

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W OLSZTYNIE

LOL - 41001/09

Nr ewid. 78/2009/P/08/149/LOL

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 85/28

województwo
warmińsko-mazurskie

Olsztyn maj 2009 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 w 2008 roku
budżetu państwa w części 85/28
WOJEWÓDZTWO
WARMIŃSKO-MAZURSKIE**

Dyrektor Delegatury

Antoni Stupiński

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	5
OCENA OGÓLNA	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	5
UWAGI I WNIOSKI	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	10
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	10
DOCHODY BUDŻETOWE	10
NALEŻNOŚCI	12
WYDATKI BUDŻETOWE	13
WYDATKI NIEWYGASAJĄCE	15
DOTACJE BUDŻETOWE	16
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	17
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA	18
POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ	18
WYDATKI MAJĄTKOWE	19
ŚRODKI Z BUDŻETU UNII EUROPEJSKIEJ	21
WYDATKI W UKŁADZIE ZADANIOWYM	22
INNE USTALENIA KONTROLI	22
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	24
PROTOKOŁY	24
WYSTĄPIENIA POKONTROLNE	24
FINANSOWE REZULTATY KONTROLI	25

Załączniki

1. DOCHODY CZĘŚCI 85/28 – WOJ. WARMIŃSKO-MAZURSKIE
2. WYDATKI CZĘŚCI 85/28 – WOJ. WARMIŃSKO-MAZURSKIE
3. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA
4. KALKULACJA OCENY KOŃCOWEJ CZĘŚĆ 85/28 WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie, w okresie od 29 grudnia 2008 r. do 31 marca 2009 r., przeprowadziła na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2008² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim w Olsztynie (Urzędzie Wojewódzkim), Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie oraz w Powiatowych Inspektoratach Weterynarii w Ełku i Mrągowie.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 85/28 wykorzystano także wyniki kontroli:

- *Powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2008 r.*³, przeprowadzonej w pięciu jednostkach samorządu terytorialnego (j.s.t.),
- *Zatrudnienie i wynagrodzenia w urzędach wojewódzkich*⁴, przeprowadzonej w Urzędzie Wojewódzkim w II półroczu 2008 r.,
- *Utrzymywanie drogowych i kolejowych przejść granicznych na północno-wschodnim i wschodnim odcinku granicy państwowej w latach 2006 – 2008 (I kwartał)*⁵, przeprowadzonej w II kwartale 2008 r. w Urzędzie Wojewódzkim oraz Zakładzie Obsługi Międzynarodowych Przejść Granicznych w Bezledach.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁶ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2008⁷.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/28 jest Wojewoda Warmińsko-Mazurski. Według stanu na 31 grudnia 2008 r. w części tej funkcjonowało 38 dysponentów III stopnia oraz cztery gospodarstwa pomocnicze.

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. Nr 19, poz. 117

³ Nr kontroli P/08/006

⁴ Nr kontroli P/08/027

⁵ Nr kontroli P/08/143

⁶ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁷ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły kwoty 1.148,2 tys. zł dochodów i polegały głównie na opóźnieniach w windykacji należności budżetu państwa w wysokości 992,6 tys. zł, z tytułu kar i grzywien nakładanych mandatami karnymi kredytowanymi, nieobjęciu windykacją tych należności w kwocie 154,7 tys. zł oraz na wystąpieniu jednego przypadku nieterminowego odprowadzenia pobranych dochodów w kwocie 0,9 tys. zł na centralny rachunek budżetu państwa.

Zastrzeżenia NIK dotyczą także nierzetelności planowania dochodów i wydatków, co skutkowało z jednej strony znacznym przekroczeniem prognozowanych dochodów, z drugiej zaś niewykorzystaniem części środków budżetowych będących w dyspozycji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego. Wskazuje to również na niepełne wykonanie wniosku pokontrolnego, skierowanego do Wojewody po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r., dotyczącego urealnienia planowania dochodów.

Przyczyną tych nieprawidłowości był nie w pełni skutecznie funkcjonujący system nadzoru i kontroli wewnętrznej nad wykonaniem budżetu.

Skontrolowane (poza Urzędem Wojewódzkim) w części 85/28 trzy państwowe jednostki budżetowe, będące dysponentami III stopnia ocenione zostały następująco:

- Państwowa Straż Rybacka w Olsztynie – ocena pozytywna, pomimo stwierdzenia nielicznych uchybień, niemających zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność,
- Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w Ełku i Mrągowie – ocena pozytywna, nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji zarówno dochodów, jak i wydatków.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli, w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, wydała opinie pozytywne bez zastrzeżeń w stosunku do wszystkich czterech skontrolowanych jednostek budżetowych.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z tych ksiąg do sprawozdań w czterech jednostkach budżetowych będących dysponentami III stopnia, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),

a także sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), w Warmińsko-Mazurskim Urzędzie Wojewódzkim, Powiatowych Inspektoratach Weterynarii w Ełku i Mrągowie oraz Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej⁸.

Badanie przenoszenia danych z trzech sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie nie wykazało błędów.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2008 r.

Kontrola łącznych rocznych sprawozdań Rb-31 i Rb-34 wykazała, że zawarte w nich dane zostały prawidłowo przeniesione z jednostkowych sprawozdań czterech gospodarstw pomocniczych i 24 dochodów własnych jednostek budżetowych. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów oraz wydatków w 2008 r., a także należności i zobowiązań. Wszystkie ww. łączne sprawozdania sporządzane były w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwagi i wnioski

Ustalenia kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 85/28 wskazują na konieczność poprawy skuteczności nadzoru Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nad planowaniem i wykorzystaniem środków budżetowych.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, Wojewoda Warmińsko-Mazurski

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

powinien zwłaszcza podjąć działania zapewniające:

- usprawnienie wewnętrznych procedur planowania budżetu w celu urealnienia dochodów i wydatków,
- skuteczną windykację należności budżetowych z tytułu mandatów karnych kredytowanych,
- zgłaszanie zapotrzebowania na środki finansowe po rzetelnej analizie przygotowania zadań, w tym wykonywanych przez j.s.t.,
- bieżące monitorowanie realizacji budżetu w celu wcześniejszego zgłaszania Ministrowi Finansów środków, które nie zostaną wykorzystane w roku budżetowym.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości pozytywnie bez zastrzeżeń opiniuje skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych czterech skontrolowanych jednostek, tj. Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, Powiatowych Inspektoratów Weterynarii w Ełku i Mrągowie oraz Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 410 dowodów księgowych. Doboru próby w ww. Inspektoratach i Straży Rybackiej dokonano metodą monetarną⁹, natomiast w Urzędzie Wojewódzkim zastosowano metodę losowania prostego¹⁰. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 12.233,9 tys. zł.

Planowanie dochodów i wydatków

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia rzetelność planowania dochodów i wydatków.

Zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 maja 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad, trybu i terminów opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2008¹¹, Urząd Wojewódzki opracował i przekazał Ministrowi Finansów na określonych formularzach: plany rzeczowe zadań realizowanych ze środków budżetowych w części 85/28 (w czerwcu 2007 r.) oraz projekt budżetu państwa na 2008 r. w części 85/28 (w sierpniu 2007 r.).

Dochody i wydatki budżetowe na 2008 r. zaplanowano w trybie: ww. rozporządzenia, „Założeń projektu budżetu państwa na rok 2008” - opracowanych przez Radę Ministrów w czerwcu 2007 roku oraz wstępnego limitu wydatków dla części 85/28, określonego w lipcu 2007 r. przez Ministra Finansów.

Prognoza dochodów w kwocie 48.081 tys. zł, zaplanowana w ustawie budżetowej na rok 2008 w części 85/28, przewidywała ich realizację w 10 działach, podczas gdy zrealizowane je w 22 działach w kwocie 65.597 tys. zł.

⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wyboru jest jednakowe dla wszystkich dowodów niezależnie od ich wartości, a próba uzupełniana jest o kwotowo największe wydatki.

¹¹ Dz.U. Nr 94, poz. 628

Najwyższe kwoty zaplanowano w działach:

- 750-Administracja publiczna – 27.121 tys. zł,
- 700-Gospodarka mieszkaniowa – 13.577 tys. zł.

W ocenie NIK, wykonanie planu dochodów aż w 136,4 % wskazuje na nie zawsze rzetelne ich planowanie.

Najwyższe niedoszacowanie dochodów wystąpiło w działach:

- 750-Administracja publiczna, gdzie plan przekroczone o 7.717 tys. zł (o 28,5%),
- 700-Gospodarka mieszkaniowa – 6.139 tys. zł (o 45,2%),
- 852-Pomoc społeczna – 1.974 tys. zł (o 258,4%).

Przyczyny zaniżenia planu dochodów budżetowych opisano w pozycji „Dochody budżetowe”.

Plan wydatków na 2008 r. po zmianach ustalono w wysokości 1.317.775 tys. zł, natomiast faktyczne wykonanie (bez wydatków niewygasających) wyniosło 1.250.967 tys. zł (94,9% planu). Niewykorzystano zatem kwoty 66.808 tys. zł, z czego 258 tys. zł przeniesiono do wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Największych kwot nie wykorzystano w działach:

- 600-Transport i łączność – 29.897 tys. zł,
- 852-Pomoc społeczna – 19.359 tys. zł,
- 801-Oświata i wychowanie – 6.369 tys. zł.

