



LBI.430.2.2024

Nr ewid. 57/2024/P/24/001/LBI

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 roku
w części 85/20 – województwo podlaskie

MISJA

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

p.o. Dyrektora Delegatury

Janusz Pawelczyk
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 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 CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	17
4. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	18
5. INFORMACJE DODATKOWE.....	19
6. ZAŁĄCZNIKI	20
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH.....	20
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE	21
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE.....	22
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE	26
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/20– WOJEWÓDZTWO PODLASKIE	34
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE	37
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	38

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa za rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/20 – województwo podlaskie

Zakres kontroli

- 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 2023 roku w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹

Jednostki kontrolowane

Podlaski Urząd Wojewódzki
Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej
Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego

Dysponentem części budżetowej 85/20 jest Wojewoda Podlaski, który na terenie województwa podlaskiego pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej oraz organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego (*j.s.t.*). W 2023 roku najwięcej środków przeznaczył on na finansowanie zadań z zakresu wspierania rodziny – 505 476,2 tys. zł (29,5% wydatków budżetu państwa w części 85/20), rolnictwa – 318 092,2 tys. zł (18,6%), pomocy społecznej – 201 849,8 tys. zł (11,8%), ochrony zdrowia – 166 190,2 tys. zł (9,7%) oraz bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 155 898,0 tys. zł (9,1%).

Budżet w części 85/20 realizowany był przez 42 jednostki budżetowe. Kierownicy dwóch z nich byli dysponentami drugiego stopnia², a 40 – dysponentami trzeciego stopnia. Z części 85/20 udzielono dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej lub zlecone odrębnymi ustawami: Samorządowi Województwa Podlaskiego, 118 gminom (w tym trzem miastom na prawach powiatu) i 14 powiatom, a także innym podmiotom (m.in. fundacjom, stowarzyszeniom, spółkom wodnym).

Do oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie wykorzystano wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2023 rok Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku (*PUW* lub *Urząd*) i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Białymstoku (*KW PSP*) oraz wykorzystania wybranych dotacji przez Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego w Białymstoku (*UMWP*). Wykaz kontrolowanych jednostek zamieszczono w załączniku nr 6.1. do Informacji.

W 2023 roku w części 85/20 – województwo podlaskie zrealizowano:

- dochody budżetu państwa w kwocie 97 072,2 tys. zł, w tym 9 605,8 tys. zł (9,9 %) w PUW,
- wydatki budżetu państwa w kwocie 1 711 601,8 tys. zł, z czego 133 054,2 tys. zł (7,8%) wykonał PUW,
- wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 28 235,6 tys. zł, w tym 196,9 tys. zł (0,7%) zrealizował PUW.

Dochody zrealizowane w 2023 roku w części 85/20 stanowiły 0,02% dochodów budżetu państwa, a wydatki – 0,3% wydatków budżetu państwa.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. Ustawa zwana dalej: *ufp*.

² Podlaski Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny oraz Podlaski Wojewódzki Lekarz Weterynarii.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 roku
w części 85/20 –
województwo podlaskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 roku w części 85/20 – województwo podlaskie.

Zbadane wydatki budżetu państwa o wartości 551 299,0 tys. zł (25,3%) zrealizowano zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, uzyskując zakładane efekty. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano też skontrolowane 11 737,2 tys. zł (41,6%) wydatków z budżetu środków europejskich.

Analizowane dotacje o wartości 119 624,6 tys. zł (9,5% dotacji w części 85/20) prawidłowo zaplanowano i terminowo rozliczono.

Wojewoda Podlaski rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, na ogół prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 rok przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie i sprawozdań jednostkowych PUW. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę (znikomy udział w wydatkach budżetowych) oraz charakter, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/20. Polegały one na:

- błędnym sklasyfikowaniu wydatków w kwocie 585 tys. zł na wypłatę rekompensat z tytułu zawieszenia ruchu na przejściach granicznych w województwie podlaskim,
- nieskutecznym nadzorze nad wykorzystaniem dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego i dopuszczeniu do pobrania przez Samorząd Województwa Podlaskiego dotacji w nadmiernej wysokości wynoszącej 30 tys. zł,
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za 2023 rok danych niezgodnych z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli ustalono także, że część środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 16 768,7 tys. zł rozdysponowano na zadania, które nie miały charakteru nagłych, niemożliwych do przewidzenia i zaplanowania w ustawie budżetowej, w tym m.in. na roboty budowlane ereму tarasu dolnego Zespołu pokamedulskiego w Wigrach - etap II (6000,0 tys. zł), budowę terenów targowo-rekreacyjnych w Gminie Łapy (3456,0 tys. zł), wykonanie prac remontowych i konserwacyjnych grobów i cmentarzy wojennych (2482,6 tys. zł).

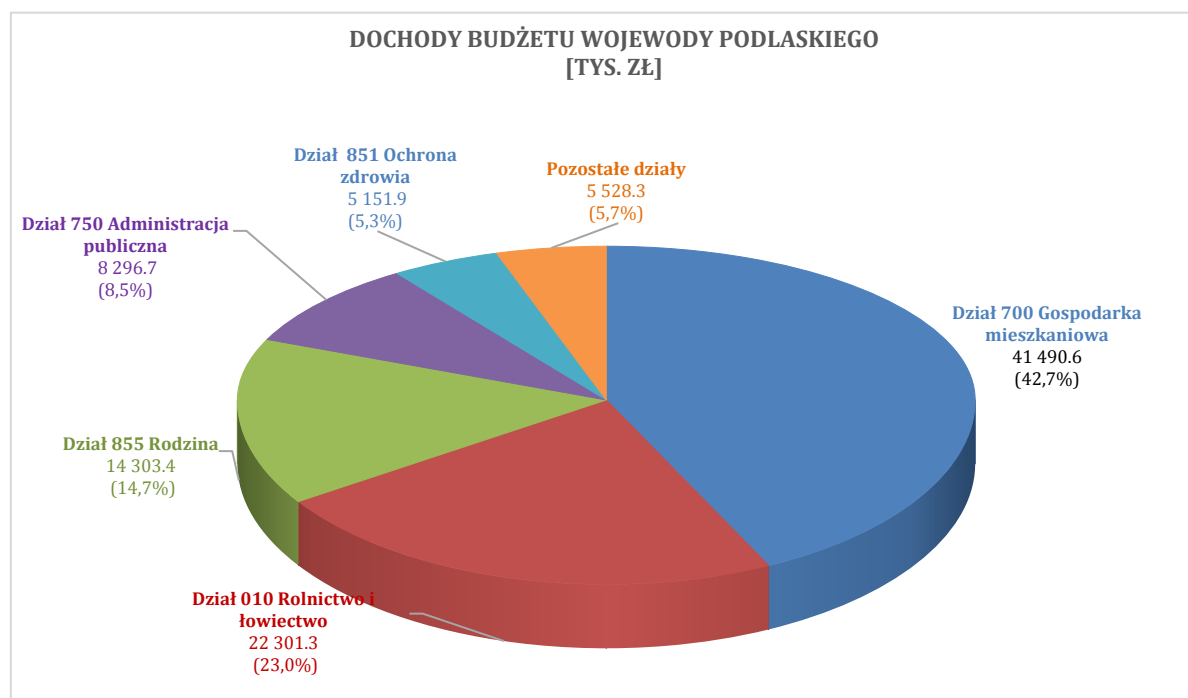
Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie, przedstawiona została w załączniku 6.2. do Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 roku, kontrola dochodów budżetowych w części 85/20 – województwo podlaskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2023 roku dochody budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 97 072,2 tys. zł (w tym w PUW – 9605,8 tys. zł). Ich strukturę wg działów przedstawia poniższy wykres.



W 2023 roku w budżecie Wojewody Podlaskiego nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Dochody w części 85/20 zrealizowane w 2023 roku były wyższe o 25 397,2 tys. zł (o 35,4%) od planowanych na ten rok i wyższe o 12 562,9 tys. zł (o 14,9%) od wykonanych w 2022 roku. Więcej dochodów uzyskano głównie w działach:

- 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, w którym były one wyższe od zakładanych o 11 135,6 tys. zł (o 36,7%) na co wpłynęło uzyskanie nieplanowanych dochodów, głównie z tytułu sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa, a także większych niż przewidziano wpływów z opłat z tytułu użytkowania wieczystego (w szczególności w związku z aktualizacją wysokości opłat rocznych) i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości,
- 01034 – *Powiatowe inspektoraty weterynarii*, w którym uzyskano je w kwocie o 5096,9 tys. zł (o 31,7%) wyższej od zaplanowanej w związku ze zwiększoną liczbą kontroli oraz wprowadzeniem nowego cennika opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną³,
- 85132 – *Inspekcja sanitarna*, w którym osiągnięto je w kwocie o 1822,7 tys. zł (o 86%) wyższej od zakładanej głównie ze względu na uzyskanie większych wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, a także wyższych dochodów z opłat za badania i kontrole

³ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2022 roku w sprawie stawek opłat za czynności wykonywane przez inspekcję weterynaryjną (Dz. U. poz. 1672, ze zm.).

dotyczące przestrzegania wymagań higienicznych i zdrowotnych oraz wprowadzania do obrotu produktów biobójczych i substancji czynnych. Wpływ na wyższe wykonanie dochodów miało również większe zainteresowanie społeczeństwa badaniami środowiskowymi (fizykochemicznymi i mikrobiologicznymi wody, radiacyjnymi, itp.) oraz wzrost cen za wykonywane usługi.

Na koniec 2023 roku należności pozostałe do zapłaty w części 85/20 – województwo podlaskie wyniosły 469 869,3 tys. zł, w tym zaległości 469 100,9 tys. zł. Były one o 7,6% i 7,7% wyższe niż w 2022 roku. Największe zaległości (428 336,9 tys. zł) wystąpiły w dziale 855 – *Rodzina*. Dotyczyły one niemal w całości niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Służby Wojewody na bieżąco monitorowały regulowanie należności budżetowych oraz podejmowały działania w celu zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości dochodzonych przez jednostki podległe lub samorządy. Przeprowadzono kwartalne analizy należności z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych i o wynikach tych analiz informowano gminy⁴, obligując je do działań mających na celu zwiększenie skuteczności w dochodzeniu zwrotu tych świadczeń. Przeprowadzono również kontrole w pięciu j.s.t. m.in. w zakresie działań podejmowanych wobec dłużników alimentacyjnych i prawidłowości odprowadzania do budżetu Wojewody Podlaskiego uzyskanych dochodów. Przyczyniło się to do zwiększenia ściągальności tych należności z 43,36% w 2022 roku do 48,97% w 2023 roku, jednak zaległości z tego tytułu wzrosły (w wyniku powstania nowych) o 8% w stosunku do roku poprzedniego i stanowiły 91,3% ogółu zaległości budżetowych w części 85/20 na koniec 2023 roku.

