367,0	0,0	200,8	54,7	–
1.2.	rozdział 1009 Spółki wodne	7,2	0,0	0,0	0,0	–
1.3.	rozdział 1023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	129,3	66,0	79,1	61,2	119,8
1.4.	rozdział 1032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	267,6	240,0	313,1	117,0	130,5
1.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	227,3	233,0	260,4	114,6	111,8
1.5.	rozdział 1033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	143,0	120,0	153,6	107,4	128,0
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	134,5	120,0	149,3	111,0	124,4
1.6.	rozdział 1034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 311,1	1 986,0	2 211,5	95,7	111,4
1.6.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2 093,0	1 937,0	2 041,6	97,5	105,4
1.7.	rozdział 1041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	13,1	0,0	10,3	78,6	–
1.8.	rozdział 1093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	14 339,9	14 068,0	15 023,9	104,8	106,8
1.8.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	12 317,7	12 181,0	12 987,1	105,4	106,6
1.8.2.	§ 0830 Wpływy z usług	2 007,8	1 887,0	2 032,1	101,2	107,7
1.9.	rozdział 1095 Pozostała działalność	11,6	0,0	80,8	696,6	–
2.	Dział 20 Leśnictwo	15,5	0,0	17,8	114,8	–
2.1.	rozdział 2095 Pozostała działalność	15,5	0,0	17,8	114,8	–
3.	Dział 50 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,1	–	–
3.1.	rozdział 5003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,1	–	–
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1,3	0,0	0,0	0,0	–
4.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	1,3	0,0	0,0	0,0	–
5.	Dział 500 Handel	18,0	21,0	25,2	140,0	120,0
5.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	18,0	21,0	25,2	140,0	120,0
6.	Dział 600 Transport i łączność	983,6	976,0	1 014,0	103,1	103,9
6.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	639,6	556,0	830,8	129,9	149,4
6.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,9	499,0	501,0	55 666,7	100,4
6.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	65,9	6,0	244,7	371,3	4 078,3
6.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	283,3	370,0	148,9	52,6	40,2
6.2.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	267,9	345,0	112,7	42,1	32,7
6.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	60,7	50,0	34,3	56,5	68,6
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	26 311,3	20 500,0	29 808,1	113,3	145,4
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	26 311,3	20 500,0	29 808,1	113,3	145,4
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	26 279,3	20 500,0	29 791,1	113,4	145,3
8.	Dział 710 Działalność usługowa	1 207,6	600,0	935,8	77,5	156,0
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	1,5	0,0	6,8	453,3	–
8.2.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	0,0	0,0	3,7	–	–
8.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 206,0	600,0	925,3	76,7	154,2
8.3.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	50,0	0,0	243,8	487,6	–
8.3.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	809,8	300,0	593,2	73,3	197,7
8.4.	rozdział 71035 Cementarze	0,1	0,0	0,0	0,0	–
9.	Dział 750 Administracja publiczna	26 491,8	28 118,0	25 894,7	97,7	92,1
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	26 335,2	27 888,0	25 730,3	97,7	92,3
9.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	20 740,8	22 500,0	21 021,6	101,4	93,4
9.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 360,0	5 200,0	4 487,1	83,7	86,3
9.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	114,8	124,0	103,0	89,7	83,1