Istotną przyczyną niewykorzystania środków w tych działach było nadmierne zwiększanie planu wydatków środkami z rezerw celowych w stosunku do możliwości ich wykorzystania i faktycznych potrzeb. I tak, w działach:

- 600-Transport i łączność, zwiększenie wyniosło 49.061 tys. zł, z czego wykorzystano tylko 19.164 tys. zł (39,1%),
- 852-Pomoc społeczna, zwiększenie – 84.406 tys. zł, a wykorzystanie – 65.048 tys. zł (77,1%),
- 801-Oświata i wychowanie, zwiększenie – 18.088 tys. zł, a wykorzystanie – 11.719 tys. zł (64,8%).

O nierzetelnym planowaniu wydatków w części 85/28 świadczy również ujęcie w projekcie budżetu na 2008 r. aż 20 inwestycji budowlanych (spośród 24 ogółem), które nie spełniały warunków określonych w § 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r.

w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa¹². Inwestorzy tych zadań nie posiadali bowiem zaakceptowanych programów inwestycji, o których mowa w § 6 ww. rozporządzenia.

Inne przyczyny niepełnego wykorzystania zaplanowanych wydatków opisano w pozycji „Wydatki budżetowe”.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

Wojewoda, jako dysponent główny części 85/28, rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie finansowania potrzeb dysponentów niższego stopnia oraz zadań bezpośrednio realizowanych. W ciągu 2008 r. Urząd Wojewódzki otrzymał z Ministerstwa Finansów 1.270.058.000 zł, natomiast wykonane wydatki wyniosły 1.250.966.522 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 19.091.478 zł zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 i 6b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹³.

Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez Urząd Wojewódzki oraz jednostki podległe Wojewodzie ewidencjonowane rzetelnie oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁴.

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w załączniku nr 1 do Informacji. Dochody wykonane w roku 2008 w części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie wyniosły 65.598 tys. zł i stanowiły 136,4% kwoty zaplanowanej oraz 108,7% dochodów roku 2007.

Tak znaczne przekroczenie planu dochodów spowodowane zostało głównie:

- większymi o 40% (w porównaniu z planowanymi) wpływami z tytułu kar i grzywien, które wyniosły 27.996 tys. zł (20.845 tys. zł w 2007 r.), wobec zaplanowanych 20.000 tys. zł. W ocenie NIK, na etapie planowania Urząd nie uwzględnił występującego

¹² Dz. U. Nr 120, poz. 831

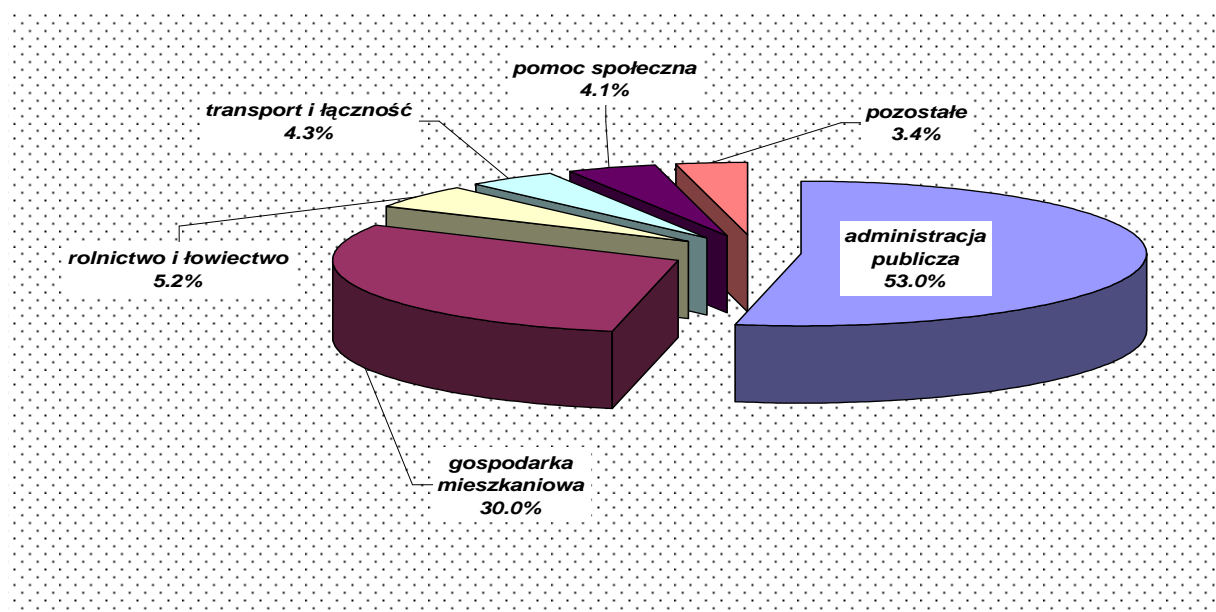
¹³ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁴ Zob. przyp. nr 13

już od kilku lat wzrostu liczby i kwot nakładanych mandatów. W 2008 r. na terenie woj. warmińsko-mazurskiego nałożono na sprawców wykroczeń 211.091 mandatów na kwotę 34.108,8 tys. zł, co w porównaniu z 2007 r. stanowiło wzrost odpowiednio o 13,5% i o 25,5%;

- większymi o 45,2% (w porównaniu z planowanymi) wpływami z tytułu odpłatnego użytkowania mienia Skarbu Państwa, które wyniosły 19.712 tys. zł. Wzrost wpływów wynikał głównie z przeprowadzenia przez powiaty aktualizacji opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, a także z tytułu opłat za przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności, przysługującego osobom fizycznym;
- niedoszacowaniem dochodów w rozdziale 85212-świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W rozdziale tym zaplanowano bowiem dochody w kwocie 699 tys. zł, a wykonano w ponad trzykrotnie wyższej, tj. 2.470 tys. zł. Zwiększone wpływy pochodziły głównie z wyegzekwowania od dłużników zaliczek alimentacyjnych, wypłaconych uprawnionym osobom na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹⁵, a także ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁶.

Wykres 1. Struktura wykonania dochodów według działów klasyfikacji budżetowej w części 85/28 woj. warmińsko-mazurskie:



¹⁵ Dz. U. Nr 86, poz. 732 ze zm.

W trakcie kontroli zbadano dokumentację dochodów na łączną kwotę 29.190 tys. zł, tj. 41,5% dochodów zrealizowanych w części 85/28. Przypadki nieterminowego odprowadzania dochodów do budżetu państwa odnotowano jedynie w trzech jednostkach, tj. w Państwowej Straży Rybackiej (854 zł, z dwudniowym opóźnieniem) oraz w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Warmińsko-Mazurskiego i Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim, które z opóźnieniem 2-24 dni przekazały kwoty odpowiednio w wysokości 1,0 tys. zł i 2,0 tys. zł.

Do poprawy sytuacji w tym zakresie w stosunku do lat poprzednich przyczyniła się m.in. realizacja przez Wojewodę i dysponentów III stopnia oraz jednostki samorządu terytorialnego wniosków pokontrolnych NIK, które dotyczyły zwiększenia nadzoru nad terminowym przekazywaniem dochodów budżetowych.

Stwierdzono jednocześnie, że nie zostały wykorzystane w pełni możliwości pozyskania większych dochodów przez niektóre jednostki podległe Wojewodzie. Kontrola „*Utrzymywanie drogowych i kolejowych przejść granicznych na północno-wschodnim i wschodnim odcinku granicy państwowej w latach 2006 – 2008 (I kw.)*” wykazała, że Zakład Obsługi Międzynarodowych Przejść Granicznych w Bezledach (będący gospodarstwem pomocniczym Urzędu Wojewódzkiego) nieprawidłowo waloryzował czynsze za wynajmowane lokale, przez co w badanym okresie stracił blisko 240 tys. zł. Realizując wniosek NIK, gospodarstwo to dokonało waloryzacji czynszów, uzyskując dodatkowe dochody w wysokości ok. 20 tys. zł w stosunku rocznym..

Należności

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do ewidencji należności oraz zasadności umorzeń zaległości.

Według stanu na 31 grudnia 2008 r. należności wyniosły 97.271,5 tys. zł i były wyższe o 41,0% w porównaniu z 2007 r. Zaległości netto wyniosły 89.277,0 tys. zł (91,8% ogółu należności) i były wyższe o 41,9% w porównaniu z 2007 r. Dotyczyły one głównie działów: 852-Pomoc społeczna (§ 2350) – 60.245 tys. zł (wzrost o 60,8%), oraz 750-Administracja publiczna (§ 0570) – 22.543 tys. zł (wzrost o 14,0%), Wzrost ten wynikał głównie z nieskutecznej egzekucji zaliczek alimentacyjnych (przez komorników sądowych) oraz kar i grzywien (przez komorników skarbowych) nałożonych w formie mandatów karnych kredytowanych, a także z niewystawienia bądź opóźnionego (powyżej 60 dni od daty

¹⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 7

zaewidencjonowania mandatu) wystawienia tytułów wykonawczych przez Urząd Wojewódzki. Do czasu kontroli nie wystawiono 594 tytułów wykonawczych na kwotę 154,7 tys. zł (0,5% ogółu wystawionych), zaś z opóźnieniem wystawiono 5.947 tytułów (5,1%) na łączną kwotę 992,6 tys. zł.