Dane liczbowe o dochodach budżetu państwa w części 85/20 – województwo podlaskie zaprezentowano w załączniku 6.3. do Informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2023 roku wydatki budżetu państwa w części 85/20 wyniosły 1 711 601,8 tys. zł (w tym w PUW – 133 054,2 tys. zł). Stanowiło to 130,1% planu określonego w ustawie budżetowej⁵ i 96,2% planu po zmianach. W stosunku do 2022 roku wydatki te były niższe o 21,4%⁶ (w PUW wydatki były wyższe niż rok wcześniej o 10 145,2 tys. zł, tj. o 8,3%⁷). Środkami z budżetu państwa w 2023 roku sfinansowano głównie zadania w działach: 855 *Rodzina* (29,5% wydatków ogółem), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* (18,6%), 852 *Pomoc społeczna* (11,8%), 851 *Ochrona zdrowia* (9,7%), oraz 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (9,1%).

W 2023 roku wydatki na poziomie działów zrealizowano w wysokości od 85,7% do 100% planu, zaś na poziomie rozdziałów od 81,6% do 100%. Wyjątek stanowiły następujące rozdziały, w których wykonano wydatki znacząco niższe od planowanych:

- 60004 – *Lokalny transport zbiorowy*, w którym zrealizowano wydatki w kwocie 325,2 tys. zł, tj. 23,2% planu po zmianach (1404,1 tys. zł), co wynikało z przeszacowania przez jednostki samorządu terytorialnego środków na realizację zadania polegającego na zorganizowaniu bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych,
- 85510 – *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych*, w wysokości 175,2 tys. zł, tj. 38,9% planu (450,0 tys. zł), z powodu mniejszej, niż przewidywano, liczby dzieci cudzoziemskich umieszczonych w placówkach,
- 85516 – *System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3*, w wysokości 652,9 tys. zł, tj. 54,8% zaplanowanych wydatków (1192,4 tys. zł); niższe wykonanie spowodowane było m.in. rezygnacją z udziału w programie Maluch+ przez 10 podmiotów, przesunięciem przez podmioty realizujące zadania wydatków zaplanowanych w I, II i III kwartale 2023 roku na 2024 rok, zmniejszeniem kwoty dofinansowania (w związku ze zmniejszeniem liczby miejsc opieki, które planowano utworzyć).

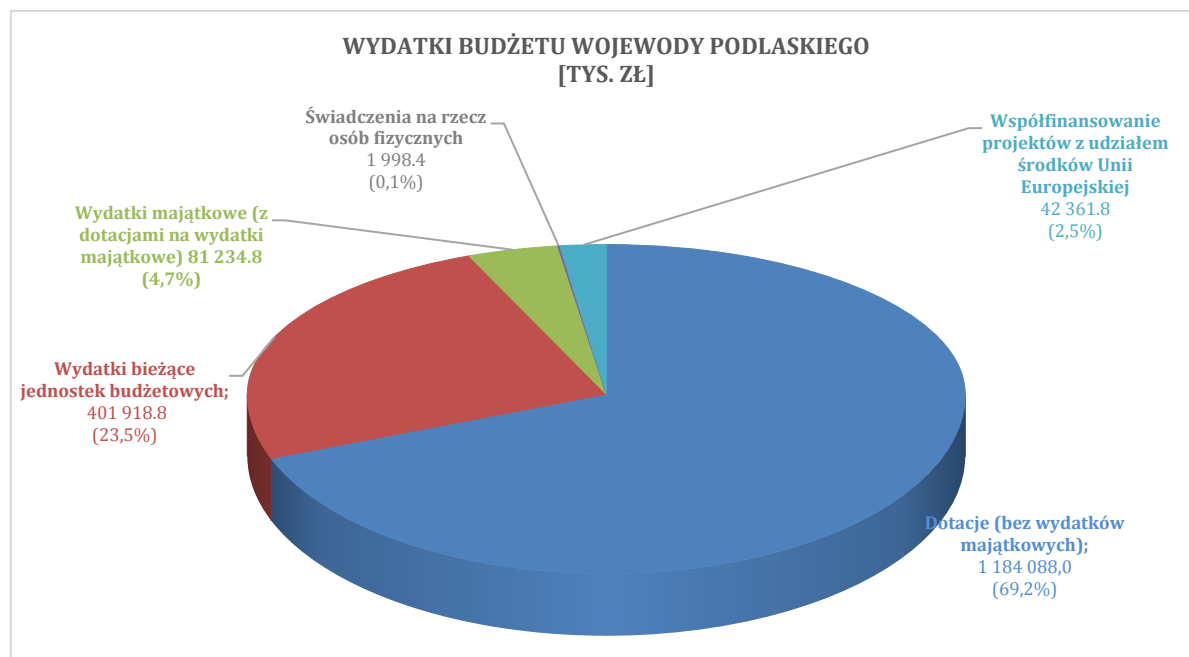
⁴ Każdej gminie wysyłano m.in. dane o ściągальności należności we wszystkich gminach w województwie.

⁵ 1 315 734,0 tys. zł.

⁶ W 2022 roku wyniosły one 2 177 549,6 tys. zł.

⁷ Wydatki poniesione w 2022 roku wyniosły 122 909,0 tys. zł.

Strukturę wydatków w 2023 roku w części 85/20 według grup ekonomicznych⁸ przedstawia poniższy wykres.



Dane liczbowe o wydatkach budżetu państwa w części 85/20 w 2023 roku zaprezentowano w załączniku 6.4. do Informacji.

Środki z rezerw budżetu państwa

Limit wydatków budżetu państwa w części 85/20, określony w ustawie budżetowej na 2023 rok na 1 315 734,0 tys. zł, w trakcie roku został zwiększony środkami z rezerw o 463 896,9 tys. zł, w tym o 441 904,5 tys. zł z rezerw celowych i o 21 992,4 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Zmiany w planie dokonywane były na podstawie decyzji Ministra Finansów.

Zbadane zwiększenia z rezerw celowych na 59 899,8 tys. zł (13,6%) dotyczyły wydatków, które nie mieściły się w limicie określonym w ustawie budżetowej, a wnioskowanie o te środki wynikało z faktycznych potrzeb, w tym:

- 33 238,8 tys. zł z rezerwy poz. 35⁹ na waloryzację świadczeń pielęgnacyjnych w gminach z terenu województwa podlaskiego. Z zaplanowanych środków do j.s.t. przekazano 32 969,5 tys. zł. Gminy wykorzystały i prawidłowo rozliczyły 31 953,4 tys. zł, a 1016,1 tys. zł zwróciły terminowo do budżetu państwa.
- 11 197,7 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej domów pomocy społecznej, w tym 9178,4 tys. zł z rezerwy poz. 49¹⁰ oraz 2019,3 tys. zł z rezerwy poz. 72¹¹. Ze środków tych jednostkom samorządu terytorialnego przekazano 10 300,2 tys. zł, z których wydatkowano 9777,4 tys. zł (niewykorzystaną dotację w łącznej kwocie 522,8 tys. zł j.s.t. terminowo zwróciły do budżetu państwa). Niepodzielone środki w wysokości 897,5 tys. zł Wojewoda zablokował.
- 7961,3 tys. zł z rezerwy poz. 26¹² na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, tj. wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych, o których mowa w art. 90d i art.

⁸ Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.) z uwzględnieniem wydatków z grupy Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

⁹ Uzupełnienie środków na wypłatę i waloryzację świadczeń z zakresu rodziny i zabezpieczenia społecznego, realizację zadań z zakresu zabezpieczenia społecznego.

¹⁰ Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych.

¹¹ Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie.

¹² Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego "Aktywna Tablica" i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty.

90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty¹³. W trakcie roku Wojewoda Podlaski zablokował środki niepodzielone w kwocie 641,1 tys. zł. Gminom przekazano 7318,0 tys. zł, z czego j.s.t. wydatkowały 6741,1 tys. zł (niewykorzystane środki z dotacji w łącznej kwocie 576,9 tys. zł zostały terminowo zwrócone do budżetu państwa).

- 4100,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 45¹⁴ na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku stołówki z aulą przy Zespole Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Białymstoku” (środki zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem).
- 2002,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 44¹⁵ na realizację przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku (WITD) zadań wynikających z wdrażania tzw. Pakietu Mobilności, w szczególności dotyczących weryfikacji czasu pracy kierowców, a także kontroli dokumentacji wymaganej podczas wykonywania międzynarodowego transportu drogowego (środki wykorzystano w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem).
- 1400,0 tys. zł z rezerwy celowej poz. 72 na sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw¹⁶, nakładającej na organy wykonawcze gmin obowiązek zorganizowania bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych¹⁷. Pismem z 3 lipca 2023 r. Wojewoda zwrócił się do j.s.t. z prośbą o przekazanie, w terminie do 12 lipca 2023 r., szacunkowych kosztów przedsięwzięcia. Gminy zgłosiły zapotrzebowanie na łączną kwotę 2000,0 tys. zł, o czym Wojewoda poinformował 19 lipca 2023 r. Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji. Minister Finansów decyzją z 10 października 2023 r. przyznał na realizację zadania środki z rezerwy w wysokości 1400 tys. zł, zaś gminom przekazano (zgodnie z ich wnioskami) 325,2 tys. zł.

Plan finansowy KW PSP w 2023 roku zwiększono o 6835,4 tys. zł z rezerw celowych budżetu państwa, w tym: 3470,0 tys. zł (z rezerwy poz. 59) na realizację zadań: „Zakup specjalistycznego sprzętu jednostkom Państwowej Straży Pożarnej województwa podlaskiego”, „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego” i „Zakup samochodów pożarniczych do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska”; 2219,6 tys. zł (z rezerwy poz. 8) na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem budżetu środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (148,3 tys. zł na projekt „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego” i 2071,3 tys. zł na projekt „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V”); 798,0 tys. zł (z rezerwy poz. 44) na realizację przedsięwzięcia szkoleniowego „Kurs nauki jazdy kat. C” druhów ochotniczych straży pożarnych; 198,8 tys. zł (z rezerwy poz. 56) na wypłatę świadczeń za długoletnią służbę, równoważników pieniężnych za remont albo brak lokalu mieszkalnego bądź pomoc w uzyskaniu takiego lokalu lub domu; 167,5 tys. zł (z rezerwy poz. 35) na wypłaty świadczeń motywacyjnych; 1,8 tys. zł (z rezerwy poz. 73) na sfinansowanie skutków zmiany od 1 lipca 2023 r. podstawy naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Kontrola NIK przeprowadzona w tej jednostce wykazała, że wnioskowanie o te zwiększenia wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 6717,0 tys. zł (tj. w 98,3%). W związku z nadwyżką środków powstałą na skutek wykonania zadań za kwotę mniejszą od planowanej Wojewoda Podlaski zablokował wydatki na łączną kwotę 114,5 tys. zł, z tego: 13,7 tys. zł na wypłaty świadczenia motywacyjnego, 6,0 tys. zł na wypłaty świadczenia za długoletnią służbę i dodatku funkcyjnego i 94,8 tys. zł na realizację „Kursu nauki jazdy kat. C” dla druhów OSP. Pozostałe 3,9 tys. zł (z rezerwy celowej poz. 44) zwrócono na rachunek budżetu Wojewody Podlaskiego.

W 2023 roku budżet Wojewody Podlaskiego zwiększony został środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 21 992,4 tys. zł, w tym o 5223,8 tys. zł plan finansowy PUW (dysponent III stopnia).

Z przedstawionych rozliczeń przez beneficjentów środków wynika, że otrzymane z rezerwy ogólnej środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem:

- Na zadanie pn. *Roboty budowlane eremu tarasu dolnego (erem 2, 3-7) – etap II Zespołu pokamedulskiego w Wigrach*, realizowane przez Parafię Rzymskokatolicką p.w. Niepokalanego Poczęcia NMP w Wigrach¹⁸ wykorzystano 6000,0 tys. zł dotacji celowej. Środki zostały przyznane decyzją Ministra

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 2230, ze zm.

¹⁴ Środki na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego.

¹⁵ Dofinansowanie realizacji niektórych zadań kontynuowanych.

¹⁶ Dz. U. poz. 497, ze zm.

¹⁷ Obowiązek ten dotyczył zorganizowania bezpłatnego transportu dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny.

¹⁸ Środki na ten cel przekazano za pośrednictwem Podlaskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków (PWKZ).

Finansów z 30 listopada 2023 r. na wniosek beneficjenta i Wojewody Podlaskiego (wnioskowano o 10 000,0 tys. zł), po uzyskaniu pozytywnej opinii PWKZ.

- Na zadanie pn. *I etap inwestycji w zakresie budowy terenów targowo-rekreacyjnych w Gminie Łapy* wykorzystano 3200,0 tys. zł z przyznaných decyzją Ministra Finansów z 30 listopada 2023 r. środków w wysokości 3456,0 tys. zł (obniżeniu uległa kwota dofinansowania z budżetu państwa, w związku z niższą niż planowano wartością zakupionych przez beneficjenta gruntów).
- Na wykonanie prac remontowych i konserwacyjnych grobów i cmentarzy wojennych żołnierzy Wojska Polskiego oraz ofiar terroru znajdujących się na terenie województwa podlaskiego – zgodnie z wnioskami Wojewody Podlaskiego – przyznano dwóm gminom 2482,6 tys. zł (na podstawie decyzji Ministra Finansów z 29 maja 2023 r.).
- Na dofinansowanie realizacji zadania pn. *Zakup sprzętu i aparatury medycznej do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sokółce 2023* przekazano powiatowi sokólskiemu 1600,0 tys. zł dla (na podstawie decyzja Ministra Finansów z 11 października 2023 r.). Środki zostały w całości wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.
- Na zadanie pn. *Dostosowanie infrastruktury serwerowej do obowiązujących przepisów prawa poprzez wymianę infrastruktury serwerowej wraz z wyposażeniem zapasowej serwerowni oraz uruchomieniem systemu do replikacji danych pomiędzy nową, a już istniejącą serwerownią Szpitala Ogólnego w Wysokiem Mazowieckiem* wykorzystano 1280,0 tys. zł przyznaných decyzją Ministra Finansów z 26 lipca 2023 r.
- Na dofinansowanie zadania pn. *Przebudowa DP nr 1809B na odcinkach Pieniżki - Białaszewo i Białaszewo - DW 668* powiat grajewski wykorzystał 800,0 tys. zł przyznaných na podstawie decyzji Ministra Finansów z 27 września 2023 r.
- Na zadanie pn. *Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej przy ul. Gen. N. Sulika w Dąbrowie Białostockiej oraz poprawa stanu infrastruktury sieci kanalizacji sanitarnej w Różanymstoku* wykorzystano 700,0 tys. przyznaných decyzją Ministra Finansów z 5 października 2023 r.
- Na dofinansowanie zadania pn. *Modernizacja Zespołu Szkół Rolniczych im. Stefanii Karpowicz w Krzyżewie – Etap I* powiat wysokomazowiecki wykorzystał 304,0 tys. zł przyznane na podstawie decyzji Ministra Finansów z 28 lipca 2023 r.
- Na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych do jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Starych Kupiskach i w Konarzycach Gmina Łomża wykorzystała 146,1 tys. zł przyznaných decyzją Ministra Finansów z 18 października 2023 r.

Wymienione wyżej zadania, sfinansowane środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej, nie miały charakteru nagłych i niemożliwych do przewidzenia. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu PUW, wskazując na okoliczności, które spowodowały wystąpienie Wojewody Podlaskiego o te środki, po przekazaniu projektu budżetu na 2023 rok, wyjaśniła m.in. że we wszystkich ww. przypadkach to jednostki określały źródło dofinansowania, wnioskując do Wojewody Podlaskiego o środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Wskazała także, że termin realizacji tych zadań został określony do końca 2023 roku, a Wojewoda nie miał możliwości uzyskania informacji o potrzebach jednostek wcześniej niż przed otrzymaniem od nich wniosków o dofinansowanie tych zadań ze środków rezerwy. W związku z tym realizacja ww. inwestycji nie była możliwa do przewidzenia i zaplanowania przez Wojewodę w ramach innych środków.

Najwyższa Izba Kontroli stoi na stanowisku, że wprawdzie w powszechnie obowiązujących przepisach nie określono celu przeznaczenia rezerwy ogólnej, a jedynie wskazano, że nie można przeznaczyć pochodzących z niej środków na zwiększenie wydatków, które uprzednio zostały zmniejszone w wyniku przeniesień (art. 155 ust. 3 ufp), to jednak rezerwa ta stanowi szczególny instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie między innymi w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Wymienione wyżej zadania nie wiązały się z nagłymi zdarzeniami, na ogół stanowiły kontynuację już rozpoczętych inwestycji i można było je zaplanować w ustawie budżetowej.

Plan finansowy Urzędu zwiększono z rezerwy ogólnej budżetu państwa o 4549,4 tys. zł na wypłaty rekompensat przyznawanych podmiotom gospodarczym na podstawie art. 16b ustawy z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej¹⁹, w związku z zawieszeniem ruchu na

¹⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 388.

przejściach granicznych w województwie podlaskim²⁰. Wykorzystano je w całości i zgodnie z przeznaczeniem, jednak zanim to nastąpiło Wojewoda – wobec braku decyzji Prezesa Rady Ministrów o przyznaniu środków z rezerwy²¹ – decyzją z 21 sierpnia 2023 r. dokonał zmniejszenia wydatków w dziale 758 rozdz. 75818 § 4810 o 585 049,65 zł i zwiększenia o tę kwotę wydatków w dziale 750 rozdz. 75095 § 4590, z przeznaczeniem na wypłatę rekompensat przyznanych na podstawie trzech decyzji z 21 lipca 2023 r.²² przedsiębiorcy prowadzącemu działalność handlową (środki na ten cel pochodziły z rezerwy Wojewody utworzonej w oparciu o art. 140 ust. 4 ufp). Wydatki te sklasyfikowano w rozdz. 75095 (*Administracja publiczna – pozostała działalność*) zamiast w rozdz. 50095 (*Handel – pozostała działalność*), co było niezgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²³.

Z wyjaśnień Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu PUW wynika, że głównym powodem podjęcia decyzji o zabezpieczeniu środków z rezerwy Wojewody w rozdz. 75095 było uniknięcie zapłaty odsetek od nieterminowych wypłat rekompensat: *Należy podkreślić, że proces przyznawania rekompensat i odszkodowań podmiotom funkcjonującym na terenie przygranicznym województwa podlaskiego rozpoczął się już w 2021 r. i jest nadal kontynuowany. Wojewoda zobligowany jest ustawowo do łagodzenia skutków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w strefie objętej ograniczeniami. W całym okresie występowały problemy z terminowym pozyskaniem środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa na przedmiotowy cel. Klasyfikacja ta oraz zastosowanie trybu „tymczasowego zabezpieczenia środków” wynikało z konieczności ostatecznego przeznaczenia środków na bieżące funkcjonowanie Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ujęcie wydatków w niewłaściwym dziale klasyfikacji budżetowej wydawało się wówczas mniejszym uchybieniem niż uregulowanie zobowiązań bez zabezpieczonego planu (...). Wybór sposobu sfinansowania przedmiotowych zobowiązań poprzedzony był wnikliwą analizą sytuacji finansowej Wojewody Podlaskiego, na podstawie której stwierdzono, że spłata zobowiązań w normalnym trybie nie była możliwa w ramach wydatków zaplanowanych w budżecie wojewody. Wszystkie podjęte działania miały na celu wyeliminowanie negatywnych skutków ewentualnych opóźnień w realizacji płatności, w tym narażenia Skarbu Państwa na dodatkowe koszty w kwocie co najmniej 80 tys. zł. Ponadto mając na uwadze zakreślony ustawowo termin trzydziestu dni na wypłatę rekompensat, a także presję społeczną wyrażaną zarówno w rozmowach telefonicznych, jak i w mediach w zakresie pozbawienia przedsiębiorców źródła zarobkowania oraz żądania jak najszybszej wypłaty należnych środków, podjęto decyzję o wypłacie przedmiotowych rekompensat w terminach wynikających z decyzji Wojewody Podlaskiego. Działanie to miało głównie na celu złagodzenie zaistniałej sytuacji na terenach przygranicznych. Było to również zgodne z zasadą współżycia społecznego, która umożliwia organom stosującym prawo podejmowanie decyzji z uwzględnieniem konkretnych uwarunkowań (...).*

Blokady wydatków

W 2023 roku Wojewoda zablokował wydatki budżetowe w wysokości 17 034,3 tys. zł. Wszystkie decyzje podjęte zostały na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp (w związku z nadmiarem środków). Wydano je niezwłocznie po uzyskaniu informacji o oszczędnościach (zbadano cztery decyzje o zablokowaniu wydatków w kwocie 8909,3 tys. zł, tj. 52,3% ogółu blokad). Wszystkie zostały wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Dotacje

Wojewoda Podlaski prawidłowo planował i przekazywał dotacje budżetowe. W 2023 roku wyniosły one 1 262 294,3 tys. zł²⁴), co stanowiło 137,5 % środków ujętych w ustawie budżetowej (917 831,0 tys. zł) i 95,7% planu po zmianach – 1 318 799,3 tys. zł. W porównaniu z wydatkami na dotacje w 2022 roku (1 802 882,0 tys. zł²⁵, były one niższe – o 540 587,7 tys. zł, tj. o 30,0%. Ze środków tych 1 259 465,3 tys. zł

²⁰ Wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 lutego 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie czasowego zawieszenia lub ograniczenia ruchu granicznego na określonych przejściach granicznych (Dz. U. poz. 275).

²¹ W związku z zawieszeniem ruchu na przejściach granicznych Wojewoda dwukrotnie, w dniach 22 czerwca i 25 sierpnia 2023 r. zwracał się do Prezesa Rady Ministrów o przyznanie środków z rezerwy ogólnej na wypłatę rekompensat. Zwiększenie zostało dokonane dopiero 11 września 2023 r., natomiast uruchomienie środków przez Ministra Finansów nastąpiło 27 września 2023 r.

²² Decyzje Wojewody Podlaskiego o przyznaniu rekompensat nr: WG-III.3150.13.2023.HK, WG-III.3150.13.2023.HK/1 i WG-III.3150.13.2023.HK/2.

²³ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.

²⁴ W tym 60 760,8 tys. zł stanowiły dotacje na wydatki majątkowe.

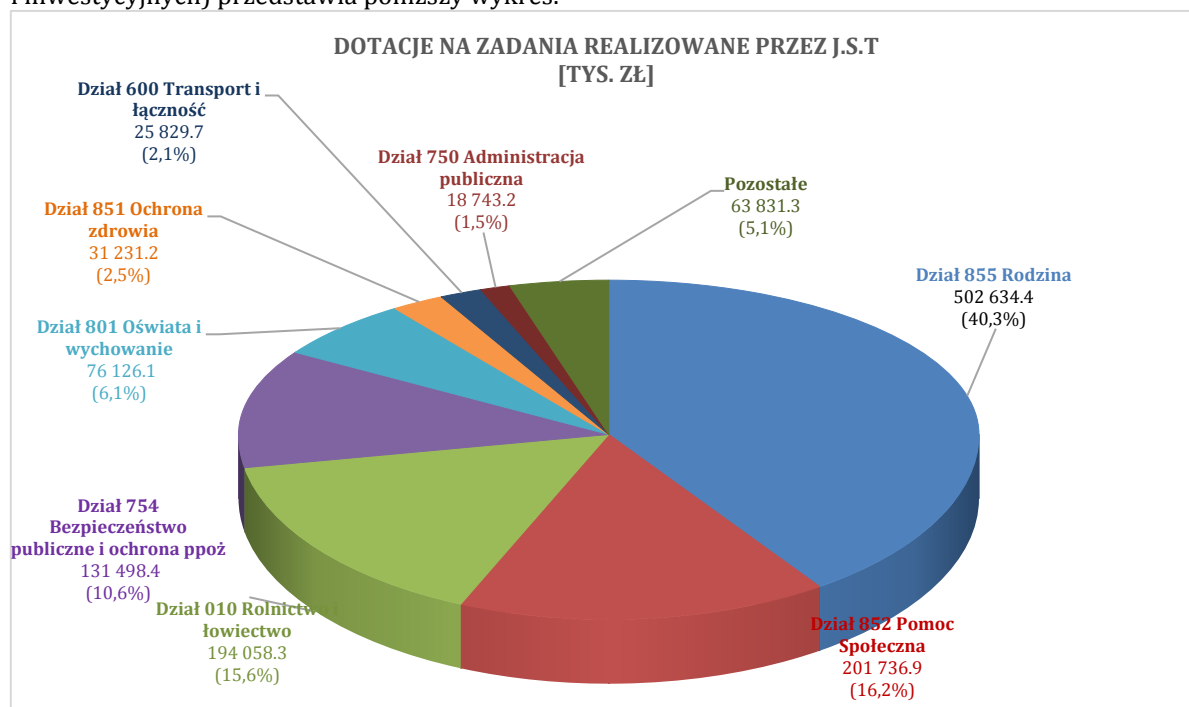
²⁵ Z dotacjami na wydatki majątkowe, wynoszącymi 44 227,2 tys. zł.

przekazano w formie dotacji celowych, a 2829,0 tys. zł – podmiotowych (spółkom wodnym). Dotacje przeznaczono głównie na zadania z zakresu:

- rodziny – 503 251,8 tys. zł, m. in. na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki emerytalne i rentowe²⁶ (490 609,2 tys. zł);
- pomocy społecznej – 201 804,3 tys. zł, m.in. na wypłatę zasiłków (stałych i okresowych) oraz pomoc w naturze (61 198,8 tys. zł), na finansowanie domów pomocy społecznej (39 511,5 tys. zł) i pomoc w zakresie dożywiania (25 661,8 tys. zł);
- rolnictwa i łowiectwa – 196 882,2 tys. zł, głównie na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na sfinansowanie gminom kosztów tych działań (154 557,6 tys. zł);
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej – 131 958,9 tys. zł, w tym 130 326,5 tys. zł na zadania realizowane przez komendy powiatowe PSP.

Większość dotacji – 1 245 689,5 tys. zł (98,7%) wykorzystowały j.s.t. Środki te przekazano przede wszystkim na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (966 805,2 tys. zł) oraz zadań własnych (249 345,8 tys. zł). Gminy wydatkowały 907 192,9 tys. zł, powiaty 268 005,5 tys. zł, a Samorząd Województwa Podlaskiego 70 491,1 tys. zł środków z dotacji.

Strukturę dofinansowania z budżetu państwa zadań realizowanych przez j.s.t. (bieżących i inwestycyjnych) przedstawia poniższy wykres.



Badaniem objęto wykorzystanie 119 624,6 tys. zł (9,5% dotacji w części 85/20) przeznaczonych na:

- wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz opłacanie składek emerytalnych i rentowych z ubezpieczenia społecznego w gminach z terenu województwa podlaskiego (52 304,1 tys. zł),
- waloryzację świadczeń pielęgnacyjnych (29 815,6 tys. zł),
- organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego (28 245,2 tys. zł),
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (6741,1 tys. zł),
- rewaloryzację grobów i cmentarzy wojennych przez j.s.t. (2482,6 tys. zł).

Dotacje te prawidłowo zaplanowano i terminowo rozliczono. Kontrola przeprowadzona przez NIK w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Podlaskiego wykazała jednak, że beneficjent nieprawidłowo

²⁶ Z tytułu wypłaconych świadczeń.

naliczył koszty obsługi organizacji staży podyplomowych lekarzy²⁷, co skutkowało pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 30,0 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2023 roku wydatki bieżące jednostek podległych Wojewodzie Podlaskiemu wyniosły 404 942,5 tys. zł²⁸ (98,7% planu po zmianach), w tym PUW – 112 696,1 tys. zł (98,4% planu Urzędu). Były one wyższe od wykonanych rok wcześniej, odpowiednio o 18,8% i 4,2% i stanowiły 23,7% ogółu wydatków w części 85/20. Sfinansowano nimi głównie koszty funkcjonowania administracji, w tym wynagrodzenia z pochodnymi (288 583,8 tys. zł, tj. 71,3% wydatków bieżących) oraz koszty zakupu materiałów, energii i usług²⁹ (36 553,9 tys. zł, tj. 9%).

Wynagrodzenia w części 85/20 w 2023 roku wyniosły 245 013,9 tys. zł³⁰ (99,7% planu po zmianach), w tym w PUW – 62 103,2 tys. zł. Były one wyższe niż rok wcześniej odpowiednio o 25% i 19,8%, co wynikało głównie ze zwiększenia środków na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych, wzrostu wynagrodzeń w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego, w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz zwiększenia środków na systemowe wzmocnienie funduszu wynagrodzeń w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego. Na wzrost wynagrodzeń złożyło się również wykorzystanie dodatkowych środków na wynagrodzenia pochodzących z rezerw celowych budżetu państwa (np. w inspekcji weterynaryjnej i farmaceutycznej), wypłata nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz dodatków z funduszu motywacyjnego, utworzonego na podstawie nowelizacji ustawy budżetowej na 2023 rok.

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach budżetowych podległych Wojewodzie Podlaskiemu w 2023 roku wyniosło 2082 osoby i było o 61 osób (3%) wyższe niż w 2022 roku. W PUW przeciętne zatrudnienie wyniosło 629 osób i było wyższe o 11 osób (1,8%) w stosunku do roku poprzedniego. Najwyższy wzrost zatrudnienia (o 38 osób) zanotowano wśród pracowników korpusu służby cywilnej (głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii – o 34 osoby). Zatrudnienie wśród osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń wzrosło o 22, natomiast w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe nie uległo zmianie.

Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w części 85/20 w 2023 roku wyniosło 9,8 tys. zł, tj. o 21% więcej niż w roku poprzednim (8,1 tys. zł). Wzrosło ono głównie w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (o 22%) i grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o 21%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w PUW wyniosło 8,2 tys. zł i było wyższe o 17,6% od wynagrodzenia w 2022 roku. W 2023 roku na nagrody wydankowano 4316,3 tys. zł³¹, tj. o 41,4% więcej niż rok wcześniej.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w części 85/20 – województwo podlaskie przedstawiono w załączniku 6.5. do Informacji.

Na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/20 w 2023 roku wydankowano 23 625,0 tys. zł (o 3% więcej niż rok wcześniej). Wzrost wydatków nastąpił głównie w powiatowych inspektoratach weterynarii (o 404,4 tys. zł, tj. o 10,2%). W PUW wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w 2023 roku wynosiły ogółem 939,8 tys. zł i były niższe od zrealizowanych w 2022 roku o 3,5% (974,2 tys. zł). Zadania na rzecz PUW, na podstawie umów zlecenia, wykonywało w 2023 roku 107 osób (o jedną mniej niż w roku poprzednim). Wydatki na ten cel wyniosły 658,1 tys. zł i były niższe od poniesionych w 2022 roku o 1,2% (o 8,0 tys. zł), głównie w związku ze zmniejszeniem liczby osób wykonujących zadania podstawowe (12,1 tys. zł) oraz umowy o dzieło (0,6 tys. zł). Jednocześnie zwiększyły się o 4,7 tys. zł wydatki związane z umowami zlecenia zawartymi z osobami wykonującymi zadania pomocnicze.

²⁷ Koszty te były naliczane niezgodnie z zasadami określonymi w art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty (Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.), tj. na każdego lekarza stażystę w każdym roku kalendarzowym, zamiast jednorazowo w całym okresie odbywania stażu.

²⁸ Ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 3023,7 tys. zł.

²⁹ W paragrafach: 421, 426, 427 i 430.

³⁰ Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2023 roku.

³¹ Średnia kwota nagrody wyniosła 6,9 tys. zł.

Objęte badaniem wydatki bieżące pozapłacowe PUW w wysokości 2981,6 tys. zł (2,6% wydatków bieżących tego dysponenta i 0,7% wydatków bieżących w części 85/20) zostały prawidłowo zaplanowane i poniesione zgodnie z przeznaczeniem, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.³²

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych finansowanych w części 85/20 w 2023 roku wyniosły 42 366,3 tys. zł³³, co stanowiło 87,4% planu po zmianach (48 449,2 tys. zł). Były one o 30% (o 9781,5 tys. zł) wyższe niż w roku poprzednim (32 584,8 tys. zł).

Wydatki majątkowe PUW w 2023 roku wyniosły 19 997,4 tys. zł, tj. 80,8% planu po zmianach. W Urzędzie zrealizowano 44 z 48 planowanych zadań inwestycyjnych, z których 18 ujęto w ustawie budżetowej, a pozostałe wprowadzono w trakcie roku (głównie w wyniku uruchomienia rezerw celowych oraz rekomendacji MSWiA). W związku z brakiem rekomendacji MSWiA, brakiem złożonych ofert w ogłoszonych postępowaniach oraz brakiem wystarczających środków na realizację³⁴, zrezygnowano z dziewięciu zaplanowanych zadań o wartości 9794,0 tys. zł. Przeniesień wydatków majątkowych Wojewoda dokonywał zgodnie z procedurami określonymi w art. 171 ufp.

W wyniku wykonania planowanych zadań, osiągnięto założone efekty, w tym:

- poprawiono warunki socjalne funkcjonariuszy Straży Granicznej i Krajowej Administracji Skarbowej oraz zmodernizowano sieć strukturalną na potrzeby służby celno-skarbowej na drogowym przejściu granicznym w Kuźnicy Białostockiej,
- przystosowano kolejowe przejście graniczne w Kuźnicy Białostockiej do kontroli różnej kategorii towarów, w tym importowanych przesyłek,
- stworzono lepsze warunki podróżnym i pracownikom wykonującym kontrolę graniczną oraz funkcjonariuszom Straży Granicznej będącym opiekunami psów służbowych na drogowym przejściu granicznym w Bobrownikach.

Nie zrealizowano trzech zadań z powodu: krótkiego czasu przeznaczonego na wykonanie zadania, które obejmowało obszerny zakres rzeczowy, unieważnienia postępowania z powodu braku wystarczających środków na sfinansowanie zadania oraz niedotrzymania przez wykonawcę terminu realizacji umowy.

Wydatki majątkowe w wysokości 22 368,9 tys. zł wykonały pozostałe jednostki podległe Wojewodzie Podlaskiemu, m.in.:

- Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Białymstoku wykorzystał 7974,1 tys. zł głównie na zakup samochodów osobowych, urządzeń chłodniczych do przechowywania tusz odstrzelonych dzików, specjalistycznego sprzętu laboratoryjnego³⁵, a także na zakup nieruchomości biurowej na potrzeby PIW w Łomży oraz roboty budowlane, w tym rozbudowę i przebudowę budynku PIW w Sokółce.
- Komenda Wojewódzka PSP w Białymstoku wydatkowała 9453,0 tys. zł przede wszystkim na zakupy samochodów pożarniczych do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska oraz realizację kolejnych etapów projektów dofinansowanych z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, dotyczących usprawnienia systemu ratownictwa na drogach i w transporcie kolejowym. Nabyto m.in. samochody specjalistyczne do gaszenia pożarów, urządzenia analityczne (spektrometry i monitor skażeń promieniotwórczych) oraz urządzenia do bezpiecznej komunikacji pomiędzy jednostkami PSP.
- Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Białymstoku za 16 124,2 tys. zł zakupił samochód osobowy oraz środki trwałe w ramach Pakietu Mobilności.
- Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna³⁶ wydatkowała 2103,8 tys. zł, głównie na modernizację instalacji wodnej oraz kanalizacji w budynku WSSE, zakup sprzętu laboratoryjnego, w tym chromatografu cieczonego z detektorem diodowym i fluorescencyjnym oraz analizatora rtęci.

³² Badaniem objęto 25 pozycji wydatków bieżących pozapłacowych PUW w działach: 550 (662,8 tys. zł – 0,6% wydatków PUW), 600 (927,5 tys. zł – 0,8%), 750 (424,4 tys. zł – 0,4%), 754 (218 tys. zł – 0,2%), 851 (736,6 tys. zł – 0,6%), 853 (7,3 tys. zł) i 855 (5 tys. zł).

³³ Ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 2432,0 tys. zł.

³⁴ Na przykład budowa dwóch pawilonów przeznaczonych do stacjonarnej odprawy podróżnych przekraczających granicę autobusem na drogowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka – Bruzgi, zakup stacji uzdatniania wody, dostawy namiotów, dostawy namiotowego stanowiska operacyjno-kryzysowego oraz zakup sprzętu komputerowego na potrzeby PUW.

³⁵ M.in. trychinoskopów (mikroskopów do badania do badania mięsa na obecność włośni).

³⁶ Dalej WSSE.

Trzy objęte analizą zamówienia publiczne PUW, o wartości 11 653,6 tys. zł³⁷, udzielone zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁸ i wewnętrznymi procedurami Urzędu. Przebieg postępowań prawidłowo udokumentowano, a rozliczenia finansowe ujęto w księgach rachunkowych. Terminowo przekazano Prezesowi UZP informację o złożonych ofertach.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2023 roku wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/20 wyniosły 1998,6 tys. zł³⁹ (99% planu po zmianach), w tym 360,7 tys. zł w PUW. Były one odpowiednio o 5,6% wyższe i o 5,1% niższe od wykonanych w 2022 roku (wynosiły wówczas 1893,0 tys. zł, w tym 380,0 tys. zł w PUW). Środki te przeznaczono przede wszystkim na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (800,8 tys. zł), uposażenia wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (224,7 tys. zł) oraz wypłatę stypendiów dla uczniów (559,4 tys. zł).

Zobowiązania

Na koniec 2023 roku zobowiązania w części 85/20 (wg sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa) wyniosły 24 490,6 tys. zł, w tym zobowiązania PUW – 7409,6 tys. zł i były odpowiednio wyższe o 30% i 45,6% niż na koniec roku poprzedniego (wynosiły wówczas 18 839,7 tys. zł, w tym 5087,9 tys. zł w PUW). Były to głównie zobowiązania z tytułu naliczonego za 2023 rok dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (20 222,6 tys. zł, w tym 5083,9 tys. zł w PUW). Na koniec 2023 roku w części 85/20 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Nadzór i kontrola

Zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, Wojewoda Podlaski na ogół rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/20, w ramach którego m.in.:

- sporządzono zestawienia z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych oraz wykorzystania środków europejskich za I kwartał i I półrocze 2023 roku⁴⁰, z których wynikało, że przestrzegane były limity określone w planie finansowym budżetu Wojewody Podlaskiego⁴¹,
- analizowano, pod kątem zgodności z przeznaczeniem, przedstawiane przez j.s.t. rozliczenia wydatków poniesionych na realizację zadań finansowanych z budżetu Wojewody Podlaskiego,
- przeprowadzono 452 kontrole w 252 podmiotach⁴², w tym 71 w obszarze finansów publicznych. W wyniku kontroli wykorzystania dotacji (celowych i podmiotowych), przeprowadzonych w 37 jednostkach, jedna z nich zwróciła 4,8 tys. zł dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

W 2023 roku w ramach audytu wewnętrznego w PUW zrealizowano osiem zadań, w tym dwa zapewniające. W wyniku audytu obejmującego zarządzanie majątkiem PUW sformułowano 22 zalecenia, w tym dotyczące m.in.: [1] wprowadzania składników majątku do ewidencji środków trwałych w miesiącu przekazania ich do użytkowania, zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, [2] przestrzegania obowiązującej w PUW procedury prowadzenia ewidencji oraz zasad gospodarowania składnikami majątkowymi, [3] sporządzanie dowodów OT zgodnie z ustawą o rachunkowości, [4] przestrzeganie rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa w zakresie nieodpłatnego przekazywania tego majątku uprawnionym podmiotom. W związku z wydanymi zaleceniami Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego oraz Biuro Obsługi Urzędu opracowały i rozpoczęły wdrażanie „programów działań korygujących i zapobiegawczych”.

³⁷ Zamówienie realizowane w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na budowę budynku socjalnego – szatni dla funkcjonariuszy i pracowników Straży Granicznej i Krajowej Administracji Skarbowej na drogowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka-Bruzgi (o wartości 11 475,9 tys. zł), zamówienie poniżej 130,0 tys. zł na dostawę i montaż depozytorów na klucze na potrzeby Straży Granicznej na kolejowym przejściu granicznym Siemianówka-Świsłoc z kolejowym przejściu granicznym Kuźnica Białostocka-Grodno (108,7 tys. zł) oraz zamówienie o wartości nieprzekraczającej 50,0 tys. zł na roboty budowlane polegające na adaptacji pomieszczenia technicznego na cele serwerowni, znajdującego się w części podziemnej budynku Ośrodka Szkoleniowego PUW w Białymstoku (69,0 tys. zł).

³⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm. Ustawa zwana dalej *upzp*.

³⁹ Ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 0,2 tys. zł

⁴⁰ Analizy sporządzono w formie tabelarycznej z uwzględnieniem działań klasyfikacji budżetowej.

⁴¹ W związku ze znacznym spiętrzeniem prac odstąpiono od sporządzenia informacji z wykonania dochodów i wydatków za III kwartał 2023 roku. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu, informując o tym kierowników jednostek nadzorujących i realizujących zadania finansowane z budżetu Wojewody Podlaskiego, zwróciła się do nich z prośbą o przedkładanie stosownych informacji w sytuacji zagrożenia realizacji zadań oraz informowanie o nadwyżkach środków finansowych i – w przypadku braku możliwości ich wydatkowania – bieżące wnioskowanie o blokowanie tych wydatków.

⁴² W tym 144 w jednostkach podległych lub nadzorowanych.

Jednak nadzór sprawowany przez Wojewodę nad realizacją przez Samorząd Województwa Podlaskiego zadania związanego z organizowaniem staży podyplomowych przez lekarzy i lekarzy dentyistów, był nieskuteczny, bowiem nie zweryfikowano prawidłowości ustalenia kosztów organizacji tych staży, w wyniku czego doszło do pobrania przez j.s.t. dotacji z budżetu państwa w nadmiernej wysokości w kwocie 30,0 tys. zł.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2023 roku wydatki budżetu środków europejskich w części 85/20 wyniosły 28 235,6 tys. zł⁴³ (91,4% planu po zmianach – 30 907,7 tys. zł), z tego:

- 17 675,7 tys. zł wydatkowała Komenda Wojewódzka PSP na sfinansowanie, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, dwóch projektów: *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* (11 737,2 tys. zł) i *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego* (5938,5 tys. zł). Środki wykorzystano w całości na zakup sprzętu ratowniczo-gaśniczego⁴⁴,
- 7577,0 tys. zł wykorzystywały wojewódzka i powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne, w tym:
 - 7169,8 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 - 2020 na realizację: [1] projektu pn. *Wsparcie infrastrukturalne i wyposażenie Państwowej Inspekcji Sanitarnej w celu poprawy funkcjonowania jednostki* (za kwotę 1213,2 tys. zł wybudowano szyb dźwigowy oraz zamontowano dźwig elektryczny, przebudowano magazyny odpadów, zamontowano klimatyzatory w laboratorium oraz zakupiono licencję na oprogramowanie do cyfryzacji laboratorium w WSSE), [2] projektu pn. *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania* (środki w kwocie 5956,6 tys. zł przeznaczono m.in. na termomodernizację budynków powiatowych stacji sanitarno - epidemiologicznych w Sokółce i w Augustowie, zakup spektrometru dla Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Suwałkach, zakup sprzętu i wyposażenia laboratoryjnego dla laboratorium Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łomży, modernizację i remont instalacji centralnego ogrzewania w budynku Powiatowej Stacji Sanitarno - Epidemiologicznej w Bielsku Podlaskim,
 - 407,2 tys. zł w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 na realizację projektu pn. *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski*. Środki wykorzystano głównie na zatrudnienie w jednostkach Sanepidu dziewięciu obywateli Ukrainy, sfinansowanie wyposażenia ich stanowisk pracy oraz wynagrodzeń pracowników, których zadaniem - w ramach części etatu - była obsługa osób ukraińskojęzycznych.
- 2855,9 tys. zł wydatkowano na realizację Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029⁴⁵,
- 73 tys. zł przeznaczono na dodatki dla pracowników PUW realizujących zadania specjalistów ds. ekonomii społecznej w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027,
- 54 tys. zł wykorzystywała Państwowa Straż Rybacka na Suwałkach na zakup dwóch monokularów z termowizją.

Objęte kontrolą środki wydatkowane prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystana kwota 2545,4 tys. zł na realizację Programu Maluch+ (głównie z powodu rezygnacji z udziału w Programie przez 10 podmiotów, przesunięcia zadań przez beneficjentów na 2024 rok i zmniejszenia zaplanowanej liczby miejsc opieki) została zablokowana przez Wojewodę.

Dane liczbowe o wydatkach budżetu środków europejskich w części 85/20 w 2023 roku zaprezentowano w załączniku 6.6. do Informacji.

⁴³ W ustawie budżetowej na 2023 rok plan wydatków budżetu środków europejskich ustalono na 4723,0 tys. zł z przeznaczeniem na realizację: [1] Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 przez Inspekcję Sanitarną, [2] Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze na lata 2014–2020 przez Państwową Straż Rybacką w Suwałkach, [3] Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch+” 2022-2029.

⁴⁴ W tym średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego z systemem piany sprężonej, trzech ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, czterech średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych z funkcją cięcia oraz trzech spektrometrów i monitora skażeń promieniotwórczych.

⁴⁵ W tym 2732,1 tys. zł na utworzenie i funkcjonowanie miejsc w żłobkach i 123,8 tys. zł na dodatki dla pracowników PUW związane z bieżącą obsługą Programu.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 rok przez dysponenta części 85/20 – województwo podlaskie, a także sprawozdań jednostkowych PUW:

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

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 roku o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/20 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, za wyjątkiem sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów, w którym zaniżono o 2,2 tys. zł należności oraz salda końcowe należności pozostałych do zapłaty.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

W 2023 roku Delegatura NIK w Białymstoku przeprowadziła w PUW kontrolę P/23/048 - *Przyznawanie rekompensat i odszkodowań podmiotom funkcjonującym na obszarze objętym czasowym zakazem przebywania*. Działania Wojewody Podlaskiego związane z przygotowaniem i realizacją tych zadań zostały ocenione pozytywnie. We wszystkich sprawach badanych przez NIK postępowania prowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴⁶. Prawdłowo przyznawano albo odmawiano przyznania odszkodowań lub rekompensat, stosownie do przepisów ustawy dnia 22 listopada 2002 r. o wyrównywaniu strat majątkowych wynikających z ograniczenia w czasie stanu nadzwyczajnego wolności i praw człowieka i obywatela⁴⁷ albo ustawy z dnia 29 września 2021 r. o rekompensacie w związku z wprowadzeniem stanu wyjątkowego na obszarze części województwa podlaskiego oraz części województwa lubelskiego w 2021 roku⁴⁸. Rzetelnie wywiązano się z obowiązków związanych z udzielaniem pomocy de minimis, a przyznane środki finansowe z rezerwy ogólnej budżetu państwa na wypłatę rekompensat wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Ujawniona przez NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację zadania i dotyczyła wypłaty trzech rekompensat, w łącznej kwocie 85,4 tys. zł, w terminie od siedmiu do 43 dni przed zwiększeniem przez Ministra Finansów wydatków na ten cel w budżecie dysponenta głównego i w planie finansowym PUW, tj. z naruszeniem art. 44 ust. 2 w zw. z art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp, stanowiącym, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków do wysokości ustalonej w planie finansowym.

⁴⁶ Dz. U, z 2024 r. poz. 572.

⁴⁷ Dz. U Nr 233 poz. 1955.

⁴⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 425.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę rozpoczęto 3 stycznia 2024 r. a zakończono 11 kwietnia 2024 r.⁴⁹ Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Podlaskiego i kierowników pozostałych dwóch skontrolowanych jednostek. Informacje o sformułowanych wnioskach i sposobie ich wykorzystania, a także o zgłoszonych zastrzeżeniach do wystąpień i sposobie ich rozstrzygnięcia przedstawiono w tabelach:

Liczba wystąpień pokontrolnych ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych ogółem
3	3	10

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Podlaski Urząd Wojewódzki	2	-	2	-
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	5	5	-	-
3	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	3	-	3	-

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń ogółem
3	2	2

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	1	-	-	1
2	Podlaski Urząd Wojewódzki	1	-	-	1

⁴⁹ Data podpisania ostatniego wystąpienia pokontrolnego.

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Podlaski Urząd Wojewódzki	Jacek Brzozowski	P	Delegatura NIK w Białymstoku
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	Grzegorz Lisowski	P	Delegatura NIK w Białymstoku
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Podlaskiego	Artur Kosicki	O	Delegatura NIK w Białymstoku

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/20 – województwo podlaskie dokonano stosując kryteria⁵⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie *wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁵¹.

Dochody (D) ⁵² :	97 072,2 tys. zł
Wydatki (W) ⁵³ :	1 739 837,4 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	1 836 909,6 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9472

Nieprawidłowości w wydatkach:

- 585 tys. zł – błędnie sklasyfikowana kwota wydatków wypłatę rekompensat z tytułu zawieszenia ruchu na przejściach granicznych w województwie podlaskim,
- 30 tys. zł – kwota nadmiernie pobranej przez Samorząd Województwa Podlaskiego dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO ⁵⁴ :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

⁵¹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁵² W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁵³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁵⁴ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/20 - województwo podlaskie, w tym:		84 509,3	71 675,0	97 072,2	114,87%	135,43%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	20 959,7	18 204,0	22 301,3	106,40%	122,51%
1.1.	rozdział 01009 Spółki wodne	99,3	0,0	4,8	4,83%	-
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	280,5	220,0	220,2	78,50%	100,09%
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	255,5	679,0	144,2	56,44%	21,24%
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	698,8	1 236,0	745,4	106,67%	60,31%
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	19 625,3	16 069,0	21 165,9	107,85%	131,72%
1.6.	rozdział 01095 Pozostała działalność	0,3	0,0	20,8	6933,33%	-
2.	dział 500 Handel	498,1	110,0	299,3	60,09%	272,09%
2.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	498,1	110,0	299,3	60,09%	272,09%
3.	dział 600 Transport i łączność	1 958,0	1 312,0	1 010,5	51,61%	77,02%
3.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	349,6	0,0	0,4	0,11%	-
3.2.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 451,5	1 210,0	794,1	54,71%	65,63%
3.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	8,8	2,0	19,0	215,91%	950,00%
3.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	148,1	100,0	197,0	133,02%	197,00%
4.	dział 630 Turystyka	5,1	2,0	4,4	86,27%	220,00%
4.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	5,1	2,0	4,4	86,27%	220,00%
5.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	32 356,8	30 355,0	41 490,6	128,23%	136,68%
5.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	32 356,8	30 355,0	41 490,6	128,23%	136,68%
6.	dział 710 Działalność usługowa	805,5	271,0	621,0	77,09%	229,15%
6.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	18,2	3,0	16,6	91,21%	553,33%
6.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	19,7	0,0	79,3	402,54%	-
6.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	767,6	268,0	525,1	68,41%	195,93%
7.	dział 750 Administracja publiczna	8 196,9	6 937,0	8 296,7	101,22%	119,60%
7.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	8 125,4	6 907,0	8 188,3	100,77%	118,55%
7.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	52,3	30,0	88,5	169,22%	295,00%

7.3.	rozdział 75095 Pozostała działalność	19,2	0,0	19,9	103,65%	-
8.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	144,5	78,0	136,7	94,60%	175,26%
8.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7,3	9,0	4,8	65,75%	53,33%
8.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	80,6	69,0	106,6	132,26%	154,49%
8.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	52,5	0,0	25,3	48,19%	-
8.4.	rozdział 75495 Pozostała działalność	4,1	0,0	0,0	0,00%	-
9.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	0,1	-	-
9.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,1	-	-
10.	dział 758 Różne rozliczenia	13,5	0,0	2,2	16,30%	-
10.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	13,5	0,0	2,2	16,30%	-
11.	dział 801 Oświata i wychowanie	46,4	17,0	35,6	76,72%	209,41%
11.1.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,0	0,0	0,0	0,00%	-
11.2.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	0,0	0,0	3,1	-	-
11.3.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	15,5	14,0	19,7	127,10%	140,71%
11.4.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	28,8	0,0	12,8	44,44%	-
11.5.	rozdział 80195 Pozostała działalność	1,1	3,0	0,0	0,00%	0,00%
12.	dział 851 Ochrona zdrowia	4 160,6	2 595,0	5 151,9	123,83%	198,53%
12.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	1,8	0,0	0,0	0,00%	-
12.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	3 253,0	2 119,0	3 941,7	121,17%	186,02%
12.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	622,4	476,0	749,7	120,45%	157,50%
12.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	135,3	0,0	7,3	5,40%	-
12.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	0,0	0,4	-	-
12.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	198,6	-	-
12.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	21,6	0,0	94,2	436,11%	-
12.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	126,5	0,0	160,0	126,48%	-
13.	dział 852 Pomoc społeczna	764,3	444,0	972,2	127,20%	218,96%
13.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	1,7	-	-
13.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	1,0	2,0	0,0	0,00%	0,00%

13.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,2	-	-
13.4.	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	11,1	0,0	16,1	145,05%	-
13.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	22,2	0,0	59,0	265,77%	-
13.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	166,3	0,0	294,9	177,33%	-
13.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	3,4	0,0	0,7	20,59%	-
13.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	517,2	442,0	586,9	113,48%	132,78%
13.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	3,0	0,0	2,7	90,00%	-
13.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	40,1	0,0	10,0	24,94%	-
14.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 090,5	802,0	1 298,5	119,07%	161,91%
14.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	88,3	80,0	107,4	121,63%	134,25%
14.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 002,2	722,0	1 191,1	118,85%	164,97%
15.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	8,4	0,0	1,3	15,48%	-
15.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8,4	0,0	1,3	15,48%	-
16.	dział 855 Rodzina	13 277,6	10 489,0	14 303,4	107,73%	136,37%
16.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 077,3	0,0	1 153,8	107,10%	-
16.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 107,8	10 489,0	13 112,1	108,29%	125,01%
16.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	5,0	0,0	8,5	170,00%	-
16.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	1,1	0,0	1,1	100,00%	-
16.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1,3	0,0	0,3	23,08%	-
16.6.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	4,8	0,0	26,5	552,08%	-

16.7.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1,0	0,0	0,7	70,00%	-
16.8.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	79,3	0,0	0,4	0,50%	-
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	221,7	55,0	1 114,7	502,80%	2026,73%
17.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	221,7	55,0	1 114,7	502,80%	2026,73%
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1,7	4,0	31,8	1870,59%	795,00%
18.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,7	4,0	31,8	1870,59%	795,00%

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			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 część 85/20 – województwo podlaskie, w tym:		2 177 549,6	1 315 734,0	1 779 640,3	1 711 601,8	78,6%	130,1%	96,2%
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	249 224,2	158 454,0	356 638,6	318 092,2	127,6%	200,7%	89,2%
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	36 404,5	60 151,0	60 165,9	27 399,7	75,3%	45,6%	45,5%
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	2 935,1	100,0	2 829,0	2 823,8	96,2%	2823,8%	99,8%
1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	15 517,2	13 822,0	22 204,1	20 254,5	130,5%	146,5%	91,2%
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 684,9	2 945,0	2 932,4	2 932,1	109,2%	99,6%	100,0%
1.5.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 866,7	11 292,0	11 631,5	11 621,4	117,8%	102,9%	99,9%
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	17 863,1	11 656,0	17 957,8	17 292,1	96,8%	148,4%	96,3%
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	50 007,6	47 024,0	69 419,8	68 788,2	137,6%	146,3%	99,1%
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	7 367,6	8 000,0	8 000,0	7 088,6	96,2%	88,6%	88,6%
1.9.	rozdział 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi	0,0	0,0	280,4	280,4	-	-	100,0%
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	106 577,5	3 464,0	161 217,7	159 611,4	149,8%	4607,7%	99,0%
2.	dział 020 Leśnictwo	107,1	130,0	130,0	112,2	104,8%	86,3%	86,3%
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	107,1	130,0	130,0	112,2	104,8%	86,3%	86,3%

3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2 311,9	2 499,0	2 599,0	2 464,9	106,6%	98,6%	94,8%
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 872,1	1 987,0	2 087,0	2 080,0	111,1%	104,7%	99,7%
3.2.	rozdział 05011 PO Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz PO Rybactwo i Morze 2014-2020	439,8	512,0	512,0	384,9	87,5%	75,2%	75,2%
4.	dział 500 Handel	5 958,2	6 109,0	13 008,0	12 745,0	213,9%	208,6%	98,0%
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 679,0	6 109,0	6 898,8	6 891,8	121,4%	112,8%	99,9%
4.2.	rozdział 50095 Pozostała działalność	279,2	0,0	6 109,2	5 853,2	2096,4%	-	95,8%
5.	dział 550 Hotele i restauracje	7 791,1	0,0	1 747,9	1 747,9	22,4%	-	100,0%
5.1.	rozdział 55095 Pozostała działalność	7 791,1	0,0	1 747,9	1 747,9	22,4%	-	100,0%
6.	dział 600 Transport i łączność	51 412,6	66 460,0	85 175,3	78 643,9	153,0%	118,3%	92,3%
6.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	18 106,0	18 125,0	23 332,4	23 112,4	127,7%	127,5%	99,1%
6.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	1 404,1	325,2	-	-	23,2%
6.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	14,7	0,0	1 073,5	1 073,5	7302,7%	-	100,0%
6.4.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	1 416,0	1 180,9	-	-	83,4%
6.5.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	23 990,2	40 511,0	45 232,8	40 237,2	167,7%	99,3%	89,0%
6.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	7 909,8	7 725,0	9 963,6	9 963,1	126,0%	129,0%	100,0%
6.7.	rozdział 60095 Pozostała działalność	1 391,9	99,0	2 752,9	2 751,6	197,7%	2779,4%	100,0%
7.	dział 630 Turystyka	6 278,9	17,0	69,8	61,1	1,0%	359,4%	87,5%
7.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	6 278,9	17,0	69,8	61,1	1,0%	359,4%	87,5%
8.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	7 449,2	10 231,0	11 961,7	10 385,5	139,4%	101,5%	86,8%
8.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	7 432,2	10 231,0	11 891,6	10 315,4	138,8%	100,8%	86,7%
8.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	17,0	0,0	70,1	70,1	412,4%	-	100,0%
9.	dział 710 Działalność usługowa	20 101,5	20 361,0	25 122,7	24 749,9	123,1%	121,6%	98,5%
9.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	10,0	20,0	15,0	11,0	110,0%	55,0%	73,3%

9.2.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 721,9	4 305,0	6 367,8	6 230,5	108,9%	144,7%	97,8%
9.3.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 084,5	15 336,0	15 556,1	15 420,6	127,6%	100,6%	99,1%
9.4.	rozdział 71035 Cmentarze	2 199,2	700,0	3 182,6	3 086,6	140,4%	440,9%	97,0%
9.5.	rozdział 71095 Pozostała działalność	85,9	0,0	1,2	1,2	1,4%	-	100,0%
10.	dział 750 Administracja publiczna	81 143,2	78 747,0	86 040,3	85 190,9	105,0%	108,2%	99,0%
10.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	74 183,5	72 600,0	79 791,2	79 049,3	106,6%	108,9%	99,1%
10.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	10,0	0,0	10,6	10,6	106,0%	-	100,0%
10.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	854,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
10.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	23,4	28,0	52,5	44,9	191,9%	160,4%	85,5%
10.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	5 228,5	5 846,0	5 887,7	5 839,8	111,7%	99,9%	99,2%
10.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	199,8	273,0	282,9	230,9	115,6%	84,6%	81,6%
10.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	644,0	0,0	15,4	15,4	2,4%	-	100,0%
11.	dział 752 Obrona narodowa	428,3	1 487,0	1 517,0	1 503,0	350,9%	101,1%	99,1%
11.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	428,3	339,0	339,0	331,2	77,3%	97,7%	97,7%
11.2.	rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa	0,0	1 148,0	1 178,0	1 171,8	-	102,1%	99,5%
12.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	130 944,2	141 375,0	156 084,0	155 898,0	119,1%	110,3%	99,9%
12.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14 718,0	16 551,0	22 907,5	22 789,0	154,8%	137,7%	99,5%
12.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	111 742,8	123 279,0	130 346,2	130 326,5	116,6%	105,7%	100,0%
12.3.	rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	146,1	146,1	-	-	100,0%
12.4.	rozdział 75414 Obrona cywilna	1 051,6	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
12.5.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	409,6	342,0	460,5	460,5	112,4%	134,6%	100,0%
12.6.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	2 235,4	1 203,0	1 188,0	1 150,1	51,4%	95,6%	96,8%
12.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	786,8	0,0	1 035,7	1 025,8	130,4%	-	99,0%

13.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	3 362,6	3 300,0	3 300,7	3 294,1	98,0%	99,8%	99,8%
13.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	3 362,6	3 300,0	3 300,7	3 294,1	98,0%	99,8%	99,8%
14.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	12 520,2	0,0	404,3	404,3	3,2%	-	100,0%
14.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12 520,2	0,0	404,3	404,3	3,2%	-	100,0%
15.	dział 758 Różne rozliczenia	5 497,8	7 732,0	5 914,7	5 902,9	107,4%	76,3%	99,8%
15.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 497,8	411,0	5 914,0	5 902,9	107,4%	1436,2%	99,8%
15.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	7 321,0	0,7	0,0	-	0,0%	0,0%
16.	dział 801 Oświata i wychowanie	71 802,2	11 204,0	87 934,1	87 012,3	121,2%	776,6%	99,0%
16.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 178,3	0,0	2 916,4	2 915,2	133,8%	-	100,0%
16.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	439,6	0,0	50,0	50,0	11,4%	-	100,0%
16.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 701,8	0,0	8 439,0	8 273,9	107,4%	-	98,0%
16.4.	rozdział 80104 Przedszkola	38 956,0	0,0	42 780,7	42 487,4	109,1%	-	99,3%
16.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	17,5	0,0	16,0	16,0	91,4%	-	100,0%
16.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 722,4	0,0	1 734,3	1 701,1	98,8%	-	98,1%
16.7.	rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół	200,0	0,0	220,8	220,8	110,4%	-	100,0%
16.8.	rozdział 80115 Technika	228,2	0,0	454,0	454,0	198,9%	-	100,0%
16.9.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	40,0	0,0	29,0	29,0	72,5%	-	100,0%
16.10.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	219,2	0,0	4 222,0	4 222,0	1926,1%	-	100,0%
16.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	49,0	49,0	350,0%	-	100,0%
16.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7 936,5	8 584,0	10 286,8	10 276,8	129,5%	119,7%	99,9%

16.13.	rozdział 80146 Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2 175,3	2 313,0	2 273,0	2 222,3	102,2%	96,1%	97,8%
16.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	3,0	0,0	9,0	9,0	300,0%	-	100,0%
16.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 179,7	0,0	1 144,8	1 126,6	95,5%	-	98,4%
16.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddz. przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	424,6	0,0	509,5	509,5	120,0%	-	100,0%
16.17.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	7 990,8	0,0	11 646,1	11 296,0	141,4%	-	97,0%
16.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	375,3	307,0	1 153,7	1 153,7	307,4%	375,8%	100,0%
17.	dział 851 Ochrona zdrowia	264 968,7	152 297,0	168 018,5	166 190,2	62,7%	109,1%	98,9%
17.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	2 389,9	0,0	2 880,0	2 880,0	120,5%	-	100,0%
17.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	95 503,4	115 617,0	119 036,8	118 710,1	124,3%	102,7%	99,7%
17.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 058,0	2 326,0	2 952,4	2 860,1	139,0%	123,0%	96,9%
17.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	118 104,7	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
17.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	7 609,6	8 718,0	8 796,7	8 549,1	112,3%	98,1%	97,2%
17.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	34 182,6	0,0	0,6	0,6	0,0%	-	100,0%
17.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	4 127,2	24 689,0	33 368,0	32 271,4	781,9%	130,7%	96,7%
17.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	993,3	947,0	984,0	918,9	92,5%	97,0%	93,4%
18.	dział 852 Pomoc społeczna	278 891,3	165 389,0	207 307,6	201 849,8	72,4%	122,0%	97,4%

18.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	30 405,1	29 500,0	40 953,3	39 511,5	130,0%	133,9%	96,5%
18.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	25 158,6	23 134,0	30 199,0	29 953,8	119,1%	129,5%	99,2%
18.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 428,8	1 469,0	1 720,3	1 572,1	110,0%	107,0%	91,4%
18.4.	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	2 725,4	2 663,0	2 691,7	2 611,7	95,8%	98,1%	97,0%
18.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe	33 666,0	37 270,0	32 179,4	31 339,6	93,1%	84,1%	97,4%
18.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	112,4	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
18.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	30 749,8	31 839,0	30 356,0	29 859,2	97,1%	93,8%	98,4%
18.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	4,8	0,0	4,8	4,8	100,0%	-	100,0%
18.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	22 494,4	16 057,0	23 143,5	23 137,9	102,9%	144,1%	100,0%
18.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1 533,6	0,0	4 254,2	4 253,7	277,4%	-	100,0%
18.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6 624,2	6 669,0	8 754,3	8 260,2	124,7%	123,9%	94,4%
18.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	22 118,5	16 513,0	26 681,2	25 661,8	116,0%	155,4%	96,2%
18.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	1 566,0	195,0	3 404,3	2 995,7	191,3%	1536,3%	88,0%
18.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	328,4	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
18.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	99 975,3	80,0	2 965,6	2 687,8	2,7%	3359,8%	90,6%
19.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9 352,3	7 467,0	13 370,0	13 008,6	139,1%	174,2%	97,3%
19.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 952,3	7 467,0	9 022,4	8 827,6	127,0%	118,2%	97,8%
19.2.	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1,3	0,0	1,7	1,4	107,7%	-	82,4%

19.3.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	585,1	0,0	174,6	174,6	29,8%	-	100,0%
19.4.	rozdział 85395 Pozostała działalność	1 813,6	0,0	4 171,3	4 005,0	220,8%	-	96,0%
20.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	9 100,8	436,0	9 497,6	8 139,4	89,4%	1866,8%	85,7%
20.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	435,7	436,0	436,0	434,5	99,7%	99,7%	99,7%
20.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8 034,5	0,0	8 502,2	7 145,5	88,9%	-	84,0%
20.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	630,6	0,0	559,4	559,4	88,7%	-	100,0%
21.	dział 855 Rodzina	935 326,5	460 585,0	513 645,4	505 476,2	54,0%	109,7%	98,4%
21.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	486 595,4	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
21.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	434 164,3	450 836,0	497 495,0	490 609,2	113,0%	108,8%	98,6%
21.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	185,6	40,0	247,2	234,1	126,1%	585,3%	94,7%
21.4.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	2 851,6	49,0	83,4	79,1	2,8%	161,4%	94,8%
21.5.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 313,5	1 385,0	1 781,8	1 740,5	132,5%	125,7%	97,7%
21.6.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 040,9	0,0	450,0	175,2	16,8%	-	38,9%
21.7.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	7 216,5	6 015,0	10 094,6	9 736,0	134,9%	161,9%	96,4%
21.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1 917,8	2 195,0	2 201,0	2 149,2	112,1%	97,9%	97,6%
21.9.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	65,0	1 192,4	652,9	-	1004,5%	54,8%

21.10.	rozdział 85595 Pozostała działalność	40,9	0,0	100,0	100,0	244,5%	-	100,0%
22.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 993,2	10 483,0	12 600,9	12 051,8	120,6%	115,0%	95,6%
22.1.	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	419,6	419,6	-	-	100,0%
22.2.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	169,6	0,0	168,6	168,6	99,4%	-	100,0%
22.3.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	141,4	141,4	-	-	100,0%
22.4.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	9 823,6	10 483,0	10 527,9	10 485,2	106,7%	100,0%	99,6%
22.5.	rozdział 90015 Oświetlenie ulic, placów i dróg	0,0	0,0	1 316,2	809,8	-	-	61,5%
22.6.	rozdział 90095 Pozostała działalność	0,0	0,0	27,2	27,2	-	-	100,0%
23.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12 764,6	10 152,0	16 733,2	15 858,7	124,2%	156,2%	94,8%
23.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	7 366,0	4 148,0	10 171,0	10 169,8	138,1%	245,2%	100,0%
23.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 340,4	6 004,0	6 562,2	5 688,9	106,5%	94,8%	86,7%
23.3.	rozdział 92195 Pozostała działalność	58,2	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
24.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	819,0	819,0	819,0	819,0	100,0%	100,0%	100,0%
24.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	819,0	819,0	819,0	819,0	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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022 rok			Wykonanie 2023 rok			
		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	8:5
								%
1	2	3	tys. zł	zł	6	tys. zł	zł	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾		2 021	196 609,0	8 107	2 082	245 013,9	9 807	121%
	01	841	92 405,6	9 156	863	114 563,8	11 063	121%
	02	3	532,4	14 789	3	561,5	15 597	105%
	03	1 117	97 120,7	7 246	1 155	122 643,6	8 849	122%
	10	60	6 550,3	9 098	61	7 245,0	9 898	109%
	w tym:							
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	412	36 850,0	7 453	436	48 456,2	9 262	124%
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19	1 734,9	7 609	20	2 089,0	8 704	114%
	03	19	1 734,9	7 609	20	2 089,0	8 704	114%
1.2.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	91	7 194,0	6 588	78	8 357,8	8 929	136%
	01	7	713,6	8 496	6	670,1	9 307	110%
	03	84	6 480,3	6 429	72	7 687,7	8 898	138%
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	87	7 003,9	6 709	90	9 185,7	8 505	127%
	01	6	329,2	4 572	6	434,0	6 028	132%
	03	81	6 674,7	6 867	84	8 751,7	8 682	126%
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	213	20 719,4	8 106	246	28 593,1	9 686	119%
	01	10	562,1	4 684	9	619,2	5 733	122%
	03	203	20 157,3	8 275	237	27 974,0	9 836	119%
1.5.	01095 - Pozostała działalność	2	197,9	8 246	2	230,6	9 609	117%
	01	2	170,6	7 107	2	210,9	8 785	124%
	03	-	27,3	-	-	19,8	-	-
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	19	1 212,4	5 317	20	1 410,3	5 876	111%
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	1 212,4	5 317	20	1 410,3	5 876	111%
	01	19	1 212,4	5 317	20	1 410,3	5 876	111%
3.	500 - Handel	48	4 072,0	7 069	46	5 086,1	9 214	130%
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	48	4 072,0	7 069	46	5 086,1	9 214	130%

	01	3	342,4	9 511	2	247,2	10 298	108%
	03	45	3 729,6	6 907	44	4 838,9	9 165	133%
4.	600 - Transport i łączność	133	10 095,1	6 325	142	13 292,8	7 801	123%
4.1.	60031 - Przejścia graniczne	90	5 636,5	5 219	92	7 335,2	6 644	127%
	01	78	4 578,8	4 892	80	5 721,7	5 960	122%
	03	12	1 057,7	7 345	12	1 613,5	11 205	153%
4.2.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	43	4 458,6	8 641	50	5 957,7	9 929	115%
	01	1	198,9	16 579	2	253,6	10 568	64%
	03	42	4 259,6	8 452	48	5 704,0	9 903	117%
5.	710 - Działalność usługowa	22	2 270,9	8 602	21	2 949,5	11 704	136%
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	22	2 270,9	8 602	21	2 949,5	11 704	136%
	01	1	172,4	14 370	1	190,9	15 908	111%
	03	21	2 098,4	8 327	20	2 758,6	11 494	138%
6.	750 - Administracja publiczna	468	39 456,0	7 026	476	46 974,3	8 224	117%
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	427	35 611,0	6 950	432	42 640,8	8 225	118%
	01	35	2 672,4	6 363	34	3 229,5	7 916	124%
	02	3	532,4	14 789	3	561,5	15 597	105%
	03	389	32 406,2	6 942	395	38 849,8	8 196	118%
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	41	3 845,0	7 815	44	4 333,4	8 207	105%
	01	34	2 858,2	7 005	38	3 454,8	7 576	108%
	03	7	986,8	11 748	6	878,6	12 203	104%
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	7 318,0	8 712	72	8 155,2	9 439	108%
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	70	7 318,0	8 712	72	8 155,2	9 439	108%
	01	3	220,1	6 114	3	222,0	6 168	101%
	03	7	547,6	6 519	8	688,1	7 168	110%
	10	60	6 550,3	9 098	61	7 245,0	9 898	109%
8.	801 - Oświata i wychowanie	74	6 080,0	6 847	77	7 954,8	8 609	126%
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	74	6 080,0	6 847	77	7 954,8	8 609	126%
	01	8	664,4	6 921	8	812,5	8 463	122%
	03	66	5 415,6	6 838	69	7 142,3	8 626	126%
9.	851 - Ochrona zdrowia	637	77 776,4	10 175	655	97 606,9	12 418	0%
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	586	71 594,1	10 181	604	90 533,0	12 491	123%
	01	586	71 594,1	10 181	604	90 533,0	12 491	123%
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	15	1 210,8	6 726	15	1 602,1	8 900	132%
	01	2	173,6	7 235	2	204,8	8 534	118%

	03	13	1 037,1	6 648	13	1 397,3	8 957	135%
9.3.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	36	4 971,5	11 508	36	5 471,9	12 666	110%
	01	34	4 545,1	11 140	33	4 829,0	12 194	109%
	03	2	426,4	17 767	3	642,9	17 859	101%
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	192,2	5 339	4	351,4	7 321	137%
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	3	192,2	5 339	4	351,4	7 321	137%
	01	3	192,2	5 339	4	318,9	6 644	124%
	03	-	-	-	-	32,5	-	-
11.	855 - Rodzina	19	1 406,6	6 169	19	1 739,8	7 631	124%
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	19	1 372,3	6 019	19	1 574,1	6 904	115%
	03	19	1 372,3	6 019	19	1 574,1	6 904	115%
	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	-	-	-	165,7	-	-
	03	-	-	-	-	165,7	-	-
	85595 - Pozostała działalność	-	34,2	-	-	-	-	-
	03	-	34,2	-	-	-	-	-
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	82	7 234,4	7 352	79	7 839,0	8 269	112%
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	82	7 234,4	7 352	79	7 839,0	8 269	112%
	01	6	800,5	11 118	6	739,9	10 277	92%
	03	76	6 433,9	7 055	73	7 099,1	8 104	115%
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	34	2 645,2	6 483	35	3 197,5	7 613	117%
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	34	2 645,2	6 483	35	3 197,5	7 613	117%
	01	3	404,6	11 239	3	461,5	12 819	114%
	03	31	2 240,6	6 023	32	2 736,0	7 125	118%

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, 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 Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/20 – WOJEWÓDZTWO PODLASKIE

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem 85/20 - województwo podlaskie, w tym:	5 129,6	4 723,0	30 907,7	28 235,6	550,4%	597,8%	91,4%
1.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	115,0	115,0	54,0	-	47,0%	47,0%
1.1.	PO Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	115,0	115,0	54,0	-	47,0%	47,0%
2.	dział 750 - Administracja publiczna	225,3	0,0	73,5	73,0	32,4%	-	99,3%
2.1.	PO Polska Cyfrowa 2014-2020	225,3	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
2.2.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	0,0	73,5	73,0	-	-	99,3%
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 904,3	0,0	17 675,7	17 675,7	360,4%	-	100,0%
3.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	4 904,3	0,0	17 675,7	17 675,7	360,4%	-	100,0%
4.	dział 851 - Ochrona zdrowia	0,0	4 523,0	7 641,1	7 577,0	-	167,5%	99,2%
4.1.	PO Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	4 523,0	7 170,4	7 169,8	-	158,5%	100,0%
4.2.	PO Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0,0	0,0	470,7	407,2	-	-	86,5%
5.	dział 855 - Rodzina	0,0	85,0	5 402,4	2 855,9	-	3359,9%	52,9%
5.1.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	85,0	5 402,4	2 855,9	-	3359,9%	52,9%

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 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r.

6.7. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
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 Podlaski

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	12dd106e4a79452c84b8ea59d50283ce	
Nazwa dokumentu	LBI 85-20 Projekt informacji do podpisu.pdf	
Tytuł dokumentu	LBI 85-20 Projekt informacji do podpisu	
Skrót dokumentu	12ca7fc4cbf97326fe61a37173319996b3ebfc9adc8a4c0b3cf6d720662111e7	
Wersja dokumentu	1.3	
Data dokumentu	2024-06-04	
Podpis	Podpisany przez	Marian Banaś
	Stanowisko podpisu	Marian Banaś (Prezes NIK) PR
	Data podpisu	2024-06-04
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Janusz Andrzej Pawelczyk
	Stanowisko podpisu	Janusz Pawelczyk (p.o. Dyrektor Delegatury) LBI
	Data podpisu	2024-06-04
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
Podpis	Podpisany przez	Jacek Kozłowski
	Stanowisko podpisu	Jacek Kozłowski (Wiceprezes NIK) WPR JK
	Data podpisu	2024-06-04
	Rodzaj certyfikatu	Podpis kwalifikowany
	EZD RP 19.7.15	
Data wydruku	2024-06-06	
Autor wydruku	Gołębiewski Krzysztof	