9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	12,4	90,0	20,8	167,7	23,1
9.3.	rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3,6	0,0	0,0	0,0	-
9.4.	rozdział 75094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	140,6	140,0	143,6	102,1	102,6
9.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	140,6	140,0	143,6	102,1	102,6
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	196,1	177,0	323,3	164,9	182,7
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7,8	8,0	108,9	1 396,2	1 361,3
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	155,9	119,0	144,5	92,7	121,4
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	155,9	119,0	113,1	72,5	95,0
10.3.	rozdział 75493 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	32,4	50,0	69,9	215,7	139,8
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	0,0	0,0	0,1	-	-
11.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	0,1	-	-
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	5,1	5,0	14,2	278,4	284,0
12.1.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	1,5	-	-
12.2.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	4,2	0,0	4,1	97,6	-
12.3.	rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,9	5,0	8,6	955,6	172,0
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	5 713,3	5 091,0	5 639,0	98,7	110,8
13.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 072,3	952,0	1 014,0	94,6	106,5
13.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	758,4	748,0	735,7	97,0	98,4
13.1.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	174,9	179,0	176,9	101,1	98,8
13.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	264,7	170,0	370,2	139,9	217,8
13.2.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	260,5	170,0	370,0	142,0	217,6
13.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	7,2	0,0	24,2	336,1	-
13.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43,4	0,0	56,0	129,0	-
13.5.	rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 235,1	3 969,0	4 059,5	95,9	102,3
13.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4 201,1	3 962,0	4 051,6	96,4	102,3
13.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	90,6	0,0	115,1	127,0	-
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	11 998,9	9 365,0	12 681,2	105,7	135,4
14.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	3,7	0,0	0,0	0,0	-
14.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	512,7	484,0	632,0	123,3	130,6
14.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	495,8	484,0	605,9	122,2	125,2
14.3.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.4.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	6,5	-	-
14.5.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,1	0,0	1,0	1 000,0	-
14.6.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 846,7	8 644,0	11 574,3	106,7	133,9
14.6.1.	§ 0900 Odsetki od dotacji (...)	299,1	0,0	306,3	102,4	-
14.6.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 989,9	8 644,0	9 702,1	107,9	112,2
14.6.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	1 556,3	0,0	1 564,4	100,5	-
14.7.	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	16,1	0,0	3,1	19,3	-
14.8.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	326,1	0,0	237,4	72,8	-
14.8.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	297,4	0,0	237,1	79,7	-
14.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	1,6	0,0	5,2	325,0	-

14.10.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	205,2	237,0	216,4	105,5	91,3
14.10.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	205,1	237,0	215,6	105,1	91,0
14.11.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	84,2	0,0	0,0	0,0	–
14.12.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2,4	0,0	5,3	220,8	–
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5,8	0,0	72,0	1 241,4	–
15.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	72,0	–	–
15.2.	rozdział 85395 Pozostała działalność	5,8	0,0	0,0	0,0	–
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	1 004,8	0,0	178,3	17,7	–
16.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	0,0	0,0	0,0	–
16.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1 004,7	0,0	178,3	17,7	–
16.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji (...)	857,9	0,0	138,5	16,1	–
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	595,6	325,0	466,5	78,3	143,5
17.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	10,3	–	–
17.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	112,5	23,0	61,4	54,6	267,0
17.3.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	51,2	51,0	52,9	103,3	103,7
17.4.	rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	260,6	251,0	187,3	71,9	74,6
17.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	260,6	251,0	187,3	71,9	74,6
17.5.	rozdział 90095 Pozostała działalność	171,3	0,0	154,6	90,3	–
17.5.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	171,3	0,0	154,6	90,3	–
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21,3	0,0	14,8	69,5	–
18.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	14,5	0,0	0,0	0,0	–
18.2.	rozdział 92195 Pozostała działalność	6,8	0,0	14,8	217,6	–

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

1) Dochody w szczególności do „§” podano dla wykonania powyżej 100 tys. zł.

2) Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2013 r.		2014 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 553 914,3	1 215 093,0	1 695 209,5	1 668 127,1	107,4	137,3	98,4
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	163 578,9	84 775,0	183 278,8	176 911,9	108,2	208,7	96,5
1.1.	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	7 129,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
1.2.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	210,6	270,0	175,0	174,8	83,0	64,7	99,9
1.3.	rozdział 01008 Melioracje wodne	38 110,7	36 129,0	54 126,1	51 738,1	135,8	143,2	95,6
1.3.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	22 240,8	10 167,0	25 088,0	24 766,4	111,4	243,6	98,7
1.3.2.	§ 6510 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	6 609,3	13 851,0	14 071,0	12 023,1	181,9	86,8	85,4
1.3.3.	§ 6519 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	5 977,6	10 123,0	11 675,9	11 675,9	195,3	115,3	100,0
1.4.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 044,0	120,0	679,0	679,0	65,0	565,8	100,0
1.5.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 944,1	956,0	12 050,0	10 124,8	92,5	1 059,1	84,0
1.6.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 603,5	1 434,0	1 453,4	1 453,3	90,6	101,3	100,0
1.7.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 615,5	6 349,0	6 718,1	6 717,6	101,5	105,8	100,0
1.8.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 360,8	7 114,0	8 903,6	8 469,2	101,3	119,0	95,1
1.9.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	29 326,3	24 515,0	31 611,0	31 266,6	106,6	127,5	98,9
1.9.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11 499,1	9 663,0	11 957,6	11 812,9	102,7	122,2	98,8
1.10.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3 921,5	7 878,0	7 878,0	6 616,7	168,7	84,0	84,0
1.11.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 981,8	0,0	2 000,0	1 999,6	100,9	–	100,0
1.12.	rozdział 01095 Pozostała działalność	54 331,1	10,0	57 684,6	57 672,2	106,1	576 722,0	100,0
1.12.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	53 104,4	0,0	56 057,3	56 052,2	105,6	–	100,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	3 054,3	3 506,0	3 519,0	3 309,6	108,4	94,4	94,0

2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2 337,7	2 430,0	2 443,0	2 443,0	104,5	100,5	100,0
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nabrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	716,6	1 076,0	1 076,0	866,6	120,9	80,5	80,5
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
4.	Dział 500 Handel	2 924,0	2 909,0	2 934,0	2 934,0	100,3	100,9	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	2 924,0	2 909,0	2 934,0	2 934,0	100,3	100,9	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	101 343,6	56 531,0	125 369,2	125 237,8	123,6	221,5	99,9
5.1.	rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	–	100,0
5.2.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	37 679,9	37 000,0	38 895,5	38 895,5	103,2	105,1	100,0
5.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	37 679,9	37 000,0	38 895,5	38 895,5	103,2	105,1	100,0
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	14 874,7	0,0	20 460,7	20 460,6	137,6	–	100,0
5.3.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	13 640,7	0,0	16 513,6	16 513,6	121,1	–	100,0
5.4.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	14 963,6	0,0	21 329,3	21 279,2	142,2	–	99,8
5.4.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)	14 963,6	0,0	21 329,3	21 279,2	142,2	–	99,8
5.5.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	22 934,4	16 132,0	30 608,2	30 540,0	133,2	189,3	99,8
5.5.1.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	8 866,9	3 900,0	16 040,3	16 040,2	180,9	411,3	100,0
5.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 555,4	3 337,0	3 501,0	3 488,8	98,1	104,5	99,7
5.7.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	3 237,7	3 237,7	–	–	100,0
5.8.	rozdział 60095 Pozostała działalność	41,8	62,0	43,0	42,2	101,0	68,1	98,1
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2 066,1	908,0	1 360,9	1 278,2	61,9	140,8	93,9
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 853,9	843,0	1 295,9	1 213,5	65,5	144,0	93,6
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	212,2	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	65,0	65,0	64,7	–	99,5	99,5
7.	Dział 710 Działalność usługowa	9 963,5	10 126,0	10 196,9	10 189,1	102,3	100,6	99,9
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	40,0	80,0	80,0	79,8	199,5	99,8	99,8
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.3.	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 060,2	1 255,0	1 273,5	1 272,5	120,0	101,4	99,9
7.4.	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	136,3	150,0	131,5	128,8	94,5	85,9	97,9
7.5.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 314,7	8 224,0	8 294,9	8 293,0	99,7	100,8	100,0
7.6.	rozdział 71035 Cmentarze	412,3	415,0	415,0	415,0	100,7	100,0	100,0
8.	Dział 750 Administracja publiczna	56 684,2	57 705,0	58 202,1	57 967,4	102,3	100,5	99,6
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	56 174,3	57 156,0	57 658,9	57 426,2	102,2	100,5	99,6