Należy jednak zauważyć, że w 2008 r., m.in. w wyniku realizacji wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 85/28 znacznie poprawiła się windykacja należności z ww. kar i grzywien. W 2007 r. z opóźnieniem wystawiono bowiem aż 33.259 tytułów wykonawczych na kwotę 4.864,6 tys. zł.

Na poziom zaległości z tytułu kar i grzywien wpłynęło niewątpliwie zdjęcie ze stanu ewidencji księgowej kwoty 3.225,7 tys. zł z mandatów, w stosunku do których upłynął trzyletni okres ściągłości.

Wydatki budżetowe

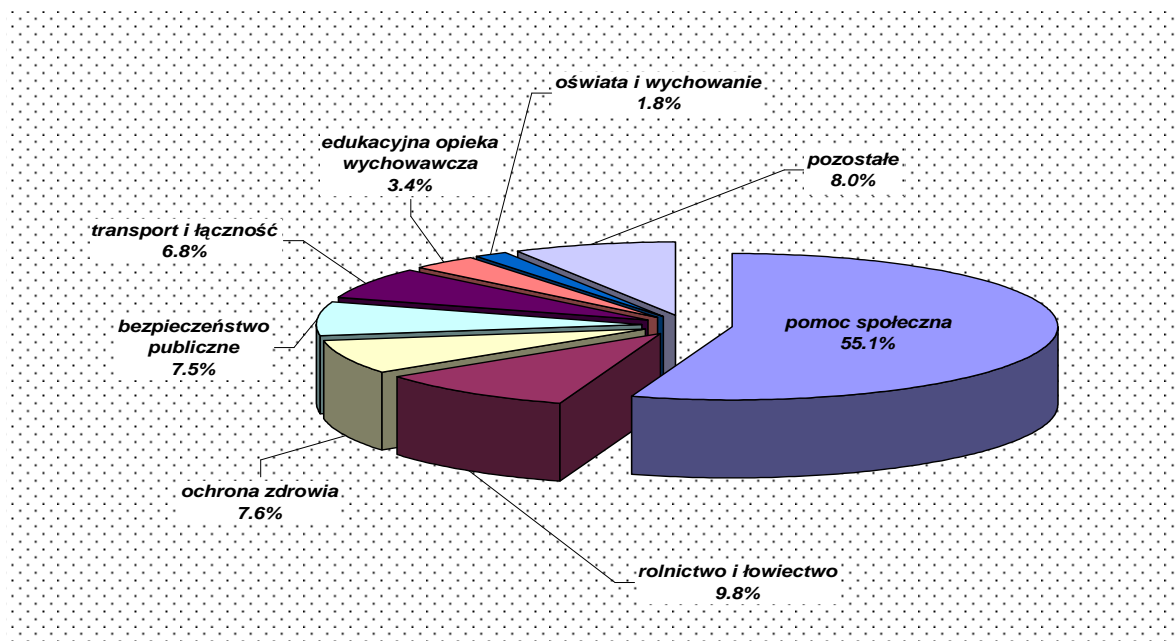
Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wydatków w części 85/28, gdyż dokonano ich w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z przeznaczeniem, a także w sposób celowy i oszczędny.

Wydatki wykonane w 2008 r. (łącznie z niewygasającymi) wyniosły 1.251.224 tys. zł i były o 5,1% niższe od planu po zmianach. W ich strukturze największy udział (80,0% ogółu wydatków) miały wydatki w czterech działach:

- 852-Pomoc społeczna – 689.708 tys. zł (55,1% wydatków w części 85/28), w tym w rozdziale 85212-Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 422.900,8 tys. zł (61,3% wydatków działu),
- 010-Rolnictwo i łowiectwo – 122.506,5 tys. zł (9,8%), w tym w rozdz. 01095-Pozostała działalność - 46.576,6 tys. zł (38,0%) oraz rozdz. 01008-Melioracje wodne – 23.224,8 tys. zł (23,2%),
- 851-Ochrona zdrowia – 95.301,9 tys. zł (7,6%), w tym rozdz. 85141-Ratownictwo medyczne – 62.823,0 tys. zł (65,9%),
- 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 93.923,0 tys. zł (7,5%), w tym w rozdz. 75411-Komendy powiatowe PSP – 80.947,7 tys. zł (86,2%).

Szczegółowe wysokości wydatków budżetowych ujęto w załączniku nr 2 do Informacji.

Wykres 2. Struktura wykonania wydatków według działów klasyfikacji budżetowej w części 85/28 woj. warmińsko-mazurskie:



Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie wykorzystano natomiast kwoty 66.551 tys. zł, w tym najwięcej w działach:

- 600-Transport i łączność - 29.897 tys. zł, głównie w rozdziale 60031, § 6050, § 6055 i § 6060 z powodu opóźnionego wyłonienia wykonawcy robót (podpisanie umowy w dniu 5 listopada 2008 r.) na rozbudowę i przebudowę budynku Straży Granicznej na przejściu w Bezledach, a także w związku z odstąpieniem od zakupu pierwszego wyposażenia do nowowypbudowanych obiektów przejścia granicznego w Grzechotkach, z powodu niskiego zaawansowania robót budowlanych po stronie rosyjskiej;
- 852-Pomoc społeczna, w kwocie 19.101 tys. zł, głównie z powodu zawyżenia przez gminy rzeczywistych potrzeb na wypłaty świadczeń i zasiłków, zaliczek alimentacyjnych, składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne;
- 801-Oświata i wychowanie, w kwocie 6.369 tys. zł, głównie z powodu zawyżenia przez j.s.t. planu wydatków na zwrot pracodawcom kosztów kształcenia pracowników młodocianych oraz w związku z niezłożeniem przez część pracodawców wniosków o dofinansowanie lub złożeniem wniosków niespełniających określonych wymogów (3.050 tys. zł – rozdz. 80195), a także niezrealizowania przez Kuratorium Oświaty projektów z zakresu systemu nadzoru pedagogicznego z uwagi na nieokreślenie przez

MEN zakresu merytorycznego tych projektów i w konsekwencji niezatwierdzenie ich do realizacji przez Instytucję Pośredniczącą (1.383 tys. zł - rozdz. 80136).

Na problem niepełnego wykorzystywania środków budżetowych, NIK zwracała już uwagę w kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r., wnioskując m.in. o podjęcie przez Wojewodę stosownych działań w tym zakresie. Działania Wojewody, polegające głównie na zwiększeniu nadzoru nad wykorzystaniem dotacji celowych (m.in. poprzez zobowiązanie kierowników j.s.t. do bieżącego monitorowania poziomu wykorzystania przekazywanych im środków), nie były jednak w pełni skuteczne, gdyż wykonane w 2008 r. wydatki były aż o 5,1% niższe w porównaniu z planem po zmianach.

Badanie wydatków w łącznej wysokości 8.201,7 tys. zł (0,7% ich ogółu) u czterech dysponentów III stopnia wykazało, że realizowano je zgodnie z planami finansowymi, a na sfinansowanie zakupów towarów i usług jednostki te posiadały zabezpieczone środki.

Na koniec 2008 r. w części 85/28 zobowiązania wyniosły 5.490 tys. zł i były o 28,6% wyższe niż w 2007 r. Były one w całości niewymagalnymi i dotyczyły m.in. dodatkowych wynagrodzeń rocznych i pochodnych, opłat za media (energia elektryczna, gaz, woda, ścieki) oraz za usługi pocztowe i telefoniczne, których termin płatności przypadał na 2009 r.

Wydatki niewygasające

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi zastrzeżeń do celowości przeniesienia wydatków do niewygasających z końcem 2008 r.

Na wniosek Wojewody, w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁷, w części 85/28 dział 852-Pomoc społeczna, ujęto kwotę 257.867 zł. Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej i były przeznaczone na pokrycie kosztów usług społecznych realizowanego Programu Integracji Społecznej, finansowanego w całości ze środków pochodzących z pożyczki Banku Światowego, w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich. O zapisanie niewykorzystanej w 2008 r. dotacji w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2008 r. wnioskowało dziewięć gmin, uzasadniając to m.in. niemożliwością zrealizowania i rozliczenia finansowego zadań do końca grudnia 2008 r.

¹⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2008 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 224, poz. 1478)

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania, terminowości przekazywania i rozliczenia oraz wykorzystania dotacji.

Zrealizowane w części 85/28 dotacje wyniosły 1.112.867 tys. zł i stanowiły 88,9% ogółu wykonanych wydatków. W porównaniu do planu wg ustawy budżetowej (811.134 tys. zł) wykorzystane dotacje były wyższe o 301.733 tys. zł (o 37,2%), a do planu po zmianach - niższe o 30.942 tys. zł (o 2,7%).

Z ogólnej kwoty dotacji, najwięcej środków, tj. 1.041.484 tys. zł (93,6%) przypadało na j.s.t., które wydatkowały:

- 753.229 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., głównie na sfinansowanie wypłat świadczeń rodzinnych, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych¹⁸ i zaliczek alimentacyjnych, przyznawanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej¹⁹ (420.076 tys. zł – 96,9% planu po zmianach), a także na utrzymanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (80.948 tys. zł),
- 287.600 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., głównie na działalność domów pomocy społecznej (63.995 tys. zł), zasiłki i pomoc w naturze (43.899 tys. zł), pomoc materialną dla uczniów (39.569 tys. zł), realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania (37.916 tys. zł) oraz działalność gminnych ośrodków pomocy społecznej (27.414 tys. zł),
- 396 tys. zł na zadania realizowane na podstawie 91 porozumień z j.s.t. Najwięcej z tej kwoty (243 tys. zł), wydatkowano na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych (64 porozumienia).

Ustalenia kontroli „*Powiązania jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w 2008 r.*”, przeprowadzonej w pięciu j.s.t. (Urzędzie Marszałkowskim, Starostwach Powiatowych w Iławie i Nidzicy oraz Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim i Urzędzie Gminy w Dywitach) wykazały, że jednostki te otrzymały z budżetu państwa ogółem 114.328,5 tys. zł dotacji celowych, w tym 82.135,4 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, 28.135,4 tys. zł na zadania własne oraz 3.721,3 tys. zł na realizację programów w ramach porozumień zawartych z organami administracji rządowej. Środki dotacji przekazywane były terminowo. Wykorzystano je

¹⁸ Dz. U. z 2006 r. Nr 139, poz. 992 ze zm.

¹⁹ Jak w przypisie nr 14

odpowiednio w 99,8%, 99,2% i 88,5% oraz zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 856,2 tys. zł zwrócono do budżetu w obowiązujących terminach. Pochodziły one głównie ze zmniejszenia kosztów realizacji przez Wojewódzki Urząd Pracy programu „Kompetentna kadra, profesjonalny urząd” (297 tys. zł) oraz niewykorzystania przez Urząd Miasta w Górowie Iławeckim dotacji na pomoc społeczną (87 tys. zł) i stypendia dla uczniów (92 tys. zł) z powodu zawyżenia planu wydatków na ten cel.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do poniesionych wydatków bieżących, gdyż zostały dokonane w sposób celowy i oszczędny oraz zaewidencjonowane we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W ustawie budżetowej na 2008 r., w części 85/28 zaplanowano wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 86.290 tys. zł, tj. o 8,2% wyższej niż w ustawie budżetowej na 2007 r. Wzrost ten wynikał głównie z limitu określonego przez Ministerstwo Finansów, uwzględniającego częściowo realizację nowych zadań, nałożonych na jednostki budżetowe oraz potrzeby wynikające z wypłat jednorazowych i realizacji programów rządowych. Środkami z rezerw celowych budżetu państwa plan ten w ciągu roku został zwiększony do 119.296 tys. zł. Wykonanie wyniosło natomiast 114.662 tys. zł (96,1%). Niewykorzystana kwota 4.634 tys. zł, wynikała głównie z niewydatkowania 2.785 tys. zł w dziale 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 1022-zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Kwota ta była przeznaczona na odszkodowania za likwidację stad, w których mogły wystąpić nagłe zakażenia epizootyczne, a faktycznie wystąpiły w niewielkiej skali.

W ramach wydatków bieżących sfinansowano realizację zadań statutowych jednostek oraz koszty ich utrzymania, w tym wynagrodzeń pracowników. Najwyższą kwotę (57,1%), wydatkowano na wynagrodzenia i pochodne. Spośród 38 jednostek podległych Wojewodzie, najwyższe wydatki rzeczowe wystąpiły w:

- powiatowych inspektoratach weterynarii (19 jednostek) – 2.071 tys. zł, z tego m.in. na zakup energii – 155 tys. zł, zakup materiałów i usług – 499 tys. zł oraz remonty pomieszczeń – 633 tys. zł,
- Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej – 1.642 tys. zł, z tego m.in. na zakup materiałów i usług – 601 tys. zł, zakup energii - 119 tys. zł oraz remonty pomieszczeń – 312 tys. zł,

- Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska – 699 tys. zł, z tego m.in. zakup materiałów i usług - 145 tys. zł, usługi remontowe - 179 tys. zł oraz pozostałe koszty (czynsze, podatki, usługi telekomunikacyjne) – 375 tys. zł.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/28, gdyż nie stwierdzono przekroczenia limitu wydatków na ten cel, ani też nieprawidłowości w ustalaniu indywidualnych wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie w 2008 r. w części 85/28 wyniosło 1.359 osób przy planowanym 1.627 osób (83,5%) i było wyższe od wykonania w 2007 r. o 36 osób, tj. o 2,7%. Największy wzrost zatrudnienia wystąpił w działach: 010-Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01034-powiatowe inspektoraty weterynarii (o 27 osób) oraz 750-Administracja publiczna, rozdz. 75011-urzędy wojewódzkie (o 8 osób). Związane to było z realizowaniem w ww. działach nowych zadań, odpowiednio z zakresu zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz obsługi programów unijnych.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 85/28 wyniosły 59.647 tys. zł, co stanowiło 98,0% planowanej wielkości po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.658 zł, w tym w dziale 750 - 4.226 zł, i w porównaniu do 2007 r. wzrosło odpowiednio o 21,7% i 24,7%.

Kontrola „Zatrudnienie i wynagrodzenia w urzędach wojewódzkich”, przeprowadzona w Urzędzie Wojewódzkim w II półroczu 2008 r. wykazała, że w latach 2006–2008 r. (3 kw.) występowało stałe zjawisko zawyżania wielkości planowanego zatrudnienia, co spowodowało wykorzystanie etatów w tym okresie na poziomie od 85,7% do 86,7%, przy wykonaniu wydatków na wynagrodzenia w 99,8%. Wygospodarowane w ten sposób „nadwyżki”, przeznaczano na podwyżki wynagrodzeń, nagrody oraz inne świadczenia ze stosunku pracy. Podobna sytuacja występowała w jednostkach podległych Wojewodzie.

Pochodne od wynagrodzeń

Skontrolowane jednostki, tj. Urząd Wojewódzki (dysponent III stopnia), Państwowa Straż Rybacka w Olsztynie oraz Powiatowe Inspektoraty Weterynarii w Ełku i Mrągowie przekazały składki na: ubezpieczenia społeczne (w łącznej kwocie 5.737,4 tys. zł), ubezpieczenia zdrowotne (1.661,9 tys. zł), Fundusz Pracy (514,5 tys. zł) oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (99,3 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń

społecznych²⁰ i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych²¹.

Wydatki majątkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie wydatków majątkowych, gdyż zostały zrealizowane zgodnie z przyjętymi planami finansowymi inwestorów i decyzjami Ministra Finansów, zwiększającymi budżet Wojewody z rezerw celowych. Poniesiono je w sposób celowy i oszczędny.

Wydatki majątkowe wyniosły 100.769 tys. zł (75,9% planu), z czego przeznaczono:

- 20.263 tys. zł (20,1% ich ogółu) na inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne Urzędu Wojewódzkiego oraz jednostek podległych Wojewodzie,
- 80.505 tys. zł (79,9%) w formie dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Wydatki te dotyczyły głównie inwestycji budowlanych, w tym m.in. przebudowy i modernizacji siedzib jednostek, modernizacji trzech istniejących drogowych przejść granicznych, kontynuowania budowy drogowego przejścia granicznego w Grzechotkach, realizacji projektów w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego i Sektorowego Programu Operacyjnego, a także zakupów gotowych dóbr inwestycyjnych (m.in. środków transportu, sprzętu komputerowego, poligraficznego, laboratoryjnego i wyposażenia biurowego).

Wyboru wykonawców robót i dostawców dokonano zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Największe wydatki inwestycyjne w Urzędzie Wojewódzkim oraz jednostkach podległych Wojewodzie zrealizowano w działach:

- 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (6.142 tys. zł) z czego m.in. Komenda Wojewódzka PSP w Olsztynie przeznaczyła na inwestycje budowlane 1.544 tys. zł oraz zakup sprzętu i samochodów specjalistycznych 3.929 tys. zł. Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu, sfinansował natomiast m.in. zakup przyrządów do wykrywania skażeń promieniotwórczych, radiotelefonów oraz pojazdu dla Centrum Zarządzania Kryzysowego;
- 750-Administracja publiczna (2.226 tys. zł). Środki te wykorzystane zostały m.in. na przebudowę i modernizację budynku siedziby Urzędu Wojewódzkiego (1.800 tys. zł),

²⁰ Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92

²¹ Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.

zakup samochodów służbowych, sprzętu biurowego i informatycznego oraz kamery bezprzewodowej;

- 600-Transport i łączność (1.852 tys. zł) i dotyczyły zakupu sprzętu specjalistycznego i samochodów dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Olsztynie;
- 010-Rolnictwo i łowiectwo (1.544 tys. zł). Wydatki dotyczyły przebudowy i modernizacji budynków jednostek budżetowych (866 tys. zł) oraz zakupów, m.in: sprzętu laboratoryjnego, specjalistycznego, biurowego i komputerowego (678 tys. zł).

Największe wydatki inwestycyjne j.s.t., sfinansowane dotacjami, poniesione zostały natomiast w działach:

- 600–Transport i łączność (38.799 tys. zł) i dotyczyły zadań realizowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego (głównie budowy dróg - 35.500 tys. zł) oraz zadań z zakresu poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, częściowo finansowanych ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego (3.299 tys. zł);
- 754–Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (13.161 tys. zł) i dotyczyły inwestycji realizowanych w Komendach Powiatowych PSP, związanych z budownictwem inwestycyjnym (m.in. budowy strażnic PSP w Gołdapi i Szczytnie) oraz zakupami sprzętu specjalistycznego;
- 852–Pomoc społeczna (9.210 tys. zł) i dotyczyły one zadań w zakresie osiągnięcia wymaganych standardów w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz domach pomocy społecznej, zakupów inwestycyjnych związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz zakupów związanych z wdrożeniem ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów;
- 010–Rolnictwo i łowiectwo (8.629 tys. zł) i dotyczyły m.in. inwestycji melioracyjnych, infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej wsi.

Kontrola *Utrzymywanie drogowych i kolejowych przejść granicznych na północno-wschodnim i wschodnim odcinku granicy państwowej w latach 2006 – 2008 (I kw.)*, przeprowadzona w Urzędzie Wojewódzkim w II kwartale 2008 r. wykazała m.in., że w badanym okresie Urząd realizował pięć inwestycji na drogowych przejściach granicznych, na które łącznie wydatkowano 44.794,7 tys. zł, co stanowiło 51,3% zaplanowanych środków (87.276,5 tys. zł). Niewykorzystane środki były przeznaczone głównie na zakup pierwszego wyposażenia obiektów przejścia granicznego w Grzechotkach²².

²² - Przyczyny niewykorzystania tych środków opisano w poz. „Wydatki budżetowe”.

Z analizy realizacji trzech inwestycji budowlanych (rozpoczętych i zakończonych w okresie objętym kontrolą) na przejściach w Bezledach, Gronowie i Gołdapi wynika m.in., że Urząd Wojewódzki dysponował niezbędną dokumentacją projektową i decyzjami o pozwoleniu na budowę, wyboru wykonawców dokonał zgodnie z obowiązującymi wymogami, a wysokość wydatkowanych środków finansowych za wykonanie przedmiotowych inwestycji odpowiadała zawartym umowom.

Kontrola ta wykazała również nieprawidłowości, polegające na realizacji inwestycji na przejściu granicznym w Bezledach bez uprzedniego opracowania programu inwestycji, wymaganego postanowieniami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa. Kontrola wykazała ponadto, że cztery inwestycje rozliczono w terminie powyżej 60 dni od daty odbioru końcowego.

Środki z budżetu Unii Europejskiej

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do celowości poniesionych wydatków na zadania współfinansowane ze środków UE, a także do sposobu ich rozliczenia.

W 2008 r. Urząd Wojewódzki, jako dysponent III stopnia, zrealizował 18 zadań o łącznej wartości 3.752,3 tys. zł (90,3% planu), współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej w kwocie 1.762,3 tys. zł (86,2%), w tym:

- w ramach ZPORR (perspektywa finansowa 2004 – 2006) zrealizowano 14 zadań o wartości ogółem 2.926,8 tys. zł, tj. 97,7 % (w tym ze środków UE – 1.060,6 tys. zł, tj. 96,1%). Zrealizowane zadania dotyczyły m.in. finansowania zatrudnienia osób wdrażających ten program w 2008 r., zakupu sprzętu, materiałów biurowych i eksploatacyjnych oraz oceny wdrażania komponentu regionalnego w województwie. W wyniku tego sfinansowano 33 etaty, szkolenia językowe dla 16 i studia podyplomowe dla 23 pracowników Urzędu, zakupiono sprzęt i materiały oraz wydano publikacje na temat wdrażania komponentu regionalnego. Niewykorzystanie zaplanowanych środków wynikało głównie z niepełnego zatrudnienia w biurze obsługi funduszy UE (o 3 osoby mniej niż planowano), ze względu na mniejszą liczbę obowiązkowych kontroli do wykonania;

- w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna (perspektywa 2007 – 2013) zrealizowano cztery zadania o łącznej wartości 825,5 tys. zł, tj. 71,4% planu (w tym środki UE – 701,7 tys. zł), dotyczące wsparcia zatrudnienia w Wydziale Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji w Urzędzie, podnoszenia kwalifikacji pracowników, zakupu infrastruktury informatycznej. Zmniejszone wydatki wynikały głównie z oszczędności uzyskanych w wyniku postępowań przetargowych.

Wydatki w układzie zadaniowym

W związku z zaprezentowaniem w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2008 r. zbiorczych zapisów budżetów zadaniowych poszczególnych województw, Wojewoda, w dniu 25 lutego 2008 r., opracował w formie tabelarycznej część zadaniową budżetu dla części 85/28, obejmujący plan wydatków (zgodnie z ustawą budżetową na 2008 r.) w kwocie 953.836 tys. zł. Wyszczególniał on 34 zadania (w ramach których zdefiniowano 32 podzadania priorytetowe), dla których określono plany wydatków, a dla podzadań także cele oraz mierniki obejmujące wartości bazowe i planowane na koniec 2008 r.

Z analizy dokumentacji dotyczącej realizacji podzadania pn. „Wspieranie rodzin z dziećmi na utrzymaniu”, wchodzącego w skład zadania „Polityka rodzinna” wynika, że zaplanowany na 2008 r. cel „Wspieranie rodzin w zakresie wychowania, edukacji i rehabilitacji dzieci” został osiągnięty, gdyż wsparcie to otrzymały wszystkie rodziny uprawnione do otrzymania zaliczki alimentacyjnej (9.850 rodzin), świadczenia rodzinnego (99.179 rodzin) oraz zapomogi z tytułu urodzenia dziecka (16.025 rodzin). Na pełne wykonanie tego podzadania wskazują również ustalenia kontroli w Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim i Urzędzie Gminy w Dywitach.

Na realizację tego podzadania zabezpieczono w budżecie Wojewody środki w kwocie 433.695 tys. zł, z czego wykorzystano 420.076 zł (96,9%). Osiągnięcie celu, przy niepełnym wykorzystaniu planowanych środków, uzasadniano głównie spadkiem bezrobocia, co przyczyniło się do zmniejszenia liczby uprawnionych świadczeniobiorców.

Do rozliczenia tego zadania Urząd nie prowadził odrębnej ewidencji, gdyż rozliczenie to w pełni pokrywało się z rozliczeniem środków wydatkowanych w rozdziale 85212.

Inne ustalenia kontroli

Audyt i kontrola

W kontekście ustaleń kontroli NIK, działania Wojewody w zakresie nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa należy ocenić jako nie w pełni skuteczne, głównie

z powodu niedoszacowania dochodów, nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych wobec zaległości z tytułu mandatów karnych oraz niepełnego wykonania wydatków. Również kontrole przeprowadzone w tym zakresie przez służby Wojewody wykazały nieprawidłowości. Skontrolowano 20 jednostkach podległych, a także przeprowadzono 177 kontroli w jednostkach samorządu terytorialnego. Zbadano wydatki w kwocie 128.681 tys. zł, tj. 10,3% ogółu poniesionych wydatków. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły głównie nieterminowego odprowadzania dochodów (w 10 jednostkach), uchybień w inwentaryzacji majątku (w dwóch jednostkach), nieterminowego odprowadzania składek na Fundusz Pracy (w jednej jednostce) i wydatkowania środków publicznych niezgodnie z przeznaczeniem (w jednej jednostce). W wyniku tych kontroli, w 12 jednostkach stwierdzono przypadki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w stosunku do osób odpowiedzialnych skierowano zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Oddział Audytu i Kontroli Urzędu Wojewódzkiego zrealizował w 2008 r. pięć zadań audytowych, w wyniku których sformułował 38 zaleceń pokontrolnych w zakresie funkcjonowania komórek organizacyjnych Urzędu.

Prywatyzacja bezpośrednia

W 2008 r. w znikomym zakresie realizowano wszczęte w latach poprzednich, postępowania prywatyzacyjne obejmujące osiem przedsiębiorstw, ponieważ żadnego z nich nie sprywatyzowano.

Wg stanu na koniec 2008 r., Wojewoda pełnił funkcję organu założycielskiego dla dziewięciu przedsiębiorstw (o pięć mniej niż w 2007 r.), z których osiem było czynnych, a jedno w upadłości. Tylko w jednym podmiocie (PPKS w Mrągowie) rozpoczęto prywatyzację, a trzy (PHTSPiO „Supon” w Olsztynie, PP-M „Kolster” w Olsztynie i PG-H Gastropol” w Olsztynie) skomercjalizowano, tj. przekształcono w spółki prawa handlowego. Główną przyczyną niezrealizowania planu prywatyzacji był brak ofert zakupu, pomimo podejmowanych działań promocyjnych. Na ten cel poniesiono wydatki w kwocie 56 tys. zł. Obejmowały one głównie zakup usług związanych z prowadzeniem procesów prywatyzacji oraz sprawowaniem funkcji nadzorczych nad przedsiębiorstwami.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokoły

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich czterech skontrolowanych jednostkach.

Wystąpienia pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie,
- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Ełku,
- Powiatowego Lekarza Weterynarii w Mrągowie.

Wnioski pokontrolne dotyczyły urealnienia prognozowanych wielkości dochodów oraz planowanych kwot wydatków, terminowego wystawiania tytułów wykonawczych wobec należności budżetowych, a także ujmowania w planie wydatków wyłącznie inwestycji budowlanych, dla których inwestorzy sporządzili rzetelne programy inwestycji.

Adresaci wystąpień pokontrolnych poinformowali o wykonaniu wniosków pokontrolnych²³:

- Wojewoda Warmińsko-Mazurski, w celu precyzyjnego planowania dochodów i wydatków budżetowych, m.in. utworzył w Wydziale Finansów i Budżetu Urzędu Wojewódzkiego Oddział Analiz i Monitoringu Budżetu oraz Przepływu Środków Unii Europejskiej. Podjęto też działania organizacyjne zmierzające do terminowego wystawiania tytułów wykonawczych, m.in. poprzez zwiększenie zatrudnienia w Delegaturze Urzędu w Elblągu. Wojewoda zobowiązał ponadto podległe służby do ujmowania w planie wydatków wyłącznie inwestycji budowlanych, dla których rzetelnie sporządzono programy inwestycyjne.
- Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej podjął działania organizacyjne, zapewniające wyeliminowanie przypadków nieterminowego przekazywania uzyskanych dochodów na centralny rachunek budżetu państwa.

²³ W wystąpieniach skierowanych do Powiatowych Lekarzy Weterynarii w Ełku i Mrągowie nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli wyniosły 154,7 tys. zł i dotyczyły niewystawienia do czasu kontroli tytułów wykonawczych na należności wynikające z tytułu kar i grzywien nałożonych mandatami karnymi kredytowanymi, mimo upływu co najmniej 60 dni od daty zaewidencjonowania mandatu. Powyższa kwota stanowi uszczuplenie środków²⁴ i odpowiada wielkości niezyskanych dochodów z nieopłaconych 594 mandatów.

²⁴ zgodnie z zarządzeniem Nr 33/2008 Prezesa NIK z dnia 23 grudnia 2008 r., zmieniającym zarządzenie w sprawie sprawozdawczości wewnętrznej w Najwyższej Izbie Kontroli

5. Załączniki

Załącznik nr 1

Dochody części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2007 r.	2008 r.		kol. 5:3 %	kol. 5:4 %
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
1	CZ. 85/28 - WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	60 348	48 081	65 598	108,7	136,4
1.1.	010-ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	2 909	2 302	3 372	115,9	146,5
1.1.1.	Rozdział 01008-Melioracje wodne	219	62	302	137,9	487,1
1.1.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst.	218	62	275	126,1	443,5
1.1.2.	Rozdział 01010-Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	13	0	79	607,7	-
1.1.3.	Rozdział 01023-Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno- Spożywczych	61	30	49	80,3	163,3
1.1.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	47	30	49	104,3	163,3
1.1.4.	Rozdział 01032-Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	432	367	399	92,4	108,7
1.1.4.1.	§ 0830 Wpływy z usług	425	360	389	91,5	108,1
1.1.5.	Rozdział 01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	60	60	62	103,3	103,3
1.1.5.1.	§ 0830 Wpływy z usług	50	60	51	102,0	85,0
1.1.6.	Rozdział 01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 094	1 783	2 454	117,2	137,6
1.1.6.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	53	53	50	94,3	94,3
1.1.6.2.	§ 0830 Wpływy z usług	1 484	1 230	1 575	106,1	128,0
1.1.6.3.	§ 2400 Wpływy do budżetu nadwyżki dochodów własnych lub środków obrotowych	477	500	746	156,4	149,2
1.1.7.	Rozdział 01095-Pozostała działalność	30	0	27	90,0	-
1.1.7.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	30	0	27	90,0	-
1.2.	050-RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO	0	0	7	-	-
1.3.	150-PRZETWÓRSTWO PRZEMYSŁOWE	44	0	125	284,1	-

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7
1.3.1.	Rozdział 15011-Rozwój przedsiębiorczości	44	0	125	284,1	-
1.3.1.1.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (współfinansowanie progr. i proj. real. ze środków UE)	44	0	119	270,5	-
1.4.	500-HANDEL	15	15	26	173,3	173,3
1.4.1.	Rozdział 50001-Inspekcja Handlowa	15	15	26	173,3	173,3
1.5.	600-TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	3 406	3 800	2 754	250	65
1.5.1.	Rozdział 60055-Inspekcja Transportu Drogowego	3 003	3 800	2 481	82,6	65,3
1.5.1.1.	§ 0580 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 997	3 797	2 477	82,6	65,2
1.5.2.	Rozdział 60097-Pozostała działalność	402	0	272	67,7	-
1.5.2.2.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	0	0	272	-	-
1.6.	700-GOSPODARKA MIESZKANIOWA	14 211	13 577	19 716	138,7	145,2
1.6.1.	Rozdział 70005-Gospodarka gruntami i nieruchomościami	14 211	13 577	19 716	138,7	145,2
1.6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14 206	13 577	19 712	138,8	145,2
1.7.	710-DZIAŁALNOŚĆ USŁUGOWA	511	200	970	189,8	485,0
1.7.1.	Rozdział 71015-Nadzór budowlany	511	200	970	189,8	485,0
1.7.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	207	100	434	209,7	434,0
1.7.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	142	100	476	335,2	476,0
1.7.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	162	0	60	37,0	-
1.8.	750-ADMINISTRACJA PUBLICZNA	36 505	27 121	34 838	95,4	128,5
1.8.1.	Rozdział 75011-Urzędy wojewódzkie	36 492	27 121	34 818	95,4	128,4
1.8.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	21 238	20 000	27 996	131,8	140,0
1.8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4 397	3 500	3 573	81,3	102,1
1.8.1.3.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	311	300	96	30,9	32,0
1.8.1.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10 415	3 321	3 118	29,9	93,9

1	2	3	4	5	6	7
1.8.2.	Rozdział 75097-Gospodarstwa pomocnicze	3	0	5	166,7	-
1.9.	754-BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	217	164	237	109,2	144,5
1.9.1.	Rozdział 75410-Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	48	16	51	106,3	318,8
1.9.1.1.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst. lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	14	14	16	114,3	114,3
1.9.2.	Rozdział-75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	169	148	185	109,5	125,0
1.9.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	169	148	185	109,5	125,0
1.10.	758-RÓŻNE ROZLICZENIA	8	0	31	387,5	-
1.10.1.	Rozdział 75814-Różne rozliczenia finansowe	8	0	25	312,5	-
1.11.	801-OŚWIATA I WYCHOWANIE	138	0	16	11,6	-
1.11.1.	Rozdział 80136-Kuratoria oświaty	7	0	13	185,7	-
1.12.	851-OCHRONA ZDROWIA	161	100	494	306,8	494,0
1.12.1.	Rozdział 85133-Inspekcja Farmaceutyczna	130	100	186	143,1	186,0
1.12.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	130	100	186	143,1	186,0
1.12.2.	Rozdział 85141-Ratownictwo medyczne	2	0	304	15 200,0	-
1.12.2.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od ludności	2	0	304	15 200,0	-
1.13.	852-POMOC SPOŁECZNA	1 700	764	2 738	161,1	358,4
1.13.1.	Rozdział 85203-Ośrodki wsparcia	15	13	21	140,0	161,5
1.13.2.	Rozdział 85212-Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 469	699	2 470	168,1	353,4
1.13.2.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	70	0	651	930,0	-
1.13.2.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	801	699	1 688	210,7	241,5
1.13.2.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	556	0	69	12,4	-
1.13.3.	Rozdział 85214-Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	113	0	119	105,3	-
1.13.4.	Rozdział 85219-Ośrodki pomocy społecznej	11	0	4	36,4	-

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7
1.13.5.	Rozdział 85228-Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	84	52	122	145,2	234,6
1.13.5.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	69	52	122	176,8	234,6
1.14.	853-POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	245	0	99	40,4	-
1.14.1.	Rozdział 85332-Wojewódzkie urzędy pracy	245	0	99	40,4	-
1.15.	854-EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	98	0	74	75,5	-
1.15.1.	Rozdział 85415-Pomoc materialna dla uczniów	98	0	74	75,5	-
1.16.	900-GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	55	38	29	52,7	76,3
1.16.1.	Rozdział 90014-Inspekcja Ochrony Środowiska	55	38	29	52,7	76,3
1.16.1.1.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	34	23	20	58,8	87,0

Wydatki części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE		Wykonanie w 2007 r. *	2008 r.				6 : 3	6 : 4	6 : 5
				WG USTAWY BUDŻETOWEJ	PO ZMIANACH	WYKONANIE *	w tym:			
							wydatki niewygasające			
W TYS. ZŁ							%			
1	2		3	4	5	6	6 A	7	8	9
	OGÓŁEM w tym:		1 124 710	953 836	1 317 775	1 251 224	258	111,2	131,2	94,9
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	117 600	50 483	125 714	122 506	0	104,2	242,7	97,4
1.1	01002	Wojewódzkie Ośrodki Doradztwa Rolniczego	7 506	7 610	7 644	7 644	0	101,8	100,4	100,0
1.2	01005	Prace geodezyjno - urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	678	808	798	772	0	113,9	95,5	96,7
1.3	01008	Melioracje wodne	43 535	17 202	23 240	23 225	0	53,3	135,0	99,9
1.4	01009	Spółki wodne	829	125	125	125	0	15,1	100,0	100,0
1.5	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	198	0	3 037	3 036	0	1533,3	-	100,0
1.6	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	15 201	3 683	15 607	12 822	0	84,3	348,1	82,2
1.7	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	1 782	1 281	1 429	1 429	0	80,2	111,6	100,0
1.8	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 545	5 703	6 398	6 398	0	115,4	112,2	100,0
1.9	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 633	4 873	7 196	7 111	0	93,2	145,9	98,8
1.10	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	12 740	9 138	13 579	13 310	0	104,5	145,7	98,0
1.11	01036	Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	750	60	60	57	0	7,6	95,0	95,0
1.12	01095	Pozostała działalność	21 203	0	46 601	46 577	0	219,7	-	99,9
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	2 084	2 240	2 351	2 350	0	112,8	104,9	100,0
2.1	05003	Państwowa Straż Rybacka	2 084	2 240	2 351	2 350	0	112,8	104,9	100,0
3.	150	Przetwórstwo przemysłowe	3 228	0	1 571	1 512	0	46,8	-	96,2
3.1	15011	Rozwój przedsiębiorczości	3 228	0	1 571	1 512	0	46,8	-	96,2
4.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	180	0	56	56	0	31,1	-	100,0
4.1	40001	Dostarczanie ciepła	164	0	56	56	0	34,1	-	100,0
5.	500	Handel	2 367	2 547	2 878	2 878	0	121,6	113,0	100,0
5.1	50001	Inspekcja Handlowa	2 367	2 547	2 878	2 878	0	121,6	113,0	100,0
6.	600	Transport i łączność	21 839	65 898	114 959	85 062	0	389,5	129,1	74,0

Załączniki

1	2		3	4	5	6	6A	7	8	9
6.1	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	21 300	26 350	26 350	0	-	123,7	100,0
6.2	60004	Lokalny transport zbiorowy	0	0	2 741	2 658	0	-	-	97,0
6.3	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	424	0	20 804	20 804	0	4906,6	-	100,0
6.4	60014	Drogi publiczne powiatowe	2 962	0	8 557	8 429	0	284,6	-	98,5
6.5	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	80	0	1 991	1 991	0	2488,8	-	100,0
6.6	60016	Drogi publiczne gminne	130	0	4 626	4 626	0	3558,5	-	100,0
6.7	60031	Przejścia graniczne	15 773	39 861	43 740	14 055	0	89,1	35,3	32,1
6.8	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	1 983	4 729	4 851	4 851	0	244,6	102,6	100,0
6.9	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	480	0	1 000	1 000	0	208,3	-	100,0
6.10	60095	Pozostała działalność	7	8	299	298	0	4257,1	3725,0	99,7
7.	630	Turystyka	62	0	9	9	0	14,5	-	100,0
8.	700	Gospodarka mieszkaniowa	1 643	1 797	3 239	3 207	0	195,2	178,5	99,0
8.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	1 628	1 797	2 860	2 836	0	174,2	157,8	99,2
8.2	70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	15	0	108	108	0	720,0	-	100,0
8.3	70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	271	263	0	-	-	97,0
9.	710	Działalność usługowa	8 059	9 252	11 494	11 361	0	141,0	122,8	98,8
9.1	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 132	1 120	1 133	1 133	0	100,1	101,2	100,0
9.2	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	201	226	234	230	0	114,4	101,8	98,3
9.3	71015	Nadzór budowlany	6 482	7 639	9 881	9 755	0	150,5	127,7	98,7
9.4	71035	Cmentarze	240	246	246	243	0	101,3	98,8	98,8
10.	750	Administracja publiczna	48 305	47 777	51 485	51 049	0	105,7	106,8	99,2
10.1	75011	Urzędy wojewódzkie	47 545	47 154	50 840	50 412	0	106,0	106,9	99,2
10.2	75018	Urzędy marszałkowskie	33	0	22	18	0	54,5	-	81,8
10.3	75045	Komisje poborowe	614	614	613	613	0	99,8	99,8	100,0
10.4	75095	Pozostała działalność	36	0	10	6	0	16,7	-	60,0
11.	752	Obrona narodowa	676	508	508	412	0	60,9	81,1	81,1
11.1	75212	Pozostałe wydatki obronne	676	508	508	412	0	60,9	81,1	81,1
12.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	76 802	87 603	95 899	93 923	0	122,3	107,2	97,9
12.1	75410	Komendy wojewódzkie PSP	12 930	11 799	12 223	11 816	0	91,4	100,1	96,7
12.2	75411	Komendy powiatowe PSP	63 232	74 724	82 490	80 948	0	128,0	108,3	98,1
12.3	75412	Obrona cywilna	0	0	7	7	0	-	-	100,0
12.4	75414	Obrona cywilna	279	624	537	519	0	186,0	83,2	96,6
12.5	75421	Zarządzanie kryzysowe	0	456	524	515	0	-	112,9	98,3
12.6	75495	Pozostała działalność	261	0	118	118	0	45,2	-	100,0

Załączniki

1	2		3	4	5	6	6A	7	8	9
13.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	12	0	6	6	0	50,0	-	100,0
14.	758	Różne rozliczenia	416	1 349	393	393	0	94,5	29,1	100,0
14.1	75814	Różne rozliczenia finansowe	356	336	336	336	0	94,4	100,0	100,0
14.2	75820	Prywatyzacja	60	57	57	57	0	95,0	100,0	100,0
15.	801	Oświata i wychowanie	23 461	10 670	28 758	22 389	0	95,4	209,8	77,9
15.1	80101	Szkoły podstawowe	3 331	0	4 715	3 432	0	103,0	-	72,8
15.2	80102	Szkoły podstawowe specjalne	8	0	7	6	0	75,0	-	85,7
15.3	80120	Licea ogólnokształcące	128	0	15	15	0	11,7	-	100,0
15.4	80136	Kuratoria oświaty	5 128	6 630	7 024	5 641	0	110,0	85,1	80,3
15.5	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	224	232	1 220	820	0	366,1	353,4	67,2
15.6	80195	Pozostała działalność	14 340	3 808	15 777	12 475	0	87,0	327,6	79,1
16.	803	Szkolnictwo wyższe	2 717	0	0	0	0	0,0	-	-
17.	851	Ochrona zdrowia	80 090	33 490	95 810	95 302	0	119,0	284,6	99,5
17.1	85111	Szpitala ogólne	442	0	86	86	0	19,5	-	100,0
17.2	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	837	805	855	855	0	102,2	106,2	100,0
17.3	85141	Ratownictwo medyczne	54 014	0	62 872	62 823	0	116,3	-	99,9
17.4	85147	Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2 322	1 602	1 846	1 846	0	79,5	115,2	100,0
17.5	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	20 903	29 685	28 397	27 969	0	133,8	94,2	98,5
17.6	85157	Staża i specjalizacje medyczne	1 428	1 256	1 635	1 609	0	112,7	128,1	98,4
17.7	85195	Pozostała działalność	94	92	119	114	0	121,3	123,9	95,8
18.	852	Pomoc społeczna	667 820	624 402	708 808	689 708	258	103,3	110,5	97,3
18.1	85201	Placówki opiekuńczo - wychowawcze	3 773	0	5 118	5 117	0	135,6	-	100,0
18.2	85202	Domy pomocy społecznej	60 155	47 389	63 996	63 995	0	106,4	135,0	100,0
18.3	85203	Ośrodki wsparcia	18 665	17 183	27 411	27 355	0	146,6	159,2	99,8
18.4	85204	Rodziny zastępcze	6	0	1 314	1 314	0	21900,0	-	100,0
18.5	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	440 826	446 995	436 665	422 901	0	95,9	94,6	96,8
18.6	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	3 670	4 225	3 793	3 741	0	101,9	88,5	98,6
18.7	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	69 499	66 018	93 708	89 891	0	129,3	136,2	95,9
18.8	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	1 031	272	1 170	1 160	0	112,5	426,5	99,1

Załączniki

1	2		3	4	5	6	6A	7	8	9
18.9	85219	Ośrodki pomocy społecznej	26 799	22 206	27 688	27 414	0	102,3	123,5	99,0
18.10	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji	284	0	478	478	0	168,3	-	100,0
18.11	85226	Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze	3	0	4	4	0	133,3	-	100,0
18.12	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 656	3 000	2 537	2 484	0	150,0	82,8	97,9
18.13	85231	Pomoc dla cudzoziemców	0	0	18	18	0	-	-	100,0
18.14	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 879	0	1 132	952	0	33,1	-	84,1
18.15	85295	Pozostała działalność	38 571	17 114	43 776	42 884	258	111,2	250,6	98,0
19.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 920	5 009	5 565	5 535	0	80,0	110,5	99,5
19.1	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3 518	3 980	4 281	4 272	0	121,4	107,3	99,8
19.2	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	3 382	1 029	1 203	1 189	0	35,2	115,5	98,8
19.3	85334	Pomoc dla repatriantów	12	0	50	43	0	358,3	-	86,0
19.4	85395	Pozostała działalność	8	0	31	31	0	387,5	-	100,0
20.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	46 321	644	47 327	42 665	0	92,1	6625,0	90,1
20.1	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	157	0	918	907	0	577,7	-	98,8
20.2	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 089	644	1 406	1 384	0	66,3	214,9	98,4
20.3	85415	Pomoc materialna dla uczniów	43 850	0	44 924	40 295	0	91,9	-	89,7
20.4	85420	Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	0	0	73	73	0	-	-	100,0
21.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 031	5 664	7 981	7 970	0	132,2	140,7	99,9
21.1	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 288	0	17	16	0	1,2	-	94,1
21.2	90014	Insekcja ochrony środowiska	4 585	5 664	6 525	6 515	0	142,1	115,0	99,8
21.3	90095	Pozostała działalność	158	0	1 439	1 439	0	910,8	-	100,0
22.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 512	1 982	3 078	3 045	0	67,5	153,6	98,9
22.1	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	551	0	475	454	0	82,4	-	95,6
22.2	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	889	534	833	822	0	92,5	153,9	98,7
22.3	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 992	1 448	1 622	1 622	0	81,4	112,0	100,0
22.4	92195	Pozostała działalność	1 080	0	148	147	0	13,6	-	99,3
23.	925	Ogrody botaniczne, zoologiczne naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 624	2 521	3 150	3 150	0	120,0	125,0	100,0
23.1	92502	Parki krajobrazowe	2 028	2 250	2 437	2 437	0	120,2	108,3	100,0
23.2	92503	Rezerwaty i pomniki przyrody	65	96	44	44	0	67,7	45,8	100,0
23.3	92595	Pozostała działalność	531	175	669	669	0	126,0	382,3	100,0
24.	926	Kultura fizyczna i sport	941	0	6 736	6 736	0	715,8	-	100,0
24.1	92601	Obiekty sportowe	435	0	6 660	6 660	0	1531,0	-	100,0
24.2	92695	Obiekty sportowe	506	0	76	76	0	15,0	-	100,0

*) Łącznie z niewygasającymi

Zatrudnienie i wynagrodzenia części 85/28 – woj. warmińsko-mazurskie

Wyszczególnienie		Wykonanie 2007 r.			Wykonanie 2008 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudn.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudn.	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Część 85/28 Województwo Warmińsko-Mazurskie Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem	1 323	47 707	3 005	1 359	59 647	3 658	121,7
	w tym wg statusu zatrudnienia/*:							
	1- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	212	6 610	53 582	204	7 158	57 722	107,7
	2- osoby zajmujące kierownicze stanowiska	2	274	11 417	2	401	16 708	146,4
	3- członkowie korpusu służby cywilnej	1 040	36 346	36 940	1 084	47 075	46 338	125,4
	10- żołnierze i funkcjonariusze	55	3 024	10 719	54	3 342	5 157	48,1
	16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	14	1 453	18 853	15	1 671	9 283	-
1.1.	dział 010 - Rolnictwo	406	13 612	10 680	422	17 609	13 324	124,8
1.1.1.	rozdział 01023-Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	24	674	2 340	23	835	3 025	129,3
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	2	104	4 333	3	127	3 528	81,4
	3	22	570	2 159	20	708	2 950	136,6
1.1.2.	rozdział 01032-Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	123	3 612	2 447	119	4 267	2 988	122,1
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	12	446	3 097	12	505	3 507	113,2
	3	111	3 166	2 377	107	3 762	2 930	123,3
1.1.3.	rozdział 01033-Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	93	3 073	2 754	87	3 631	3 478	126,3
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	14	270	1 607	6	154	2 139	133,1
	3	78	2 679	2 862	80	3 358	3 498	122,2
	16	1	124	10 333	1	119	9 917	-
1.1.4.	rozdział 01034-Powiatowe inspektoraty weterynarii	166	6 253	3 139	193	8 876	3 832	122,1
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	8	118	1 229	8	146	1 521	123,7
	3	158	6 135	3 236	185	8 730	3 932	121,5
1.2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	36	1 019	2 359	39	1 148	2 453	104,0

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.1	rozdział 05003-Państwowa Straż Rybacka	36	1 019	2 359	39	1 148	2 453	104,0
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	36	1 019	2 359	39	1 148	2 453	104,0
1.2.	dział 500-Handel	55	1 548	2 345	56	2 041	3 037	129,5
1.2.1.	rozdział 50001-Inspekcja Handlowa	55	1 548	2 345	56	2 041	3 037	129,5
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	7	276	3 286	6	306	4 250	129,3
	3	48	1 272	2 208	50	1 735	2 892	130,9
1.3.	dział 600 - Transport i Łączność	29	1 256	7 172	34	1 891	4 635	64,6
1.3.1.	rozdział 60055-Inspekcja Transportu Drogowego	29	1 256	7 172	34	1 891	4 635	64,6
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	5	213	3 550	4	217	4 521	127,3
	3	24	1 043	3 622	30	1 674	4 650	128,4
1.4.	dział 710 – Działalność usługowa	26	990	3 173	25	1 212	4 040	127,3
1.4.1	rozdział 71015-Nadzór Budowlany	26	990	3 173	25	1 212	4 040	127,3
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	1	112	9 333	1	94	7 833	83,9
	3	24	804	2 792	23	1 033	3 743	134,1
	10	1	74	6 167	1	85	7 083	114,9
1.4.	dział 750-Administracja publiczna	377	15 325	3 387	385	19 522	4 226	124,7
1.4.1	rozdział 75011-Urzędy wojewódzkie	377	15 325	3 387	385	19 522	4 226	124,7
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	14	726	4 321	12	764	5 306	122,8
	2	2	274	11 417	2	401	16 708	146,4
	3	348	12 996	3 112	357	16 805	3 923	126,0
	16	13	1 329	8 519	14	1 552	9 238	108,4
1.5.	dział 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	66	3 345	4 223	68	3 794	4 650	110,1
1.5.1	rozdział 75410-Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	66	3 345	4 223	68	3 794	4 650	110,1
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	3	64	1 778	3	54	1 500	84,4
	3	9	331	3 065	12	483	3 354	109,4
	10	54	2 950	4 552	53	3 257	5 121	112,5
1.6.	dział 801-Oświata i wychowanie	88	3 676	3 481	90	4 161	3 853	110,7
1.6.1.	rozdział 80136-Kuratoria oświaty	88	3 676	3 481	90	4 161	3 853	110,7
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	7	298	3 548	7	287	3 417	96,3
	3	81	3 378	3 475	83	3 874	3 890	111,9
1.7.	dział 851-Ochrona zdrowia	41	1 510	3 069	38	1 638	3 592	117,0
1.7.1.	rozdział 85133-Inspekcja Farmaceutyczna	13	532	3 410	10	576	4 800	140,8
	w tym wg statusu zatrudnienia:							
	1	3	115	3 194	3	149	4 139	129,6

Załączniki

1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		3	10	417	3 475	7	427	5 083	146,3
1.7.2	rozdział 85147-Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	28	978	2 911		28	1 062	3 161	108,6
	w tym wg statusu zatrudnienia:								
		1	28	978	2 911	28	1 062	3 161	108,6
1.9.	dział 853 - Opieka Społeczna	9	203	1 880		9	239	2 213	117,7
1.9.1	rozdział 85321-Wojewódzkie Zespoły do Spraw Orzekania o stopniu Niepełnosprawności	9	203	1 880		9	239	2 213	117,7
	w tym wg statusu zatrudnienia:						0		
		1	9	203	1 880	9	239	2 213	117,7
1.8.	dział 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	114	3 308	2 418		116	4 162	2 990	123,6
1.8.1	rozdział 90014-Inspekcja Ochrony Środowiska	114	3 308	2 418		116	4 162	2 990	123,6
	w tym wg statusu zatrudnienia:								
		1	15	486	2 700	15	551	3 061	113,4
		3	99	2 822	2 375	101	3 611	2 979	125,4
1.11.	dział 921 -Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	33	880	2 222		34	1 048	2 569	115,6
1.11.1	rozdział 92121-Służba Ochrony Zabytków	33	880	2 222		34	1 048	2 569	115,6
	w tym wg statusu zatrudnienia:								
		1	5	147	2 450	5	173	2 883	117,7
		3	28	733	2 182	29	875	2 514	115,3
1.12.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	43	1 035	2 006		43	1 182	2 291	114,2
1.12.1	rozdział 92502-Parki krajobrazowe	43	1 035	2 006		43	1 182	2 291	114,2
	w tym wg statusu zatrudnienia:								
		1	43	1 035	2 006	43	1 182	2 291	114,2

/* - Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Kalkulacja oceny końcowej część 85/28 województwo warmińsko-mazurskie

Oceny wykonania budżetu części 85/28 województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku²⁵ i materiałach metodycznych.

Grupa IIDochody : **65.598 tys. zł**Wydatki : **1.251.224 tys. zł**Łączna kwota G : **1.316.822 tys. zł**Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9502$ Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0498$

Nieprawidłowości w dochodach: **154,7** tys. zł – niewystawienie tytułów wykonawczych w stosunku do należności z tytułu kar i grzywien nałożonych mandatami karnymi kredytowanymi oraz **0,9** tys. zł – opóźnienie (2 dni) w odprowadzaniu do budżetu państwa należnych dochodów.

Ocena cząstkowa dochodów: **pozytywna z zastrzeżeniami (3)**Nieprawidłowości w wydatkach: **nie wystąpiły**Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**Wynik końcowy $Wk: = 5 \times 0,9502 + 3 \times 0,0498 = 4,9 \# 5$ Ocena końcowa: **pozytywna z zastrzeżeniami**

Obniżono ocenę końcową o jeden stopień ze względu na kwotę 993,5 tys. zł niewyegzekwowanych w roku budżetowym należności z tytułu kar i grzywien nałożonych mandatami karnymi kredytowanymi, m.in. na skutek opóźnionego wystawienia tytułów wykonawczych), a także z uwagi na nie w pełni rzetelne planowanie dochodów i wydatków.

²⁵ http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf

Załącznik nr 5

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
14. Wojewoda Warmińsko-Mazurski
15. Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego