



LOL.430.001.2023

Nr ewid. 26/2023/P/23/001/LOL

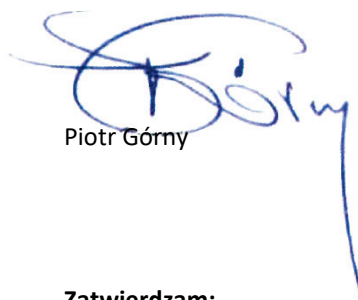
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie

MISJA

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

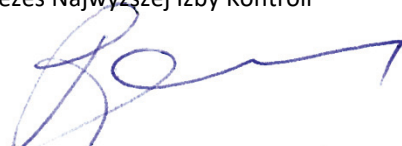
Dyrektor Delegatury NIK w Olsztynie



Piotr Górny

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia

01.06.2023 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE.....	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
4. INFORMACJE DODATKOWE	17
5. ZAŁĄCZNIKI	18
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	18
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	19
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE.....	20
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	24
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	30
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	34
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	35

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022¹ w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Zakres kontroli

Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Skuteczność działań windykacyjnych.

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych.

Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych.

System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa.

Jednostki kontrolowane

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie³,
Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Olsztynie⁴
oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Biskupcu⁵

W części 85/28 budżetu państwa, której dysponentem był Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: Wojewoda) finansowano w 2022 r. zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru pod względem legalności nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w województwie. Zadania te dotyczyły głównie wspierania rodziny (1 248 395,1 tys. zł, tj. 45,8% ogółu wydatków), pomocy społecznej (439 858,2 tys. zł i 16,2%), ochrony zdrowia (322 972,4 tys. zł i 11,9%), rolnictwa (205 854,6 tys. zł i 7,6%), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (155 286,3 tys. zł i 5,7%), transportu (80 416,6 tys. zł i 3%), oświaty i wychowania (80 309,9 tys. zł i 2,9%) oraz administracji publicznej (79 835,6 tys. zł i 2,9%).

Budżet w tej części realizowany był przez dwóch dysponentów drugiego stopnia i 50 dysponentów trzeciego stopnia. Dysponentami II stopnia byli: Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, jako kierownik Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie oraz Warmińsko-Mazurski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny, jako kierownik Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Olsztynie. Obaj dysponenti II stopnia byli jednocześnie dysponentami III stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planach finansowych tych jednostek. Natomiast dysponentami III stopnia Wojewoda ustanowił: podległych mu bezpośrednio kierowników 12 jednostek budżetowych, kierowników 19 Powiatowych Inspektoratów Weterynarii, podległych Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii oraz kierowników 19 Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych, podległych Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu. Dotacje z budżetu państwa, przekazywane za pośrednictwem Wojewody, otrzymywały głównie wszystkie jednostki samorządu terytorialnego z województwa warmińsko-mazurskiego, tj. 116 gmin, 19 powiatów i samorząd województwa warmińsko-mazurskiego.

Wojewoda, wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia, zrealizował w 2022 r. dochody budżetowe w kwocie 92 056,6 tys. zł, w tym 3833,6 tys. zł (4,2%) stanowiły dochody skontrolowanych dysponentów III stopnia (Urzędu i WSSE). Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2 723 071,8 tys. zł, w tym wydatki obu ww. dysponentów III stopnia wyniosły 148 708,1 tys. zł i stanowiły 5,5% wydatków części 85/28. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 5611,8 tys. zł.

Udział części 85/28 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio: 0,02%, 0,53%, 0,01%⁶.

Kontrola w Urzędzie, jako organie administracji rządowej, a także w WSSE, jako jednostce podległej Wojewodzie, została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷. Natomiast kontrolę w MOPS, będącym samorządową jednostką organizacyjną, przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 2 ww. ustawy.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 5.1 do Informacji.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 270.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: ufp.

³ Dalej: Urząd lub W-MUW.

⁴ Dalej: WSSE.

⁵ Dalej: MOPS w Biskupcu.

⁶ Zrealizowane w 2022 r. dochody budżetu państwa wyniosły 504 820 801,5 tys. zł, wydatki – 517 398 907 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich – 74 102 704,4 tys. zł.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 85/28
– województwo
warmińsko-mazurskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności zgodne z prawem, gospodarne i celowe zrealizowanie wydatków z budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez dysponenta części 85/28 oraz prawidłowe i gospodarne wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa przez skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego. Dysponent w sposób prawidłowy przekazał i rozliczył dotacje na realizację zadań, w tym zakresu administracji rządowej. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też środki z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania wydatków w kwocie 329 271,4 tys. zł, stanowiącej 12,1% ogółu wydatków w części 85/28.

Pozytywnie oceniono również podejmowane przez dysponenta części i Urząd działania windykacyjne, a oceny tej dokonano m.in. na podstawie badania zaległości tej jednostki w łącznej kwocie 14,1 tys. zł, które stanowiły 5,9% ogółu zaległości jakie wystąpiły w niej na koniec 2022 r.

Stwierdzone w toku kontroli w Urzędzie nieprawidłowości dotyczyły głównie: niewyksięgowania z ksiąg rachunkowych przedawnionych należności w kwocie 4 tys. zł (9,6% badanych zaległości), nierzetelnego dokumentowania niektórych czynności prowadzonych w toku dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego (spośród trzech badanych), nierzetelnego przyznawania pracownikom i rozliczania dodatków zadaniowych w kwocie 343,9 tys. zł (100% badanych) oraz nieopracowania procedury ich przyznawania. Ponadto w Urzędzie i WSSE nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej. Obie te jednostki w przypadku podjęcia stosownych działań mogły zmniejszyć ponoszone na ten cel w 2022 r. wydatki odpowiednio o: 96,4 tys. zł i 25 tys. zł.

Powyższe nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 85/28.

Wojewoda zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/28 i gospodarką finansową podległych jednostek. Jednak nadzór ten nie był w pełni skuteczny, o czym świadczą stwierdzone w Urzędzie nieprawidłowości, w szczególności dotyczące dodatków zadaniowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponentów niższego stopnia (Urząd i WSSE). Sprawozdania łączne zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych obu ww. skontrolowanych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponentów III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulację oceny budżetu państwa w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5.2 do Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r. kontrola dochodów budżetowych w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz do badania skuteczności podejmowanych przez Wojewodę działań windykacyjnych.

Zrealizowane w części 85/28 dochody w kwocie 92 056,6 tys. zł były o 18% wyższe od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na rok 2022 oraz o 2,6% wyższe od wykonanych w 2021 r. Główne źródła dochodów stanowiły wpływy z tytułu:

- gospodarki gruntami i nieruchomościami (29 487 tys. zł, tj. 32% ogółu dochodów),
- dochodów z tytułu egzekucji w zakresie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (26 415,8 tys. zł – 28,7%),
- opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (14 940 tys. zł – 16,2%).

W 2022 r. w porównaniu do 2021 r. największy wzrost dochodów odnotowano zarówno w ramach Urzędu Wojewódzkiego (o 3204,1 tys. zł, głównie z tytułu wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych), jak i w świadczeniach rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składkach na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (o 1659,2 tys. zł). W obszarach tych zrealizowano także największe wpływy z tytułu dochodów w stosunku do planowanych, tj. odpowiednio o: 4371,5 tys. zł i 4415,8 tys. zł więcej. Wynikało to głównie ze znaczącego wzrostu, w porównaniu do poprzedniego roku, liczby złożonych wniosków o wydanie dokumentu paszportowego w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie oraz ze wzrostu skuteczności działań egzekucyjnych prowadzonych wobec dłużników alimentacyjnych.

Zrealizowane w 2022 r. dochody Urzędu wyniosły 882 tys. zł i stanowiły 120% planowanych oraz 81% dochodów roku poprzedniego. Wyższe ich wykonanie w stosunku do planu wynikało głównie ze zwrotów składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe dokonanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (dalej: ZUS) w związku z przekroczeniem ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składki przez pracowników dyspozytorni medycznej.

Dochody skontrolowanej WSSE wyniosły w 2022 r. 2951,6 tys. zł, tj. 118,6% kwoty planowanej i 126,3% dochodów 2021 r. Wzrost ten wynikał przede wszystkim z większej liczby wykonywanych w 2022 r. badań, w tym m.in. badań epidemiologicznych niezbędnych do zatrudnienia cudzoziemców, badań wody do spożycia, badań w kierunku mykotoksyn i niklu, a także z podniesienia cen świadczonych usług (wyższe o 415,7 tys. zł od planowanych).

Dane o dochodach budżetu państwa w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5.3 do niniejszej informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/28 wyniosły 901 179,5 tys. zł, w tym 868 224,5 tys. zł stanowiły zaległości netto (96,3% ogółu należności). Na kwoty te składały się głównie należności i zaległości z tytułu świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, tj. odpowiednio 857 983,5 tys. zł (95,2% udziału) i 842 947,3 tys. zł (97,1%). W ramach tych świadczeń wystąpił największy wzrost należności i zaległości (odpowiednio o kwoty: 74 573 tys. zł i 71 904,2 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim z uchylania się dłużników od spłacania zobowiązań alimentacyjnych i prowadzonej wobec nich nieskutecznej egzekucji.

Największy spadek zaległości (o 2058,3 tys. zł) dotyczył natomiast należności przejętych przez Wojewodę w 2012 r., na podstawie ustawy z dnia 16 marca 2012 r. o likwidacji delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa⁸, po zlikwidowanej delegaturze terenowej w Gdańsku Ministerstwa Skarbu Państwa. Wynikał on głównie z odpisu 23 należności z tytułu ich przedawnienia.

Wojewoda podejmował działania w celu zwiększenia skuteczności egzekwowania zaległości przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: jst) oraz podległe jednostki. Działania te polegały m.in. na analizowaniu sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz na przeprowadzaniu kontroli jst w zakresie prawidłowości prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych. W wyniku tych kontroli ujawniono nieprawidłowości dotyczące m.in. opieszałości w przesyłaniu stronie postępowania i komornikowi decyzji przyznającej świadczenia, czy w ustalaniu adresu dłużników, a także niekierowania wniosków o ściganie i zatrzymanie prawa jazdy wobec dłużników alimentacyjnych, wydając stosowne zalecenia pokontrolne. Z przeprowadzonych przez Wojewodę analiz i kontroli wynikało m.in., że jedną z przyczyn niskiej ściągальności tych należności był brak działań w stosunku do dłużników, którzy nie stawili się na wywiad alimentacyjny oraz nieskuteczna aktywizacja zawodowa w powiatowych urzędach pracy. W latach 2021–2022 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osiągnięto wpływy w łącznej kwocie 45 559,8 tys. zł, w tym: 21 863,1 tys. zł w 2021 r. i 23 696,7 tys. zł. w 2022 r. W przypadku działań podejmowanych przez dysponenta części mających na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia należności przez WSSE analizowano sprawozdania budżetowe oraz z zakresu operacji finansowych, m.in. pod kątem zmniejszenia zaległości. Sprawy budzące wątpliwości wyjaśniane były na bieżąco, m.in. podczas rozmów pracowników Urzędu z tą jednostką (w 2022 r. nie była ona kontrolowana przez Wojewodę w zakresie dochodzenia należności).

Należności pozostałe do zapłaty Urzędu na koniec 2022 r. wyniosły 240 tys. zł, w tym 237 tys. zł stanowiły zaległości. W jednostce tej systematycznie monitorowano terminowość zapłaty należności, m.in. poprzez analizę wpływów na rachunek bankowy. Analiza dokumentacji pięciu dłużników zalegających z płatnościami na łączną kwotę 14,1 tys. zł (5,9% ogółu zaległości) wykazała, że w Urzędzie podejmowano odpowiednie działania windykacyjne, ale nie zawsze prowadzono je niezwłocznie. Stwierdzono bowiem, że w przypadku trzech dłużników, zalegających z kwotą 3,8 tys. zł, w jednym przypadku wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego skierowano do komornika sądowego dopiero po 119 dniach od uzyskania klauzuli wykonalności nakazu zapłaty, a w dwóch – wnioski o nadanie klauzuli wykonalności nakazom zapłaty złożono do sądu dopiero po 70 i 88 dniach od doręczenia dłużnikowi nakazu zapłaty lub uprawomocnienia postanowienia odrzucającego sprzeciw od nakazu zapłaty. Wyjaśniono to m.in. zwiększeniem w 2022 r. liczby prowadzonych spraw w stosunku do stanu zatrudnienia w komórce Urzędu realizującej te zadania.

W Urzędzie prawidłowo wyksiegowano przedawnione należności z ewidencji dysponenta części. Analiza pięciu, spośród 27, spisanych w 2022 r. należności o najwyższych kwotach (łącznie 1835,6 tys. zł) wykazała, że w każdym przypadku ustalono stan faktyczny i wyjaśniono wszystkie okoliczności sprawy, a spisanie należności nastąpiło zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ oraz procedurami wewnętrznymi. Jednakże dwie należności na łączną kwotę 4 tys. zł, które uległy przedawnieniu w 2021 r., zostały spisane z ksiąg rachunkowych dopiero w marcu 2023 r., co skutkowało m.in. ujęciem ich w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za III kwartał 2022 r.

Na koniec 2022 r. stan należności skontrolowanej WSSE wyniósł 166,3 tys. zł. Kwota ta stanowiła w całości zaległości, głównie z tytułu wpływów z usług (71,1 tys. zł). W porównaniu do stanu na koniec roku poprzedniego stan tych należności był wyższy o 14 tys. zł (9,2%), co wynikało m.in. ze wzrostu wartości sprzedaży wykonywanych usług wynikającego z wyższych cen usług oraz większej liczby zlecanych badań.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki w części 85/28 zostały zaplanowane w kwocie 2 319 713 tys. zł, a w trakcie roku zwiększone do 2 801 363,1 tys. zł. Wydatki w tej części zrealizowano w kwocie 2 723 071,8 tys. zł (92,2% planu po zmianach) i były one niższe o 19,4% od wykonanych

⁸ Dz. U z 2012 r. poz. 459.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

w 2021 r. (3 376 658 tys. zł). Spadek wydatków dotyczył głównie świadczeń wychowawczych (o 842 316,4 tys. zł) oraz chorób zakaźnych zwierząt (o 66 057,6 tys. zł). Wynikał on odpowiednio z przejęcia przez ZUS od 1 stycznia 2022 r. zadań związanych z obsługą programu „Rodzina 500 plus” (Wojewoda realizował do maja 2022 r. wnioski o świadczenie wychowawcze złożone do 31 grudnia 2021 r.) oraz z mniejszej liczby ognisk chorobowych na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, w tym: afrykańskiego pomoru świń i wysoce zjadliwej grypy ptaków.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków dysponenta części stanowiły dotacje (85,6%), na które przeznaczono 2 330 501,3 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 355 403,1 tys. zł (13,1% ogółu wydatków),
- wydatki majątkowe – 34 547,3 tys. zł (1,3%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2620 tys. zł (0,1%).

Wydatki Urzędu w 2022 r. wyniosły 107 058 tys. zł (98,7% planowanych) i stanowiły 3,9% wydatków w części 85/28 budżetu państwa. W porównaniu do 2021 r. były wyższe o 11 959 tys. zł (o 12,6%). Natomiast wydatki skontrolowanej WSSE wyniosły w 2022 r. 41 650,1 tys. zł (99,9% planowanych) i w porównaniu do 2021 r. były wyższe o 6913,4 tys. zł (o 19,9%). Stanowiły one 1,5% wydatków w części 85/28. Badanie szczegółowe próby wydatków obu dysponentów III stopnia na łączną kwotę 8927,9 tys. zł (0,3% wydatków w części 85/28), w tym 6457,4 tys. zł wydatków Urzędu (6% ich ogółu) oraz 2470,5 tys. zł wydatków WSSE (5,9%) wykazało, że poniesiono je zgodnie z planem finansowym i na realizację zadań obu tych jednostek. Nie stwierdzono wydatków niecelowych oraz niegospodarnych, a także zapłaconych po terminie.

Zamówienia publiczne

W WSSE badaniem objęto dokumentację jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie robót budowlanych polegających na montażu instalacji systemu sygnalizacji pożaru w celu dostosowania budynku WSSE w Olsztynie przy ul. Żołnierskiej 16”. Na realizację tego zadania wydatkowano w 2022 r. kwotę 2089,8 tys. zł (100% wartości zamówienia). Zamówienie to przeprowadzono w trybie podstawowych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (dalej: ustawa Pzp).

Natomiast w Urzędzie szczegółowej analizie poddano dokumentację trzech zamówień publicznych, na realizację których poniesiono w 2022 r. łącznie 1383,2 tys. zł, w tym dokumentację dwóch zamówień, do udzielenia których, z uwagi na ich wartość nieprzekraczającą równowartości 30 tys. euro netto, nie stosowano ustawy Pzp¹¹, oraz jednego zamówienia udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego. Ustalono, że zamówienie na dostawę i montaż dwóch elektronicznych depozytorów kluczy na Drogowe Przejście Graniczne w Gronowie (126 tys. zł) zostało udzielone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Urzędu. Nieprawidłowości stwierdzono jednak przy udzielaniu dwóch pozostałych zamówień. Ujawniono bowiem, że nierzetelnie udokumentowano sposób ustalenia wartości, podzielonego na trzy części, zamówienia na dostarczenie kombinezonu przeciwodłamkowego (część I), robota pirotechnicznego (część II) i przenośnego urządzenia rentgenowskiego (część III) na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Mazury, na które wydatkowano 1167,2 tys. zł. W dokumentach zawierających informacje w sprawie ustalenia wartości tego zamówienia nie wskazano metody obliczenia wartości szacunkowej, wynoszącej dla każdej z części odpowiednio: 365,8 tys. zł, 447,7 tys. zł i 349,6 tys. zł. Z powyższych dokumentów nie wynikało bowiem, czy kwoty te stanowiły np. najwyższe lub uśrednione wartości cen przedstawionych telefonicznie przez wykonawców, u których dokonano rozeznania, a zgodnie z art. 28 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia należy dokonywać z należytą starannością. Dyrektor Wydziału Obsługi Urzędu (dalej: WOU) wyjaśnił, że orientacyjne ceny jednostkowe urządzeń pozyskane podczas telefonicznego rozeznania rynku nie zostały utrwalone w formie pisemnej, gdyż nie należało to do obowiązku Urzędu. Należy jednak zauważyć, że opracowany w Urzędzie wzór protokołu z ustalenia wartości zamówienia, a także wzór wniosku o wszczęcie postępowania, załączony do regulaminu udzielania zamówienia publicznych, przewidywały, oprócz m.in. podania oszacowanej wartości zamówienia i daty jej ustalenia, również wskazanie podstaw ustalenia tej wartości, a takiej informacji nie zawierała dokumentacja przedmiotowego zamówienia.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

¹¹ Lub poprzedniej ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), uchylonej z dniem 1 stycznia 2021 r.

Stwierdzono również, że w szczegółowym opisie przedmiotu powyższego zamówienia, w ramach części I – kombinezon przeciwdławkowy (ostatecznie unieważnionej z powodu braku środków finansowych), zastosowano znak towarowy systemu wiązań BOA®, wymaganego w nakładkach na buty, lecz bez wskazania kryteriów dla systemu równoważnego. Było to niezgodne z art. 99 ust. 4 ustawy Pzp, stanowiącym, iż przedmiotu zamówienia nie można opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, w szczególności przez wskazanie m.in. znaków towarowych, jeżeli mogłoby to doprowadzić do uprzywilejowania lub wyeliminowania niektórych wykonawców. Natomiast w przypadku wskazania w opisie przedmiotu zamówienia znaków towarowych należało, zgodnie z art. 99 ust. 5 i 6 ustawy Pzp, wskazać wyrazy „lub równoważny” i kryteria stosowane w celu oceny równoważności.

Dyrektor WOU wyjaśnił, że przedmiot zamówienia nie został opisany poprzez zastosowanie znaku towarowego, a jedynie wskazano, aby jeden z jego elementów oparty był na powyższym systemie wiązań. Wynikało to z faktu, że we wszystkich dostępnych na rynku kombinezonach przeciwdławkowych wykorzystywany był system wiązań BOA® i nie było dostępnego alternatywnego systemu wiązań, gwarantującego na tym samym poziomie bezpieczeństwo użytkownika kombinezonu. NIK zauważa, że wskazane powyżej przepisy art. 99 ustawy Pzp nie przewidują, w razie wskazania znaków towarowych w opisie przedmiotu zamówienia, wyjątków od obowiązku zamieszczenia wyrazów „lub równoważny” towarzyszących temu wskazaniu oraz wyjątków od obowiązku określenia kryteriów równoważności.

Kontrola NIK wykazała również, że w przypadku zamówienia na dostawę urządzeń do badania autentyczności dokumentów na potrzeby Urzędu (90 tys. zł) nie udokumentowano przekazania jednemu z dwóch oferentów odpowiedzi na złożone zapytania do zamówienia. Pracownik WOU wyjaśnił, że drugi oferent został o tym fakcie poinformowany telefonicznie, a przyczyną takiego postępowania było uniknięcie ujawnienia drugiego oferenta i ewentualnego uzgadniania ofert. NIK zauważa, że w dokumentacji postępowania nie udokumentowano w żadnej formie faktu udzielenia telefonicznych wyjaśnień konkurencyjnemu podmiotowi. Było to działanie nierzetelne, bowiem istotne jest przestrzeganie zasady równego traktowania wykonawców, a także odpowiednie jej udokumentowanie.

Wykorzystanie środków z rezerw celowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2022 r. wydatki dysponenta części 85/28 w łącznej kwocie 2 319 713 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw o 481 591,2 tys. zł (w tym: 480 846,7 tys. zł z rezerw celowych, a 744,5 tys. zł – z rezerwy ogólnej).

Przeprowadzona analiza zwiększeń z rezerwy ogólnej i dwóch pozycji rezerw celowych na łączną kwotę 143 977,6 tys. zł (29,9% ogólnej kwoty zwiększeń) wykazała m.in., że zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków i wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem. Środki z rezerwy ogólnej wydatkowano w łącznej kwocie 669,9 tys. zł na: działania przygotowawcze do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców (106 tys. zł), zakup i instalację przez jst masztu i flagi w ramach projektu „Pod biało-czerwoną” (300,7 tys. zł), prace remontowe na grobach i cmentarzach wojennych żołnierzy Wojska Polskiego oraz ofiar terroryzmu komunistycznego i niemieckiego (263,2 tys. zł). Spośród tych zadań wyłącznie zadanie dotyczące cudzoziemców wymagało niezwłocznego wsparcia finansowego w związku ze zdarzeniami losowymi, jednakże złożenie wniosków o przyznanie środków z rezerwy ogólnej zainicjowane było przez Prezesa Rady Ministrów. Dodatkowo analiza zwiększeń z dwóch pozycji rezerw celowych wykazała m.in., że zmiany te wynikały z faktycznych potrzeb jednostek i były celowe. Przyznane z tych rezerw środki wykorzystano w łącznej kwocie 125 347,8 tys. zł (87,5%), m.in. na wypłatę:

- dodatku osłonowego, o którym mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym¹² (120 115,9 tys. zł);
- świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, świadczeń w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, zasiłków dla opiekunów, a także na opłacenie m.in. składki emerytalnej i rentowej z ubezpieczenia społecznego w łącznej kwocie 4562 tys. zł. Przyznanych na ten cel środków nie wykorzystano w 48,9%, m.in. z powodu: braku kontynuacji ważności orzeczenia o niepełnosprawności, negatywnie rozpatrzonych wniosków o świadczenia opiekuńcze, czy też ustalenia ubezpieczenia z innego tytułu.

¹² Dz. U. z 2023 r. poz. 759.

Blokady planowanych wydatków

W 2022 r. Wojewoda, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokował 50 477,6 tys. zł planowanych wydatków budżetu państwa. Blokad dokonywano w przypadku stwierdzenia nadmiaru posiadanych środków i braku możliwości ich wydatkowania na pierwotnie zaplanowane cele. Dotyczyły one m.in. środków przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, które zablokowano m.in. z uwagi na mniejszą liczbę ognisk chorobowych na terenie województwa (20 952,8 tys. zł), usuwania skutków ruchów osuwiskowych ziemi – z uwagi na mniejsze, od przewidywanych, nakłady na dofinansowanie tego zadania (2011,6 tys. zł). Dokonano także blokad środków przeznaczonych m.in. na świadczenia i dodatki wychowawcze (5923,8 tys. zł), dodatki osłonowe (4251 tys. zł), opłacanie i refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, sfinansowanie świadczenia rodzinnego, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów (3661,2 tys. zł), a przyczyną tego były mniejsze niż pierwotnie zgłoszone faktyczne potrzeby gmin.

Analiza dokumentacji trzech decyzji w zakresie blokowania środków na łączną kwotę 13 959,5 tys. zł (27,7% kwoty blokad) wykazała, że dysponent części na bieżąco monitorował wykorzystanie środków dotacji. Decyzje o blokowaniu środków zostały wpisane i zatwierdzone w systemie TREZOR niezwłocznie po uzyskaniu informacji o ich niewykorzystaniu.

Stwierdzono jednakże, że w przypadku niewykorzystanych środków kwocie 60 tys. zł, otrzymanych z rezerwy ogólnej budżetu państwa na realizację zadania dotyczącego grobów i cmentarzy wojennych, nie dokonano niezwłocznie ich blokady, pomimo stwierdzenia nadmiaru środków finansowych na realizację tego zadania (tj. przesłanki z art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp). Dopiero bowiem 30 listopada 2022 r. Wojewoda wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o zmniejszenie przyznanych na to zadanie środków o kwotę 60 tys. zł, podczas gdy informację o ich niewykorzystaniu przez gminy powzięto już w sierpniu 2022 r., a 15 września 2022 r. Urząd wystąpił do nich o zwrot środków. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli w Urzędzie wyjaśniła, że przepisy prawa nie wskazują terminu do kiedy należy wystąpić o zmniejszenie budżetu. Dodała, że przedwczesne dokonanie zmniejszenia może spowodować niemożność skorzystania ze środków w razie wystąpienia nieprzewidzianej potrzeby. NIK zauważa jednak, że już 15 września 2022 r. wystąpiono do jst o zwrot przedmiotowych środków w związku z brakiem możliwości ich wykorzystania z przyczyn niezależnych.

Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje w 2022 r. w części 85/28 wyniosły 2 340 518,1 tys. zł¹³. Stanowiły one 98,1% kwoty zaplanowanej i były o 630 545,9 tys. zł (o 21,2%) niższe od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. W 2022 r. środki dotacji przekazano głównie jst, tj. kwotę 2 166 834 tys. zł (98% planowanej), w tym m.in. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (1 848 562,5 tys. zł) oraz na dofinansowanie zadań własnych jst (295 928,5 tys. zł).

Wojewoda określił wysokość dotacji celowych z budżetu państwa na 2022 r. z zachowaniem obowiązków informacyjnych związanych z ich udzieleniem, określonych w art. 122 ust. 3 i 4 ufp, a suma kwot dotacji przekazanych jst była zgodna z ujętymi w ustawie budżetowej na 2022 r.

Środki dotacji zostały przekazane w 2022 r. m.in. na:

- wypłatę świadczeń w ramach Programu „Rodzina 500+”, do których uprawnionych było w województwie 262 619 dzieci (593 196,2 tys. zł);
- sfinansowanie działalności 70 ośrodków wsparcia, 22 placówek „Senior+”, 37 domów pomocy społecznej oraz kosztów utrzymania czterech mieszkań chronionych i trzech domów dla matek (138 968,8 tys. zł);
- objęcie pomocą w zakresie dożywiania 54 874 osób (31 063,9 tys. zł);
- finansowanie działalności trzech specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie (1486,8 tys. zł);
- realizację zadań z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie (309,7 tys. zł), w ramach których m.in. 391 osobom udzielono pomocy w specjalistycznych ośrodkach wsparcia, a 357 osób objęto programami korekcyjno-edukacyjnymi.

Niewykorzystanie w 2022 r. dotacji wyniosło 44 807,5 tys. zł i dotyczyło głównie dodatków osłonowych (14 192,7 tys. zł) oraz świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów wraz kosztami obsługi tych zadań (12 407,9 tys. zł). Przyczynami tego były m.in. odmowy

¹³ W tym: 2 330 501,4 tys. zł dotacje na zadania bieżące i 10 016,7 tys. zł – dotacje majątkowe.

przyznania tych świadczeń w związku z niespełnianiem przez wnioskodawców kryteriów ich otrzymania, jak również zgony osób uprawnionych.

Szczegółową analizą objęto dotacje na łączną kwotę 322 876,1 tys. zł, co stanowiło 13,8% tych wydatków. Środki te przeznaczono na sfinansowanie m.in.: zespołów ratownictwa medycznego (157 266,1 tys. zł), zadań realizowanych przez trzy wybrane jst w ramach rządowego programu „Rodzina 500+” (141 617,3 tys. zł), wypłat dodatku osłonowego przez trzy jst (12 597,2 tys. zł), wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego przez trzy jst (10 452 tys. zł), inwestycji w Środowiskowym Domu Samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi (943,5 tys. zł). W wyniku tej analizy stwierdzono, że kwoty zaplanowanych i przekazanych środków wynikały ze sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, zweryfikowanych przez wydziały merytoryczne Urzędu. Terminy przekazywania przez Wojewodę transz dotacji umożliwiały prawidłową realizację zadań i wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań zleconych w zakresie wypłat dodatku osłonowego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego potwierdziły wyniki kontroli przeprowadzonej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Biskupcu. Na ww. zadania jednostka ta otrzymała środki dotacji w łącznej kwocie 2964,5 tys. zł, w tym 1760,8 tys. zł na wypłatę dodatku osłonowego i 1203,7 tys. zł na realizację świadczeń alimentacyjnych. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowo rozliczono, a niewykorzystaną kwotę dotacji (13,40 zł) terminowo zwrócono na rachunek Wojewody. Analiza próby wniosków o przyznanie tych świadczeń, odpowiednio na kwoty 25,8 tys. zł i 17,8 tys. zł (po 1,5% wydatkowanych środków), wykazała m.in., że spełniały one ustawowe wymogi formalne, zostały rzetelnie zweryfikowane przez MOPS, a wypłata świadczeń nastąpiła terminowo i w kwotach określonych w informacjach lub decyzjach o ich przyznaniu.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2022 r. w części 85/28 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2620 tys. zł (99,9% kwoty ujętej w planie) i w porównaniu do 2021 r. było to mniej o 13,6 tys. zł (o 0,5%). Przeznaczono je głównie na: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (1329 tys. zł), stypendia dla uczniów (808 tys. zł), nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (221,8 tys. zł) oraz na zasądzone renty (136 tys. zł).

Skontrolowani dysponenci III stopnia (Urząd i WSSE) na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowali odpowiednio 473 tys. zł i 206,9 tys. zł (po 100% planu). Stanowiły one po 100% zaplanowanych świadczeń i w przypadku Urzędu były niższe o 20 tys. zł, a WSSE – wyższe o 37,5 tys. zł od wykonanych w 2021 r. Przeznaczono je głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (odpowiednio 338 tys. zł i 206,9 tys. zł), a w Urzędzie również na renty (121 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2022 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/28 zrealizowano w łącznej kwocie 355 403,1 tys. zł (91,5% planowanej) i były niższe o 27 470,7 tys. zł (o 7,1%) od wydatków roku poprzedniego. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (218 133,9 tys. zł, tj. 61,4%), które wykonano w 99,7% i w porównaniu do 2021 r. wzrosły one o 30 725,8 tys. zł (o 16,4%). Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia wystąpił w rozdziałach Inspekcja Sanitarna (o 17 018,6 tys. zł, tj. o 26,4%) i Powiatowe inspektoraty weterynarii (o 5530,7 tys. zł, tj. o 30,5 tys. zł) i wynikał głównie z podwyżek wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych oraz w powiatowych inspektoratach weterynarii, a także ze zwiększenia ustawy budżetowej na 2022 r. o 3% funduszu nagród, którego nie było w planie finansowym 2021 r.

W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/28, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 2319 osób (wyższe o 26 osób w porównaniu do 2021 r.), a przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego – 7839 zł i wzrosło o 1028 zł (o 15,1%) w porównaniu do roku poprzedniego. Natomiast wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 15 476,7 tys. zł i były niższe o 39,2 tys. zł od środków wydatkowanych w tym zakresie w 2021 r.

Wydatki bieżące W-MUW w 2022 r. wyniosły 95 241 tys. zł (99% kwoty planowanej) i były wyższe o 6,6% od wykonanych w roku poprzednim. Największe wydatki poniesiono w tej jednostce na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (69 615 tys. zł, tj. 73,1% ogółu wydatków bieżących) oraz na zakup materiałów, wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych usług (17 467 tys. zł – 18,3%). Natomiast wydatki bieżące WSSE wyniosły 38 891 tys. zł (100% planowanych) i były wyższe o 5066 tys. zł (o 15%) od wykonanych w 2021 r. Składały się one głównie z wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi

(28 083 tys. zł, 72,2%), zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, materiałów i wyposażenia, energii, usług remontowych oraz pozostałych usług (4996,5 tys. zł, 12,8%).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5.5 do Informacji.

W ramach szczegółowej analizy wydatków bieżących Urzędu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dodatków zadaniowych, tj. dodatków, o których mowa w art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej¹⁴, przyznawanych członkowi korpusu służby cywilnej za wykonywanie dodatkowych, powierzonych mu przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań, ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Badanie, którym objęto dokumentację dotyczącą przyznania 42 pracownikom 63 dodatków zadaniowych, wypłaconych im w 2022 r. na łączną kwotę 315,2 tys. zł¹⁵, wykazało m.in. że w Urzędzie nie dokonywano weryfikacji ich udzielania pod kątem aktualności i zasadności przesłanek stanowiących podstawę przyznania tych dodatków. Wykonywanie jej uzasadniały m.in. rosnące znacząco z roku na rok wydatki na ten cel (w badanej próbie było to: w 2019 r. – 27,6 tys. zł, w 2020 r. – 100,6 tys. zł, w 2021 r. – 227,4 tys. zł, w 2022 r. – 315,2 tys. zł) i otrzymywanie ich przez część pracowników stale przez wiele lat oraz z różnych tytułów. Na przykład:

- od sierpnia 2008 r. wypłacano w Urzędzie dodatek z tytułu przeprowadzania weryfikacji opisu stanowisk pracy oraz ich aktualizacji (w 2022 r. wypłacono 6 tys. zł), a przez ten czas nie określono na jaki okres docelowo powierzono pracownikowi wykonywanie tych zadań, ani nie uzupełniono jego zakresu czynności;
- od marca 2013 r. wypłacano pracownikowi dodatek w związku z udziałem w zespole do spraw wdrożenia i rozbudowy elektronicznego systemu rozliczania Urzędu (w 2022 r. wypłacono 8,4 tys. zł), pomimo że system ten został wprowadzony w Urzędzie od listopada 2011 r. do marca 2013 r. oraz przyjęty do użytkowania. Ponadto zgodnie z zakresem czynności do obowiązków tego pracownika należało m.in. tworzenie oprogramowania na potrzeby Urzędu;
- od kwietnia i września 2021 r. Dyrektorowi Generalnemu i trzem dyrektorom wydziałów wypłacano cztery dodatki w związku z dodatkowymi zadaniami w zakresie opracowania i wdrożenia nowatorskiego rozwiązania zarządczego pn. „Zintegrowany Program Rozwoju Zawodowego Kadry Kierowniczej – program budowania warsztatu zarządczego” (w 2022 r. wypłacono łącznie 78 tys. zł), pomimo że program ten, realizowany w ramach projektu Synergia, został wdrożony w październiku 2021 r., co potwierdzono w raporcie powdrożeniowym ze stycznia 2022 r.;
- od marca 2020 r. wypłacano jednemu pracownikowi pięć dodatków z tytułu m.in.: wykonywania dodatkowych obowiązków służbowych wymagających zwiększonej dyspozycyjności (po 24 tys. zł rocznie) z uwagi na stan epidemii, konflikt zbrojny na Ukrainie oraz kryzys energetyczny. Jednocześnie pracownik ten otrzymywał oprócz tego dodatku, także dodatki zadaniowe z tytułu organizacji szpitala tymczasowego dla pacjentów z COVID-19 i realizacji programu szczepień przeciwko SARS-CoV-2 (od listopada 2021 r. do maja 2022 r., po 24 tys. zł rocznie). Ponadto od maja 2022 r. pracownikowi przyznano dodatek zadaniowy z tytułu dodatkowych obowiązków związanych z koordynowaniem spraw dotyczących wojny w Ukrainie.

Przypadki długotrwałego wypłacania dodatków zadaniowych, a także równoczesnego wypłacania poszczególnym pracownikom więcej niż jednego dodatku wskazują, w opinii NIK, że nadzór w tym zakresie był niewystarczający i nie uwzględniał ryzyka nieoszczędnego wydatkowania środków publicznych na dodatki zadaniowe. W związku z powyższymi przypadkami zaistniało też ryzyko traktowania dodatków zadaniowych w sposób odmienny od określonego w ustawie o służbie cywilnej, tj. jako de facto stały element wynagrodzenia za pracę, a nie dodatek do wynagrodzenia ściśle związany z powierzaniem ponadstandardowych zadań wymagających zwiększonego nakładu pracy.

Stwierdzono również, że przyznawanie dodatków zadaniowych w Urzędzie odbywało się niejednolicie, w sposób niesprzyjający przejrzystości działania. W 44 przypadkach (spośród 63 badanych) przyznania dodatku nie poprzedzono wnioskiem, a udokumentowano je jedynie w lakonicznie sformułowanych pismach informacyjnych skierowanych do zainteresowanych pracowników, pomimo że procedury wewnętrzne Urzędu określały, że wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego powinny zostać włączone do dokumentacji kadrowej pracownika. Wyjaśniono to m.in. tym, że ostateczna decyzja o przyznaniu dodatku zadaniowego była wydawana na podstawie pisemnego wniosku lub ustnego polecenia Dyrektora Generalnego, który posiadał pełną wiedzę dotyczącą zadań realizowanych na poszczególnych stanowiskach pracy. NIK zauważa jednak, że katalog okoliczności i kryteria przyznania poszczególnych dodatków zadaniowych dla 47 osób

¹⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1691.

¹⁵ Wraz z opłaconymi przez pracodawcę składkami na ubezpieczenia społeczne wydatki na ten cel wyniosły 343,9 tys. zł.

sporządzono dopiero w trakcie kontroli. W opinii Izby powyższe nieprawidłowości w zakresie przyznawania dodatków zadaniowych nie potwierdzają, aby wiedza Dyrektora Generalnego Urzędu na temat zadań realizowanych na poszczególnych stanowiskach pracy była pełna.

Kontrola NIK wykazała również, że w dokumentacji badanych spraw dotyczących przyznania i wypłaty dodatku zadaniowego w 53 przypadkach (spośród 63 badanych) nie zawarto informacji umożliwiających bieżące rozliczenie zasadności wypłacania takiego dodatku (np. w formie comiesięcznych sprawozdań lub wyszczególnienia zrealizowanych zadań dodatkowych). Ponadto stwierdzono, że część decyzji o przyznaniu dodatku (28 przypadków), wydano z mocą wsteczną, tj. od 24 do 119 dni wstecz.

Stwierdzono również, że w Urzędzie nie opracowano pisemnych zasad przyznawania dodatków zadaniowych, pomimo że zgodnie z zarządzeniem¹⁶ jego Dyrektora Generalnego powinien on określić m.in. katalog okoliczności uzasadniających możliwość przyznania dodatku, kryteria uwzględniane przy decyzji o jego przyznaniu i przy ustalaniu miesięcznej jego wysokości.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 w 2022 r. wyniosły łącznie 34 547,3 tys. zł (98,4% kwoty ujętej w planie) i były niższe o 15 735,2 tys. zł od wykonanych w 2021 r. (o 31,3%). Przeznaczono je przede wszystkim na zadania z zakresu:

- transportu (9225,2 tys. zł, tj. 26,7% wydatków w tej grupie), tj. głównie na budowę punktu czerpalnego wody do celów zabezpieczenia przeciwpożarowego i magazynu materiałów depozytowych wraz z jego wyposażeniem na jednym z drogowych przejść granicznych oraz zakup wyposażenia niezbędnego do funkcjonowania przejść granicznych województwa;
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (7508 tys. zł, tj. 21,7%), tj. głównie na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych dla Państwowej Straży Pożarnej.

Z zaplanowanych na 2022 r. przez Urząd w budżecie 27 zadań inwestycyjnych o wartości 5996 tys. zł zrezygnowano w trakcie roku budżetowego z 10 zadań o wartości 790 tys. zł, a do planu wprowadzono 36 nowych zadań o wartości 3185 tys. zł. W 2022 r. zrealizowano łącznie 39 zadań, 14 – w części, a 10 – nie zrealizowano (m.in. z konieczności przeniesienia środków na inne zadania w związku ze wzrostem cen zakupu urządzeń oraz usług budowlanych). Wydatki majątkowe Urzędu na realizację zadań inwestycyjnych wyniosły 10 693 tys. zł (97,7% planowanych) i były wyższe o 144,8% od wykonanych w roku poprzednim. Ze środków tych sfinansowano m.in. budowę magazynu materiałów depozytowych Oddziału Celnego na Drogowym Przejściu Granicznym w Bezledach (4669 tys. zł), zakup robota pirotechnicznego oraz przenośnego urządzenia rentgenowskiego na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Mazury (1167 tys. zł), zakup nieruchomości wraz z budynkiem (magazyn przeciwpowodziowy) w Elblągu (620 tys. zł).

Wydatki majątkowe skontrolowanej WSSE wyniosły 2552,2 tys. zł (100% planowanych) i były wyższe o 243,8% od wykonanych w roku poprzednim. Środki te wydatkowano m.in. na: wykonanie przebudowy przedsionków przeciwpożarowych, instalacji oddymiającej i dźwiękowej systemu ostrzegawczego oraz na zakup i montaż windy towarowej i towarowo-osobowej w budynku tej jednostki, a także na zakup sprzętu informatycznego (wraz z oprogramowaniem) i laboratoryjnego. Wszystkie zaplanowane przez WSSE zadania inwestycyjne zostały zrealizowane w zakładanym zakresie i były uzasadnione m.in. z punktu widzenia zadań jednostki oraz obowiązku wykonania zaleceń pokontrolnych Straży Pożarnej.

Wydatki niewygasające

W budżecie dysponenta części 85/28 na 2022 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z końcem roku budżetowego. Wydatki takie były natomiast ujęte w budżecie na 2021 r. i obejmowały dziewięć zadań na kwotę 11 085,7 tys. zł z terminem realizacji do 30 listopada 2022 r. Dotyczyły one m.in.: rozbudowy oddziału szkoły podstawowej w Rusi, utworzenia nowego środowiskowego domu samopomocy w Biskupcu, utworzenia i wyposażenia pracowni rezonansu magnetycznego w Zespole Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, zakupu samochodów ratowniczo-gaśniczych dla Państwowej Straży Pożarnej, remontu zabytkowego budynku biurowego Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gołdapi. Wszystkie te zadania zrealizowano w planowanym terminie, wydatkując na nie łącznie 11 061,6 tys. zł (99,8%). Stwierdzono jednakże, że Urząd wskazał do projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2021 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego, kwotę wydatku niezgodną z kwotą zaciągniętego wcześniej zobowiązania. Dotyczyło to zadania obejmującego zakup zasilacza awaryjnego UPS do budynku administracyjnego na Drogowym

¹⁶ Zarządzenie nr 10 z 29 lipca 2021 r. w sprawie standardów zarządzania ludźmi w Urzędzie.

Przejściu Granicznym w Bezledach, a kwota zgłoszona do projektu ww. rozporządzenia była wyższa o 5,9 tys. zł od wartości podanej w zawartej wcześniej umowie na realizację tego zadania.

Wydatki na energię elektryczną

W Urzędzie w 2022 r. poniesiono wydatki na energię elektryczną w kwocie 3029,6 tys. zł i były one niższe o 254,8 tys. zł (o 8%) w porównaniu z 2021 r. Natomiast wydatki WSSE na ten cel wzrosły o 74,8 tys. zł (o 17,5%) do kwoty 501,3 tys. zł. Obie jednostki podejmowały działania w celu zmniejszenia zużycia energii elektrycznej. W WSSE zobowiązano pracowników m.in. do gaszenia oświetlenia oraz wyłączania zbędnych urządzeń. Sporządzono również analizy kosztów poniesionych na poszczególne opłaty za dystrybucję energii elektrycznej, z których wynikało, że w 2022 r. w odniesieniu do 2021 r. zaoszczędzono 23% energii. Natomiast w Urzędzie m.in. powołano zespół do spraw wdrożenia działań w celu realizacji obowiązkowego zmniejszenia całkowitego zużycia energii elektrycznej, zakazano pracownikom używania dodatkowych źródeł ciepła oraz korzystania z prywatnych radioodbiorników i innych urządzeń elektrycznych i zachęcono do składania propozycji działań w zakresie oszczędności energii elektrycznej. W wyniku podjętych działań, w grudniu 2022 r. faktyczne zużycie energii w Urzędzie zmniejszyło się o 18% w stosunku do prognozowanego. Jednakże badanie w obu ww. jednostkach m.in. faktur za usługi dystrybucji energii elektrycznej wykazało, że wydatki na ten cel mogły być niższe w przypadku podjęcia przez nie dodatkowych działań.

Kontrola NIK wykazała, że w Urzędzie zaniechano działań mających na celu skuteczne ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, tj. zmniejszenie:

- opłaty sieciowej zmiennej, poprzez dobór odpowiedniej grupy taryfowej, bowiem badanie faktur za usługi dystrybucji energii dla PPE¹⁷ „Biuro” (tj. budynek siedziby Urzędu) i danych profilowych zużycia energii czynnej w poszczególnych strefach czasowych w 2022 r. wykazało, że opłaty te byłyby niższe o 27,9 tys. zł w przypadku zastosowania grupy taryfowej C23 (tj. trójstrefowej) zamiast C21 (tj. taryfy całodobowej/jednostrefowej);
- opłaty sieciowej stałej, poprzez dostosowanie zamówionej mocy do faktycznych potrzeb w poszczególnych okresach rozliczeniowych PPE „Straż Graniczna Elbląg”, dla którego w 2022 r. moc pobrana stanowiła od 14% do 20% wartości mocy zamówionej. Według taryfy stosowanej przez spółkę ENERGA-OPERATOR SA z siedzibą w Gdańsku moc umowną można było zamówić w niejednakowych wielkościach na poszczególne, nie krótsze niż miesięczne, okresy roku. Na przykład przy założeniu, że moc umowna w tym PPE została by zmieniona w ww. okresach do poziomu od 28 kW do 36 kW (przy założeniu 30% zapasu tej mocy), to opłata sieciowa stała za 2022 r. byłaby niższa o 36,9 tys. zł. Natomiast w 2021 r. oszczędności Urzędu z tytułu opłaty sieciowej stałej mogły wynieść 27,4 tys. zł, przy maksymalnej wykorzystanej w 2021 r. mocy (tj. 52 kW) i 22,5 tys. zł przy zmniejszeniu mocy do 68 kW;
- opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, ponieważ nie przeprowadzono udokumentowanej analizy w zakresie opłacalności montażu układu do kompensacji energii biernej w przypadkach ponoszenia wysokich opłat w PPE „Drogowe Przejście Graniczne Gołdap”. We wszystkich okresach rozliczeniowych 2022 r. ponoszono za ten PPE opłaty (od 1,7 tys. zł do 5 tys. zł), które łącznie wyniosły 31,6 tys. zł.

Natomiast w przypadku WSSE badanie faktur za usługi dystrybucji energii elektrycznej i danych profilowych zużycia energii czynnej za 2022 r. w PPE (budynek siedziby WSSE) w poszczególnych strefach czasowych pobranych wykazało, że opłaty sieciowe zmienne byłyby niższe w tym okresie o 25,1 tys. zł brutto w przypadku zastosowania trójstrefowej grupy taryfowej B23 zamiast całodobowej B21. W ocenie pracownika WSSE zmiana taryfy była niezasadna, gdyż przez ostatnie lata nie uległ zmianie ani charakter zadań wykonywanych w tej jednostce, ani godziny pracy oraz czas, w którym użytkuje się energię elektryczną. NIK zwraca jednak uwagę, że część urządzeń elektrycznych wykorzystywanych w ramach działalności WSSE musi pracować całą dobę.

Zobowiązania

Na koniec 2022 r. zobowiązania w części 85/28 wyniosły 21 454,1 tys. zł i były o 5006,9 tys. zł (tj. o 31,2%) wyższe od zobowiązań na koniec 2021 r. Zobowiązania Urzędu na koniec 2022 r. wyniosły 5107,7 tys. zł (110,4% stanu zobowiązań na koniec 2021 r.), natomiast zobowiązania WSSE wyniosły 2503,7 tys. zł i były wyższe o 29,7% w porównaniu do stanu na koniec 2021 r. Zobowiązania w części 85/28 oraz obu ww. jednostek dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2022 r. w części 85/28 w powiatowych inspektoratach weterynarii

¹⁷ PPE – punkt poboru energii.

wystąpiły zobowiązania wymagalne (73,5 tys. zł) i dotyczyły głównie niewypłaconych nagród dla pracowników.

Nadzór

Wojewoda w 2022 r., zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w części 85/28, z wyjątkiem wydatków na dodatki zadaniowe. Bieżący nadzór obejmował prowadzenie okresowych analiz wykorzystania przekazanych środków finansowych i udzielonych dotacji oraz efektywności ich wydatkowania. Pracownicy merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu przeprowadzili kontrole prawidłowości wykorzystania dotacji celowych¹⁸ w 41 jednostkach oraz osiem kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości w zakresie przyznawania pracownikom Urzędu dodatków zadaniowych i ich rozliczania wskazują, że nadzór nad wydatkowaniem środków publicznych w tym zakresie nie był w pełni skuteczny.

Spośród czterech wniosków sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. oraz realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹⁹ jeden z nich został zrealizowany. Dotyczył on przydzielania wartości punktowych kryterium pn. zapewnienie dostępności komunikacyjnej terenów objętych przedsięwzięciami lub inwestycjami powiązanych z przedsięwzięciami infrastrukturalnymi, przy rozpatrywaniu wniosków o objęcie dopłatą z ww. Funduszu. Pozostałe trzy wnioski, dotyczące: podjęcia działań w celu wyegzekwowania lub stwierdzenia nieściągalności i wyksięgowania z ewidencji księgowej wszystkich zaległości przejętych po zlikwidowanej delegaturze terenowej w Gdańsku Ministerstwa Skarbu Państwa, przekazywania dopłat z ww. Funduszu na podstawie wniosków o dopłatę, do których dołączono dokumenty potwierdzające dane i informacje w nich zawarte oraz określenia wzoru umowy o dopłatę umożliwiającego spełnienie przez organizatorów ustawowych wymogów otrzymywania dopłat, były w trakcie realizacji.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5.4 do informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane w 2022 r. przez dysponenta części 85/28 wyniosły 5611,8 tys. zł (94% planowanych) i były niższe o 2631,1 tys. zł od poniesionych w 2021 r. Środki te wydatkowano w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 na realizację trzech projektów przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie. W ramach IV i V etapu projektu pn. „Usprawnianie systemu ratownictwa na drogach” zakupiono samochody: ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego (1012 tys. zł), rozpoznawczo-ratowniczy dla specjalistycznej grupy ratownictwa technicznego (289,3 tys. zł) oraz mikrobus do przewozu dziewięciu osób, sprzętu i materiałów (212,1 tys. zł). Realizując projekt pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” zakupiono samochód do dekontaminacji przy zagrożeniach CBRNE²⁰ (4098,4 tys. zł). Nie wykorzystano natomiast w całości środków (351 tys. zł) zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2022 r. na realizację przez Państwową Straż Rybacką w Olsztynie projektu pn. „Doposażenie Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie w celu zwiększenia efektywności kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybactwie śródlądowym” w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020. Przyczyną tego było nieogłoszenie w 2022 r. przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa naboru wniosków o dofinansowanie projektów.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w części 85/28 przedstawiono w załączniku nr 5.6 do informacji.

¹⁸ Kontrole te dotyczyły głównie dotacji przekazanych w 2021 r.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 2464.

²⁰ Zbiór zagrożeń z grupy: chemiczne, biologiczne, radiologiczne, nuklearne i wybuchowe.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/28 oraz sprawozdań jednostkowych dysponentów III stopnia (Urzędu i WSSE):

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/28 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (obu dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzone były w okresie od 3 stycznia do 3 kwietnia 2023 r., a ostatnie wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu 17 kwietnia 2023 r.

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Olsztynie,
- dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu.

W wystąpieniu do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wnioskowano o:

- dokonywanie na bieżąco w księgach rachunkowych odpisów przedawnionych należności;
- prowadzenie czynności windykacyjnych bez zbędnej zwłoki;
- podjęcie działań w celu dokonywania na bieżąco blokad planowanych wydatków w przypadku stwierdzenia posiadania środków w nadmiernej wysokości;
- wskazywanie do projektu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego kwot wydatków zgodnych z zaciągniętymi wcześniej zobowiązaniami;
- podjęcie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej;
- szacowanie wartości zamówienia w sposób zgodny z art. 28 ustawy Pzp, tj. z należytą starannością, m.in. poprzez utrwalanie w formie pisemnej informacji o zaoferowanych cenach, stanowiących podstawę do określenia szacunkowej wartości zamówienia;
- opisywanie przedmiotu zamówienia bez wskazywania znaków towarowych lub w przypadku ich użycia wskazania wyrazów „lub równoważny” i kryteriów stosowanych w celu oceny równoważności;
- udzielanie i przesyłanie odpowiedzi na pytania wszystkim oferentom, do których kierowano zapytania ofertowe;
- dokonanie kompleksowej weryfikacji celowości i zasadności przyznawania dodatków zadaniowych;
- określenie jednolitych i przejrzystych zasad oraz procedur przyznawania i cofania dodatków zadaniowych.

Wojewoda 8 maja 2023 r. wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego w zakresie siedmiu nieprawidłowości, spośród 10 stwierdzonych w Urzędzie, tj. dotyczących: niepodjęcia skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, braku udokumentowania czynności udzielania odpowiedzi na pytania przez oferentów w postępowaniu na dostawę urządzeń do badania autentyczności dokumentów, niedokonywania weryfikacji dodatków zadaniowych pod kątem ich aktualności i zasadności jako przesłanek stanowiących podstawę ich przyznania, nieopracowania dokumentu zawierającego zasady przyznawania dodatków zadaniowych, zaniechania niezwłocznego zablokowania wydatków w kwocie 60 tys. zł przeznaczonych na realizację zadania dotyczącego cmentarzy, pomimo zaistnienia przesłanek z art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp. Zastrzeżenia te zostały oddalone w całości.

W wystąpieniu pokontrolnym do dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Biskupcu nie formułowano wniosków pokontrolnych. Natomiast w wystąpieniu skierowanym do dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Olsztynie NIK sformułowała wniosek o podjęcie działań zmierzających do obniżenia kosztów opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej. Dyrektor tej jednostki poinformował NIK, że wniosek był w trakcie realizacji.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności
1.	Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki	Artur Chojecki Wojewoda Warmińsko-Mazurski	pozytywna
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno- -Epidemiologiczna w Olsztynie	Janusz Dzisko dyrektor	pozytywna
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Biskupcu	Marzena Budek dyrektor	pozytywna

Kontrole w powyższych jednostkach zostały przeprowadzone przez Delegaturę NIK w Olsztynie.

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie dokonano stosując kryteria²¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku²².

Dochody (D):	92 056,6 tys. zł
Wydatki (W) ²³ :	2 728 683,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 820 740,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G): 3,26%
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G): 96,74%
Nieprawidłowości w dochodach:	7,8 tys. zł

Nieprawidłowości w dochodach w wymiarze finansowym dotyczyły niewyksięgowania przedawnionych w 2021 r. zaległości w łącznej kwocie 4 tys. zł oraz niepodjęcia przez Urząd niezwłocznie działań windykacyjnych wobec trzech dłużników zalegających ze spłatą kwoty 3,8 tys. zł. Wartość tych nieprawidłowości stanowiła 0,01% dochodów w części 85/28.

Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna (5)
Nieprawidłowości w wydatkach:	465,3 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym wyniosły 465,3 tys. zł, w tym 121,4 tys. zł dotyczyło możliwego ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej w Urzędzie (96,4 tys. zł) i WSSE (25 tys. zł), a 343,9 tys. zł – nierzetelnego przyznawania i rozliczania przez Urząd dodatków zadaniowych. Wartość tych nieprawidłowości stanowiła 0,02% wydatków w części 85/28.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	pozytywna (5)
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ²⁴ :	$(5 \times 0,0326) + (5 \times 0,9674) = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

²¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

²² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

²³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

²⁴ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		89 694,4	78 021,0	92 056,6	102,6	118,0
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	17 757,7	17 581,0	17 140,3	96,5	97,5
1.1.	rozdział 01009 Spółki wodne	1,7	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	169,2	123,0	233,8	138,2	190,1
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	682,5	660,0	747,1	109,5	113,2
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 151,2	1 393,0	1 211,3	105,2	87,0
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 716,1	15 405,0	14 940,0	95,1	97,0
1.5.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	15 457,7	15 308,0	14 733,5	95,3	96,2
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	0,6	-	-
1.7.	rozdział 01095 Pozostała działalność	37,0	0,0	7,5	20,3	-
2.	dział 020 Leśnictwo	16,5	0,0	11,4	69,1	-
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	16,5	0,0	11,4	69,1	-
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,9	0,0	2,0	222,2	-
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,9	0,0	2,0	222,2	-
4.	dział 500 Handel	241,0	100,0	185,8	77,1	185,8
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	241,0	100,0	185,8	77,1	185,8
5.	dział 600 Transport i łączność	705,7	509,0	492,4	69,8	96,7
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	80,7	0,0	0,0	0,0	-
5.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	571,7	469,0	442,6	77,4	94,4
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	18,8	3,0	6,7	35,6	223,3
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	34,5	37,0	43,1	124,9	116,5
6.	dział 630 Turystyka	6,3	6,0	2,9	46,0	48,3
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	6,3	6,0	2,9	46,0	48,3
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	31 007,2	26 836,0	29 487,7	95,1	109,9
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	31 007,2	26 836,0	29 487,4	95,1	109,9
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	31 002,1	26 836,0	29 487,0	95,1	109,9
7.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,3	-	-
8.	dział 710 Działalność usługowa	557,8	450,0	554,6	99,4	123,2
8.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	5,0	0,0	0,0	0,0	-
8.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	9,3	0,0	1,4	15,1	-
8.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,3	0,0	0,0	0,0	-
8.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	543,2	450,0	553,2	101,8	122,9

9.	dział 750 Administracja publiczna	4 825,0	3 654,0	8 016,4	166,1	219,4
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	4 773,4	3 606,0	7 977,5	167,1	221,2
9.1.1.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	3 218,1	2 200,0	6 651,6	206,7	302,3
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	45,8	48,0	36,1	78,8	75,2
9.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	5,8	0,0	1,5	25,9	-
9.4.	rozdział 75095 Pozostała działalność	0,0	0,0	1,3	-	-
10.	dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,1	-	-
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,1	-	-
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	214,8	133,0	201,4	93,8	151,4
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	48,8	67,0	56,5	115,8	84,3
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	164,4	66,0	137,6	83,7	208,5
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,4	0,0	0,0	0,0	-
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1,2	0,0	6,8	566,7	-
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,5	-	-
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,2	0,0	0,1	50,0	-
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,2	0,0	0,1	50,0	-
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	0,1	-	-
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,1	-	-
14.	dział 758 Różne rozliczenia	23,9	0,0	9,8	41,0	-
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,0	0,0	0,4	-	-
14.2.	rozdział 75820 Prywatyzacja	23,9	0,0	9,4	39,3	-
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	74,5	22,0	9,1	12,2	41,4
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	1,9	-	-
15.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,0	0,0	0,2	6,7	-
15.3.	rozdział 80104 Przedszkola	20,4	0,0	0,4	2,0	-
15.4.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	7,6	0,0	0,0	0,0	-
15.5.	rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	0,8	-	-
15.6.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,4	0,0	0,2	50,0	-
15.7.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	4,6	2,0	5,0	108,7	250,0
15.8.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	17,0	0,0	0,1	0,6	-
15.9.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,2	-	-
15.10.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	3,4	0,0	0,3	8,8	-
15.11.	rozdział 80195 Pozostała działalność	18,1	20,0	0,0	0,0	0,0

16.	dział 851 Ochrona zdrowia	4 987,1	4 523,0	6 053,5	121,4	133,8
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	191,4	0,0	2,2	1,1	-
16.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	4 387,0	4 433,0	5 522,1	125,9	124,6
16.2.1.	§ 0830 Wpływy z usług	3 526,0	3 639,0	4 403,9	124,9	121,0
16.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	34,7	20,0	100,9	290,8	504,5
16.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	100,6	14,0	250,7	249,2	1790,7
16.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	0,0	46,5	-	-
16.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	23,5	0,0	14,6	62,1	-
16.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	26,2	-	-
16.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	249,9	56,0	90,3	36,1	161,3
17.	dział 852 Pomoc społeczna	1 978,1	1 110,0	1 248,1	63,1	112,4
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	0,2	-	-
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	1 092,7	690,0	216,2	19,8	31,3
17.3.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6,4	0,0	31,7	495,3	-
17.4.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	58,4	0,0	48,8	83,6	-
17.5.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	285,6	0,0	384,5	134,6	-
17.6.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,1	0,0	0,3	14,3	-
17.7.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	516,3	420,0	524,8	101,6	125,0
17.8.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	1,9	0,0	11,4	600,0	-
17.9.	rozdział 85295 Pozostała działalność	14,7	0,0	30,2	205,4	-
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 219,3	929,0	779,1	63,9	83,9
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	96,4	97,0	106,0	110,0	109,3
18.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 122,9	832,0	672,7	59,9	80,9
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,4	-	-
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	107,6	0,0	7,1	6,6	-
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,4	0,0	0,0	0,0	-
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	107,2	0,0	7,1	6,6	-
20.	dział 855 Rodzina	25 739,6	22 005,0	27 463,7	106,7	124,8
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	908,1	0,0	995,0	109,6	-
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 756,6	22 000,0	26 415,8	106,7	120,1
20.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	22 514,2	22 000,0	24 354,5	108,2	110,7

20.2.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 035,8	0,0	1 861,5	91,4	-
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	4,0	5,0	5,6	140,0	112,0
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	41,2	0,0	2,0	4,9	-
20.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1,6	0,0	1,3	81,3	-
20.6.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1,0	0,0	0,0	0,0	-
20.7.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	6,4	0,0	10,0	156,3	-
20.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	0,2	-	-
20.9.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	20,7	0,0	33,8	163,3	-
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	230,6	163,0	388,8	168,6	238,5
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	224,3	163,0	359,9	160,5	220,8
21.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	6,3	0,0	28,9	458,7	-
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,6	0,0	2,2	366,7	-
22.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,6	0,0	2,2	366,7	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Dochody w szczegółowości paragrafów klasyfikacji budżetowej podano dla wykonań w 2022 r. w kwotach powyżej 1 mln zł.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie ³⁾
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		3 376 658,0	2 319 713,0	2 801 363,1	2 723 071,8	80,6	117,4	97,2
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	253 808,8	114 723,0	238 779,7	205 854,6	81,1	179,4	86,2
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	143,6	160,0	85,9	85,9	59,8	53,7	100,0
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 416,0	100,0	1 351,0	1 351,0	95,4	1 351,0	100,0
1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	91 993,3	37 545,0	56 437,4	25 935,7	28,2	69,1	46,0
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 588,5	2 877,0	3 257,0	3 121,5	120,6	108,5	95,8
1.5.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 449,8	9 843,0	10 918,9	10 918,9	115,5	110,9	100,0
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzki inspektoraty weterynarii	11 350,1	10 928,0	13 077,0	12 927,5	113,9	118,3	98,9
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	42 470,3	45 157,0	51 215,1	50 425,4	118,7	111,7	98,5
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 777,5	6 500,0	6 500,0	5 766,0	99,8	88,7	88,7
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	88 619,7	1 613,0	95 937,4	95 322,7	107,6	5 909,7	99,4
1.9.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	86 019,2	0,0	91 304,2	91 300,4	106,1	-	100,0
2.	dział 020 Leśnictwo	0,0	0,0	1,4	1,4	-	-	100,0
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	0,0	0,0	1,4	1,4	-	-	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	4 165,7	4 133,0	4 403,8	4 297,7	103,2	104,0	97,6
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	3 523,0	3 433,0	3 758,8	3 719,6	105,6	108,3	99,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	642,7	700,0	645,0	578,1	89,9	82,6	89,6
4.	dział 500 Handel	4 394,0	4 423,0	4 571,0	4 570,9	104,0	103,3	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 394,0	4 423,0	4 571,0	4 570,9	104,0	103,3	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	57 073,9	70 795,0	80 717,3	80 416,6	140,9	113,6	99,6
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	30 642,3	41 186,0	45 580,1	45 580,1	148,7	110,7	100,0

5.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	21 078,8	24 421,0	28 922,9	28 631,8	135,8	117,2	99,0
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 334,7	5 151,0	6 181,8	6 172,2	115,7	119,8	99,8
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	18,1	37,0	32,5	32,5	179,6	87,8	100,0
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3 115,7	2 233,0	2 940,6	2 755,8	88,4	123,4	93,7
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 788,8	2 233,0	2 898,1	2 713,3	97,3	121,5	93,6
6.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	326,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	42,5	42,5	-	-	100,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	18 074,4	19 301,0	19 870,3	19 745,4	109,2	102,3	99,4
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	54,1	80,0	80,0	18,1	33,5	22,6	22,6
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0	-
7.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 443,0	5 615,0	5 789,2	5 789,2	106,4	103,1	100,0
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 075,1	13 100,0	13 221,6	13 175,3	109,1	100,6	99,6
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	502,2	504,0	779,5	762,8	151,9	151,3	97,9
8.	dział 750 Administracja publiczna	73 230,6	72 932,0	80 568,3	79 835,6	109,0	109,5	99,1
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	66 515,6	65 991,0	72 792,6	72 210,8	108,6	109,4	99,2
8.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	807,9	766,0	721,2	721,1	89,3	94,1	100,0
8.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	24,9	43,0	38,0	32,8	131,7	76,3	86,3
8.4.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	5 606,7	5 932,0	6 362,9	6 279,8	112,0	105,9	98,7
8.5.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	200,0	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0	100,0
8.6.	rozdział 75095 Pozostała działalność	75,5	0,0	453,6	391,1	518,0	-	86,2
9.	dział 752 Obrona narodowa	184,8	228,0	228,0	196,3	106,2	86,1	86,1
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	184,8	228,0	228,0	196,3	106,2	86,1	86,1
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	149 522,8	139 977,0	155 423,0	155 286,3	103,9	110,9	99,9
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20 949,2	11 722,0	17 505,8	17 495,2	83,5	149,3	99,9
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	126 346,6	126 690,0	134 966,6	134 941,0	106,8	106,5	100,0
10.2.1	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	126 346,6	126 690,0	134 966,6	134 941,0	106,8	106,5	100,0
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	209,7	228,0	48,3	48,3	23,0	21,2	100,0
10.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1 250,0	850,0	1 144,1	1 133,0	90,6	133,3	99,0
10.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	455,6	487,0	865,6	800,4	175,7	164,4	92,5
10.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	61,7	0,0	892,6	868,4	1 407,5	-	97,3
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 997,3	4 026,0	4 026,0	4 000,0	100,1	99,4	99,4
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 997,3	4 026,0	4 026,0	4 000,0	100,1	99,4	99,4
12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	53,6	0,0	17 282,0	17 282,0	32 242,5	-	100,0
12.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	53,6	0,0	17 282,0	17 282,0	32 242,5	-	100,0
13.	dział 758 Różne rozliczenia	7 393,7	5 138,0	7 583,9	7 583,4	102,6	147,6	100,0
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 393,7	319,0	7 583,9	7 583,4	102,6	2 377,2	100,0
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	4 819,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	84 562,5	11 936,0	81 503,0	80 309,9	95,0	672,8	98,5
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4 976,9	0,0	2 040,7	2 037,7	40,9	-	99,9
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	90,4	0,0	396,0	395,6	437,6	-	99,9
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 285,3	0,0	8 353,5	8 249,6	113,2	-	98,8
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	40 813,8	0,0	43 663,8	43 539,8	106,7	-	99,7
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	133,4	0,0	174,7	170,7	128,0	-	97,7
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 283,3	0,0	1 304,7	1 269,6	98,9	-	97,3
14.7.	rozdział 80115 Technika	265,7	0,0	156,4	156,3	58,8	-	99,9
14.8.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	182,0	0,0	106,4	106,4	58,5	-	100,0
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	262,8	0,0	244,0	244,0	92,8	-	100,0
14.10.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	3,0	3,0	-	-	100,0
14.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	42,0	0,0	5,0	5,0	11,9	-	100,0
14.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8 570,0	8 829,0	9 022,5	8 777,4	102,4	99,4	97,3
14.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 390,4	2 722,0	2 517,6	2 363,1	98,9	86,8	93,9
14.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	3,0	0,0	9,0	9,0	300,0	-	100,0
14.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 498,3	0,0	1 507,8	1 430,7	95,5	-	94,9
14.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	333,0	0,0	374,7	372,7	111,9	-	99,5
14.17.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	584,1	0,0	709,2	694,7	118,9	-	98,0

14.18.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	15 580,9	0,0	10 492,0	10 076,8	64,7	-	96,0
14.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	267,2	385,0	422,0	407,8	152,6	105,9	96,6
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	283 431,9	292 643,0	323 846,7	322 972,4	114,0	110,4	99,7
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	14 707,0	0,0	99,0	99,0	0,7	-	100,0
15.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	90 357,7	98 522,0	110 913,1	110 798,1	122,6	112,5	99,9
15.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	60 820,7	68 074,0	77 123,0	77 059,3	126,7	113,2	99,9
15.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 323,9	1 225,0	1 293,0	1 283,1	96,9	104,7	99,2
15.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	122 442,9	142 473,0	157 266,1	157 266,1	128,4	110,4	100,0
15.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	121 451,9	142 473,0	157 266,1	157 266,1	129,5	110,4	100,0
15.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	8 111,9	9 361,0	8 738,6	8 704,4	107,3	93,0	99,6
15.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 303,9	37 405,0	42 204,1	41 707,1	96,3	111,5	98,8
15.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	2 536,9	3 051,0	2 656,9	2 459,3	96,9	80,6	92,6
15.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	647,7	606,0	675,9	655,3	101,2	108,1	97,0
16.	dział 852 Pomoc społeczna	296 859,4	295 891,0	457 347,5	439 858,2	148,2	148,7	96,2
16.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	41 419,6	39 000,0	40 088,7	40 088,7	96,8	102,8	100,0
16.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	83 897,5	88 805,0	96 522,2	96 199,7	114,7	108,3	99,7
16.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	50 988,3	56 361,0	60 658,6	60 416,7	118,5	107,2	99,6
16.3.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 837,6	1 915,0	1 936,7	1 912,7	104,1	99,9	98,8
16.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 420,5	6 263,0	4 832,3	4 781,2	108,2	76,3	98,9
16.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	45 390,0	55 361,0	46 030,1	45 442,1	100,1	82,1	98,7
16.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	436,5	0,0	116,9	116,9	26,8	-	100,0
16.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	48 369,7	50 183,0	51 630,1	51 188,9	105,8	102,0	99,1
16.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	48 369,7	50 183,0	51 630,1	51 188,9	105,8	102,0	99,1

16.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	8,6	0,0	11,4	11,3	131,4	-	99,1
16.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	30 545,1	24 638,0	35 378,1	35 256,0	115,4	143,1	99,7
16.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	302,3	0,0	808,1	808,0	267,3	-	100,0
16.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	8 009,7	5 374,0	11 076,4	9 820,0	122,6	182,7	88,7
16.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	29 130,2	23 028,0	31 502,0	31 063,9	106,6	134,9	98,6
16.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	37,5	24,0	176,2	171,2	456,5	713,3	97,2
16.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	100,0	118,0	104,2	-	104,2	88,3
16.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	3 054,6	1 200,0	137 120,3	122 893,4	4 023,2	10 241,1	89,6
16.15.1	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	134 192,3	119 999,6	-	-	89,4
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 681,1	8 879,0	10 363,1	10 203,8	117,5	114,9	98,5
17.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 987,7	8 879,0	9 295,3	9 164,1	114,7	103,2	98,6
17.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	42,5	0,0	162,7	162,7	382,8	-	100,0
17.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	650,9	0,0	905,1	877,0	134,7	-	96,9
18.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	16 196,4	1 789,0	18 366,6	15 410,3	95,1	861,4	83,9
18.1.	rozdział 85412 Kolonie, obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 706,3	1 789,0	1 789,0	1 781,4	104,4	99,6	99,6
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	13 584,6	0,0	15 769,4	12 820,7	94,4	-	81,3
18.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	896,4	0,0	808,2	808,2	90,2	-	100,0
18.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	9,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.	dział 855 Rodzina	2 092 685,8	1 250 606,0	1 269 426,6	1 248 395,1	59,7	99,8	98,3
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 428 329,2	593 749,0	593 749,0	586 012,8	41,0	98,7	98,7
19.1.1.	§ 2060 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 428 329,2	593 749,0	593 749,0	586 012,8	41,0	98,7	98,7
19.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	624 337,6	634 914,0	650 097,9	637 690,0	102,1	100,4	98,1

19.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	624 337,6	634 914,0	650 097,9	637 690,0	102,1	100,4	98,1
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	64,4	0,0	251,4	249,9	388,0	-	99,4
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	218,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	14 172,8	5 890,0	5 921,7	5 606,5	39,6	95,2	94,7
19.6.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 981,9	2 156,0	2 376,9	2 374,1	119,8	110,1	99,9
19.7.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	4 318,8	1 755,0	1 883,2	1 740,0	40,3	99,1	92,4
19.8.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10 439,3	9 820,0	12 700,1	12 289,3	117,7	125,1	96,8
19.9.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 248,1	2 279,0	2 403,4	2 392,3	106,4	105,0	99,5
19.10.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	6 535,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	40,2	43,0	43,0	40,2	100,0	93,5	93,5
20.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 382,7	9 934,0	13 214,3	13 208,2	140,8	133,0	100,0
20.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	116,1	80,0	41,9	41,9	36,1	52,4	100,0
20.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	80,0	0,0	0,0	-	0,0	-
20.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 266,6	9 774,0	10 184,0	10 177,9	109,8	104,1	99,9
20.4.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2 988,4	2 988,4	-	-	100,0
21.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8 383,9	8 667,0	9 441,0	9 428,9	112,5	108,8	99,9
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	3 624,0	4 000,0	4 440,0	4 440,0	122,5	111,0	100,0
21.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 759,9	4 667,0	5 001,0	4 988,9	104,8	106,9	99,8
22.	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
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	1 459,0	1 459,0	1 459,0	100,0	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. Wydatki w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej podano dla wykonań w 2022 r. w kwotach powyżej 50 mln zł.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2021 r. w kwocie 11 085,7 tys. zł.
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U z 2022 r. poz. 270).
- 3) W 2022 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 293	187 408,1	6 810,9	2 319	218 133,9	7 838,6	115,1
Wg statusu zatrudnienia ³⁾	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 105	92 042,4	6 941,4	1 109	111 178,5	8 354,3	120,4
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	3	424,5	11 791,7	3	459,9	12 775,0	108,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 132	89 784,6	6 609,6	1 153	101 201,0	7 314,3	110,7
	10, 11 – żołnierze i funkcjonariusze	53	5 156,6	8 107,9	54	5 294,4	8 170,4	100,8
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	431	33 703,6	6 516,6	454	41 335,60	7 587,3	116,4
1.1	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	1 688,6	6 118,1	23	1 959,50	7 099,6	116,0
1.1.1.	status zatrudnienia 03	23	1 688,6	6 118,1	23	1 959,5	7 099,6	116,0
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	92	6 662,9	6 035,2	96	7 439,70	6 458,1	107,0
1.2.1.	status zatrudnienia 01	7	536,5	6 386,9	6	560,7	7 787,5	121,9
1.2.2.	status zatrudnienia 03	85	6 126,4	6 006,3	90	6 879,0	6 369,4	106,0
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	92	6 885,0	6 236,4	95	7 838,60	6 876,0	110,3
1.3.1.	status zatrudnienia 01	7	384,2	4 573,8	9	531,1	4 917,6	107,5
1.3.2.	status zatrudnienia 03	85	6 500,8	6 373,3	86	7 307,5	7 080,9	111,1
1.4	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	224	18 467,1	6 870,2	240	24 097,80	8 367,3	121,8
1.4.1.	status zatrudnienia 01	6	320,2	4 447,2	6	356,5	4 951,4	111,3
1.4.2.	status zatrudnienia 03	218	18 146,9	6 936,9	234	23 741,3	8 454,9	121,9
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	34	2 305,1	5 649,8	35	2 498,4	5 948,6	105,3

2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	34	2 305,1	5 649,8	35	2 498,40	5 948,6	105,3
2.1.1.	status zatrudnienia 01	34	2 305,1	5 649,8	35	2 498,4	5 948,6	105,3
3.	dział 500 Handel	42	3 246,1	6 440,7	41	3 361,9	6 833,1	106,1
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	42	3 246,1	6 440,7	41	3 361,9	6 833,1	106,1
3.1.1.	status zatrudnienia 01	5	494,8	8 246,7	4	417,8	8 704,2	105,5
3.1.2.	status zatrudnienia 03	37	2 751,3	6 196,6	37	2 944,1	6 630,9	107,0
4.	dział 600 Transport i łączność	166	10 581,0	5 311,7	165	11 588,3	5 852,7	110,2
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	127	7 051,5	4 627,0	127	7 702,9	5 054,4	109,2
4.1.1.	status zatrudnienia 01	124	6 693,3	4 498,2	124	7 255,5	4 876,0	108,4
4.1.2.	status zatrudnienia 03	3	358,2	9 950,0	3	447,4	12 427,8	124,9
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	39	3 529,5	7 541,7	38	3 885,3	8 520,4	113,0
4.2.1.	status zatrudnienia 01	3	347,0	9 638,9	1	242,7	20 225,0	209,8
4.2.2.	status zatrudnienia 03	36	3 182,5	7 366,9	37	3 642,6	8 204,1	111,4
5.	dział 710 Działalność usługowa	23	2 051,9	7 434,4	22	2 129,9	8 067,8	108,5
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	23	2 051,9	7 434,4	22	2 129,9	8 067,8	108,5
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1	140,2	11 683,3	1	150,2	12 516,7	107,1%
5.1.2.	status zatrudnienia 03	22	1 911,7	7 241,3	21	1 979,7	7 856,0	108,5
6.	dział 750 Administracja publiczna	504	39 600,1	6 547,6	502	42 420,1	7 041,8	107,5
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	442	35 150,0	6 627,1	440	37 447,9	7 092,4	107,0
6.1.1.	status zatrudnienia 01	61	4 345,7	5 936,7	59	4 512,9	6 374,2	107,4
6.1.2.	status zatrudnienia 02	3	424,5	11 791,7	3	459,9	12 775,0	108,3
6.1.3.	status zatrudnienia 03	378	30 379,8	6 697,5	378	32 475,1	7 159,4	106,9
6.2.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	62	4 450,1	5 981,3	62	4 972,2	6 683,1	111,7
6.2.1.	status zatrudnienia 01	60	4 233,4	5 879,7	59	4 695,8	6 632,5	112,8
6.2.2.	status zatrudnienia 03	2	216,7	9 029,2	3	276,4	7 677,8	85,0
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	67	6 074,0	7 554,7	68	6 310,4	7 733,3	102,4
7.1	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	67	6 074,0	7 554,7	68	6 310,4	7 733,3	102,4

7.1.1.	status zatrudnienia 03	14	917,4	5 460,7	14	1 016,0	6 047,6	110,7
7.1.2.	status zatrudnienia 10, 11	53	5 156,6	8 107,9	54	5 294,4	8 170,4	100,8
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	81	6 620,0	6 810,7	82	6 692,9	6 801,7	99,9
8.1	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	81	6 620,0	6 810,7	82	6 692,9	6 801,7	99,9
8.1.1.	status zatrudnienia 01	7	608,8	7 247,6	7	636,0	7 571,4	104,5
8.1.2.	status zatrudnienia 03	74	6 011,2	6 769,4	75	6 056,9	6 729,9	99,4
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	782	70 966,4	7 562,5	791	88 683,6	9 343,0	123,5
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	726	64 538,2	7 408,0	734	81 556,8	9 259,4	125,0
9.1.1.	status zatrudnienia 01	726	64 538,2	7 408,0	734	81 556,8	9 259,4	125,0
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	9	798,5	7 393,5	9	860,1	7 963,9	107,7
9.2.1.	status zatrudnienia 01	1	173,2	14 433,3	1	172,8	14 400,0	99,8
9.2.2.	status zatrudnienia 03	8	625,3	6 513,5	8	687,3	7 159,4	109,9
9.3.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	47	5 629,7	9 981,7	48	6 266,7	10 879,7	109,0
9.3.1.	status zatrudnienia 01	46	5 485,1	9 936,8	47	6 108,0	10 829,8	109,0
9.3.2.	status zatrudnienia 03	1	144,6	12 050,0	1	158,7	13 225,0	109,8
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10	604,3	5 035,8	10	647,9	5 399,2	107,2
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10	604,3	5 035,8	10	647,9	5 399,2	107,2
10.1.1.	status zatrudnienia 03	10	604,3	5 035,8	10	647,9	5 399,2	107,2
11.	dział 855 Rodzina	28	1 718,1	5 113,4	25	1 839,2	6 130,7	119,9
11.1	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	28	1 684,5	5 013,4	25	1 805,5	6 018,3	120,0
11.1.1.	status zatrudnienia 03	28	1 684,5	5 013,4	25	1 805,5	6 018,3	120,0
11.2	rozdział 85595 Pozostała działalność	0	33,6	-	0	33,7	-	-
11.2.1.	status zatrudnienia 03	0	33,6	-	0	33,7	-	-
12.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	86	6 898,5	6 684,6	87	7 463,7	7 149,1	106,9
12.1	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	86	6 898,5	6 684,6	87	7 463,7	7 149,1	106,9
12.1.1.	status zatrudnienia 01	12	939,4	6 523,6	11	974,0	7 378,8	113,1

12.1.2.	status zatrudnienia 03	74	5 959,1	6 710,7	76	6 489,7	7 115,9	106,0
13.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	39	3 039,0	6 493,6	37	3 162,0	7 121,6	109,7
13.1	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	39	3 039,0	6 493,6	37	3 162,0	7 121,6	109,7
13.1.1.	status zatrudnienia 01	5	497,3	8 288,3	5	509,3	8 488,3	102,4
13.1.2.	status zatrudnienia 03	34	2 541,7	6 229,7	32	2 652,7	6 908,1	110,9

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

- ¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- ²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.), w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- ³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		8 242,9	351,0	5 962,8	5 611,8	68,1	1 598,8	94,1
1.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	351,0	351,0	0,0	-	0,0	0,0
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,0	351,0	351,0	0,0	-	0,0	0,0
2.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	8 242,9	0,0	5 611,8	5 611,8	68,1	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	8 242,9	0,0	5 611,8	5 611,8	68,1	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

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