8.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	12 872,1	13 221,0	13 305,6	13 302,2	103,3	100,6	100,0
8.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18 732,3	18 632,0	18 988,3	18 985,1	101,3	101,9	100,0
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	499,6	509,0	514,3	514,3	102,9	101,0	100,0
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	1,0	40,0	11,5	9,5	950,0	23,8	82,6
8.4.	rozdział 75095 Pozostała działalność	8,3	0,0	17,4	17,4	209,6	–	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	277,5	401,0	401,0	379,0	136,6	94,5	94,5
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	277,5	401,0	401,0	379,0	136,6	94,5	94,5
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	96 391,2	93 428,0	96 562,2	96 135,1	99,7	102,9	99,6
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 259,6	9 221,0	10 567,8	10 166,1	99,1	110,2	96,2
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	84 883,9	83 180,0	84 116,8	84 116,3	99,1	101,1	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	83 369,0	83 180,0	83 884,0	83 883,6	100,6	100,8	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	143,2	87,0	124,3	118,3	82,6	136,0	95,2
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	968,0	900,0	960,0	957,7	98,9	106,4	99,8
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	53,9	40,0	174,3	165,8	307,6	414,5	95,1
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5,7	0,0	249,6	242,1	4 247,4	–	97,0
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	76,9	0,0	369,4	368,8	479,6	–	99,8
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7,1	0,0	7,4	7,4	104,2	–	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	7,1	0,0	7,4	7,4	104,2	–	100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	2 804,2	1 536,0	4 087,0	4 087,0	145,7	266,1	100,0
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2 804,2	316,0	4 087,0	4 087,0	145,7	1 293,4	100,0
12.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 220,0	0,0	0,0	–	0,0	–
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	24 420,8	6 294,0	62 846,0	62 487,3	255,9	992,8	99,4
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	774,9	0,0	2 201,8	2 155,9	278,2	–	97,9
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	6,0	0,0	8,6	8,1	135,0	–	94,2
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	4 579,6	0,0	14 184,4	14 027,0	306,3	–	98,9
13.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	4 579,6	0,0	14 184,4	14 027,0	306,3	–	98,9
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	12 375,9	0,0	38 310,7	38 218,4	308,8	–	99,8

13.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	12 375,9	0,0	38 310,7	38 218,4	308,8	-	99,8
13.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	14,9	0,0	66,4	54,4	365,1	-	81,9
13.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	309,5	0,0	1 315,2	1 300,3	420,1	-	98,9
13.7.	rozdział 80110 Gimnazja	29,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5 676,2	5 747,0	5 775,8	5 775,8	101,8	100,5	100,0
13.9.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	241,7	265,0	236,2	236,2	97,7	89,1	100,0
13.10.	rozdział 80195 Pozostała działalność	412,8	282,0	746,9	711,2	172,3	252,2	95,2
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	199 592,0	203 830,0	208 808,4	207 118,4	103,8	101,6	99,2
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	39 325,5	38 130,0	46 270,0	46 184,9	117,4	121,1	99,8
14.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	25 061,0	25 079,0	25 178,6	25 178,5	100,5	100,4	100,0
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	803,0	809,0	908,0	903,9	112,6	111,7	99,5
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	91 885,0	91 824,0	94 293,0	94 214,8	102,5	102,6	99,9
14.3.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	91 885,0	91 824,0	91 824,0	91 824,0	99,9	100,0	100,0
14.4.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	67 293,5	72 542,0	66 749,4	65 246,1	97,0	89,9	97,7
14.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	67 293,5	72 542,0	66 724,7	65 221,5	96,9	89,9	97,7
14.5.	85195 Pozostała działalność	285,0	525,0	588,0	568,7	199,5	108,3	96,7
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	835 546,0	674 733,0	875 319,6	862 031,5	103,2	127,8	98,5
15.1.	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0,0	0,0	28,4	0,9	-	-	3,2
15.2.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	53 223,0	48 000,0	52 451,3	52 438,1	98,5	109,2	100,0
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	50 645,1	48 000,0	51 451,3	51 438,1	101,6	107,2	100,0
15.3.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	49 702,6	34 853,0	59 171,0	59 114,4	118,9	169,6	99,9
15.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	29 465,1	20 187,0	30 853,6	30 846,3	104,7	152,8	100,0
15.3.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	17 739,4	14 666,0	24 676,9	24 634,6	138,9	168,0	99,8
15.4.	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	492,1	0,0	773,4	741,5	150,7	-	95,9
15.5.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 494,4	1 366,0	1 521,9	1 497,7	100,2	109,6	98,4
15.6.	rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3 510,9	0,0	3 291,5	3 195,9	91,0	-	97,1

15.7.	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	497 644,3	493 692,0	516 723,1	512 434,8	103,0	103,8	99,2
15.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	496 737,0	492 914,0	515 725,1	511 437,0	103,0	103,8	99,2
15.8.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7 564,0	7 663,0	8 281,2	8 117,6	107,3	105,9	98,0
15.9.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	87 817,8	23 925,0	89 871,4	84 530,2	96,3	353,3	94,1
15.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	87 795,9	23 925,0	89 665,6	84 324,4	96,0	352,5	94,0
15.10.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	2 132,5	619,4	–	–	29,0
15.11.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	53 947,6	13 967,0	57 860,9	56 704,2	105,1	406,0	98,0
15.11.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	53 947,6	13 967,0	57 860,9	56 704,2	105,1	406,0	98,0
15.12.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	73,8	0,0	74,1	53,8	72,9	–	72,6
15.13.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25 049,9	23 179,0	25 649,9	25 621,8	102,3	110,5	99,9
15.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	24 752,4	23 179,0	25 300,1	25 280,3	102,1	109,1	99,9
15.14.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	5,8	0,0	0,5	0,5	8,6	–	100,0
15.15.	rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	968,8	842,0	1 172,0	1 168,4	120,6	138,8	99,7
15.16.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 379,8	3 218,0	3 398,9	3 342,7	98,9	103,9	98,3
15.17.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	18,1	0,0	18,8	18,8	103,9	–	100,0
15.18.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	128,5	0,0	13,6	13,6	10,6	–	100,0
15.19.	rozdział 85295 Pozostała działalność	50 524,6	24 028,0	52 885,2	52 417,2	103,7	218,2	99,1
15.19.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami	9 190,2	0,0	13 246,0	12 814,7	139,4	–	96,7
15.19.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	40 172,3	23 028,0	38 621,2	38 591,7	96,1	167,6	99,9

16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 324,3	5 232,0	8 056,9	8 011,3	126,7	153,1	99,4
16.1.	rozdział 85305 Żłobki	819,0	0,0	2 093,6	2 058,8	251,4	–	98,3
16.2.	rozdział 85306 Kluby dziecięce	10,8	0,0	105,3	100,4	929,6	–	95,3
16.3.	rozdział 85307 Dzienne opiekunowie	57,2	0,0	143,9	143,9	251,6	–	100,0
16.4.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 267,4	5 232,0	5 704,2	5 698,3	108,2	108,9	99,9
16.5.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	8,5	0,0	9,9	9,9	116,5	–	100,0
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	36 516,1	1 813,0	40 657,3	36 501,9	100,0	2 013,3	89,8
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 766,3	1 813,0	1 813,0	1 789,1	101,3	98,7	98,7
17.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	34 693,8	0,0	38 844,3	34 712,8	100,1	–	89,4
17.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)	29 112,0	0,0	33 095,9	29 689,4	102,0	–	89,7
17.3.	rozdział 85495 Pozostała działalność	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 291,7	6 526,0	8 459,8	8 399,8	115,2	128,7	99,3
18.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	7 068,7	6 476,0	8 220,4	8 161,1	115,5	126,0	99,3
18.2.	rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzaniem do obrotu baterii i akumulatorów	223,0	0,0	239,4	238,7	107,0	–	99,7
18.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	0,0	50,0	0,0	0,0	–	0,0	–
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 619,8	3 331,0	3 634,0	3 631,4	100,3	109,0	99,9
19.1.	rozdział 92105 Pozostałe działania w zakresie kultury	0,0	0,0	140,0	140,0	–	–	100,0
19.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 240,0	900,0	1 025,5	1 023,0	82,5	113,7	99,8
19.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 362,6	2 431,0	2 438,5	2 438,5	103,2	100,3	100,0
19.4.	rozdział 92195 Pozostała działalność	17,2	0,0	30,0	29,9	173,8	–	99,7
20.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0
20.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0

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

1) Wydatki w szczególności do „§” podano dla wykonania powyżej 10 mln zł.

2) Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 249	98 189,9	3 638	2 236	99 012,4	3 690	101,4
według statusu zatrudnienia ²⁾ :	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 044	38 870,1	3 103	1 020	39 133,4	3 197	103,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	284,9	11 871	2	315,5	11 380	95,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 151	55 259,7	4 001	1 162	55 818,7	4 003	100,1
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	52	3 775,2	6 050	52	3 744,8	6 001	99,2
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	444	20 100,1	3 773	436	20 118,6	3 845	101,9
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	891,9	3 539	21	879,0	3 488	98,6
1.1.1.	status zatrudnienia 01	1	107,0	8 917	1	114,0	9 500	106,5
1.1.2.	status zatrudnienia 03	20	784,9	3 270	20	765,0	3 188	97,5
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	4 304,3	3 146	114	4 304,2	3 146	100,0
1.2.1.	status zatrudnienia 01	10	491,8	4 098	11	489,6	3 709	90,5
1.2.2.	status zatrudnienia 03	104	3 812,5	3 055	103	3 814,6	3 086	101,0
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	98	4 455,0	3 788	96	4 455,4	3 868	102,1
1.3.1.	status zatrudnienia 01	6	163,7	2 274	6	162,4	2 256	99,2
1.3.2.	status zatrudnienia 03	92	4 291,3	3 887	90	4 293,0	3 975	102,3
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	211	10 448,9	4 127	205	10 480,0	4 260	103,2
1.4.1.	status zatrudnienia 01	6	150,5	2 090	5	165,0	2 750	131,6
1.4.2.	status zatrudnienia 03	205	10 298,4	4 186	200	10 315,0	4 298	102,7
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	39	1 497,0	3 199	36	1 496,9	3 465	108,3
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	39	1 497,0	3 199	36	1 496,9	3 465	108,3
2.1.1.	status zatrudnienia 01	39	1 497,0	3 199	36	1 496,9	3 465	108,3
3.	Dział 500 Handel	55	2 103,0	3 186	56	2 102,9	3 129	98,2
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	55	2 103,0	3 186	56	2 102,9	3 129	98,2
3.1.1.	status zatrudnienia 01	4	291,2	6 067	4	269,7	5 619	92,6
3.1.2.	status zatrudnienia 03	51	1 811,8	2 960	52	1 833,2	2 938	99,2
4.	Dział 600 Transport i łączność	175	6 000,2	2 857	168	6 057,4	3 009	105,3
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	135	4 024,7	2 484	130	3 910,3	2 511	101,1
4.1.1.	status zatrudnienia 01	135	4 024,7	2 484	130	3 910,3	2 511	101,1
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	40	1 975,5	4 116	38	2 147,1	4 709	114,4
4.2.1.	status zatrudnienia 01	4	231,9	4 831	3	231,0	6 417	132,8
4.2.2.	status zatrudnienia 03	36	1 743,6	4 036	35	1 916,1	4 562	113,0
5.	Dział 710 Działalność usługowa	23	1 167,4	4 230	23	1 237,0	4 482	106,0
5.1.	rozdział 71015 Nadzór Budowlany	23	1 167,4	4 230	23	1 237,0	4 482	106,0
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1	111,7	9 308	1	104,0	8 667	93,1
5.1.2.	status zatrudnienia 03	22	1 055,7	3 999	22	1 133,0	4 292	107,3
6.	Dział 750 Administracja publiczna	481	25 391,7	4 399	493	25 864,9	4 376	99,5
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	481	25 391,7	4 399	493	25 864,9	4 376	99,5

6.1.1.	status zatrudnienia 01	81	3 349,0	3 445	85	3 601,5	3 523	102,3
6.1.2.	status zatrudnienia 02	2	284,9	11 871	2	315,5	11 380	95,9
6.1.3.	status zatrudnienia 03	398	21 757,8	4 556	405	21 947,9	4 515	99,1
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	66	4 356,1	5 500	65	4 330,1	5 551	100,9
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	66	4 356,1	5 500	65	4 330,1	5 551	100,9
7.1.1.	status zatrudnienia 01	2	49,9	2 079	2	60,3	2 513	120,8
7.1.2.	status zatrudnienia 03	12	531,0	3 688	11	525,0	3 977	107,9
7.1.3.	status zatrudnienia 10	52	3 775,2	6 050	52	3 744,8	6 001	99,2
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	74	4 190,2	4 719	84	4 252,9	4 219	89,4
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	74	4 190,2	4 719	84	4 252,9	4 219	89,4
8.1.1.	status zatrudnienia 01	5	324,2	5 403	6	326,0	4 528	83,8
8.1.2.	status zatrudnienia 03	69	3 866,0	4 669	78	3 926,9	4 195	89,9
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	738	27 578,8	3 114	718	27 709,6	3 216	103,3
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	728	27 040,6	3 095	708	27 168,9	3 198	103,3
9.1.1.	status zatrudnienia 01	728	27 040,6	3 095	708	27 168,9	3 198	103,3
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	10	538,2	4 485	10	540,7	4 506	100,5
9.2.1.	status zatrudnienia 01	2	132,5	5 521	2	132,9	5 538	100,3
9.2.2.	status zatrudnienia 03	8	405,7	4 226	8	407,8	4 248	100,5
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	120	4 227,4	2 936	120	4 264,1	2 961	100,9
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	120	4 227,4	2 936	120	4 264,1	2 961	100,9
11.1.1.	status zatrudnienia 01	14	544,7	3 242	14	589,6	3 510	108,2
11.1.2.	status zatrudnienia 03	106	3 682,7	2 895	106	3 674,5	2 889	99,8
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34	1 578,0	3 868	38	1 578,0	3 461	89,5
12.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	34	1 578,0	3 868	38	1 578,0	3 461	89,5
12.1.1.	status zatrudnienia 01	6	359,7	4 996	6	311,3	4 324	86,5
12.1.2.	status zatrudnienia 03	28	1 218,3	3 626	32	1 266,7	3 299	91,0

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz.119).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		41 601,2	47 435,0	60 272,5	59 859,7	143,9	126,2	99,3
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	36 110,3	45 654,0	57 700,0	57 348,1	158,8	125,6	99,4
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	18 118,3	11 264,0	18 648,7	18 544,9	102,4	164,6	99,4
1.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	17 992,0	34 390,0	39 051,3	38 803,2	215,7	112,8	99,4
2.	Dział 600 Transport i łączność	0,0	60,0	88,2	28,2	–	47,0	32,0
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0,0	60,0	60,0	0,0	–	0,0	0,0
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	0,0	0,0	28,2	28,2	–	–	100,0
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 490,9	1 721,0	2 484,3	2 483,4	45,2	144,3	100,0
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury na lata 2007–2013	1 777,2	1 721,0	1 843,5	1 842,6	103,7	107,1	100,0
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	3 713,7	0,0	640,8	640,8	17,3	–	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu państwa w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria²⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku³⁰.

Dochody³¹: 95.587,7 tys. zł

Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. dochody nie podlegały badaniu szczegółowemu.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1.727.986,8 tys. zł

Łączna kwota G: 1.727.986,8 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 0,00 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0 = 5$

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 85/28 w 2014 r.: pozytywna (5)

²⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³¹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie	Marian Podziewski	Wojewoda	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Olsztynie	Bogdan Meina	Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P
3.	Starostwo Powiatowe w Giżycku	Wacław Strażewicz	Starosta Giżycki	P
4.	Urząd Miejski w Bisztyнку	Marek Dominiak	Burmistrz	P
5.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bisztyнку	Lidia Tomasiak	Kierownik	O
6.	Urząd Gminy w Lubawie	Tomasz Ewertowski	Wójt	P
7.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubawie	Adam Roznerski	Kierownik	P

* 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. Minister Finansów
6. Minister Administracji i Cyfryzacji
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Sejmowa Komisja Spraw Wewnętrznych
14. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
15. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego