



LOL.430.001.2024

Nr ewid. 30/2024/P/24/001/LOL

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/28 – województwo
warmińsko-mazurskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Olsztynie

Mariusz Lenkiewicz
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 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 W CZĘŚCI 85/28 WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE.....	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	18
4. INFORMACJE DODATKOWE	19
5. ZAŁĄCZNIKI	20
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	20
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	21
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE	22
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE.....	25
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/28 – WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE.....	31
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 na rok 2023¹ 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 2023 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, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie⁴ oraz Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie⁵

W części 85/28 budżetu państwa, której dysponentem był Wojewoda Warmińsko-Mazurski (dalej: Wojewoda) finansowano w 2023 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, na które wydatkowano 706 942,4 tys. zł, tj. 33,4% ogółu wydatków, pomocy społecznej (346 869,3 tys. zł i 16,4%), rolnictwa (304 794,6 tys. zł i 14,4%), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (185 223 tys. zł i 8,8%), ochrony zdrowia (174 161,1 tys. zł i 8,2%), transportu (101 723,7 tys. zł i 4,8%), administracji publicznej (94 955,4 tys. zł i 4,5%) oraz oświaty i wychowania (90 887,2 tys. zł i 4,3%).

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 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 jednostki samorządu terytorialnego⁶ z województwa warmińsko-mazurskiego, tj. 116 gmin, 19 powiatów i samorząd województwa warmińsko-mazurskiego.

Wojewoda, wraz z 52 podległymi dysponentami niższego stopnia, zrealizował w 2023 r. dochody budżetowe w kwocie 97 376 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2 114 199,3 tys. zł, w tym wydatki obu skontrolowanych dysponentów III stopnia (Urzędu i KW PSP) wyniosły 152 296,7 tys. zł i stanowiły 7,2% wydatków części 85/28. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano w 2023 r. kwotę 34 283,3 tys. zł, w tym 16 523,7 tys. zł stanowiły wydatki skontrolowanych dysponentów III stopnia (48,2% wydatków w części).

Udział części 85/28 w dochodach, wydatkach budżetu państwa oraz wydatkach budżetu środków europejskich wynosił odpowiednio: 0,02%, 0,32%, 0,05%⁷.

Kontrola w Urzędzie, jako organie administracji rządowej, a także w KW PSP, jako jednostce podległej Wojewodzie, została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸. Natomiast kontrolę w Urzędzie Marszałkowskim, 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 Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa na 2023 r.

² Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ufp.

³ Dalej: Urząd lub WMUW.

⁴ Dalej: KW PSP lub Komenda.

⁵ Dalej: Urząd Marszałkowski.

⁶ Dalej: jst.

⁷ Zrealizowane w 2023 r. dochody budżetu państwa wyniosły 573 957 931,8 tys. zł, wydatki – 659 586 491 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich – 75 082 065,4 tys. zł.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/28
– województwo
warmińsko-mazurskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie.

Ocenę pozytywną uzasadnia w szczególności zgodne z prawem, gospodarne i na ogół celowe zrealizowanie wydatków z budżetu państwa przez dysponenta części 85/28 i dwóch skontrolowanych dysponentów III stopnia, a także zgodne z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa przez skontrolowaną jednostkę samorządu terytorialnego. Prawidłowo, gospodarnie i celowo zrealizowano również wydatki z budżetu środków europejskich.

Dysponent części 85/28 na ogół w sposób prawidłowy przekazał i rozliczył dotacje na realizację zadań, w tym z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał też środki z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa. Powyższa ocena została sformułowana na podstawie wyników badania wydatków w kwocie 179 780 tys. zł, stanowiącej 8% ogółu wydatków w części 85/28. Należy jednak dodać, że Wojewoda ze środków rezerwy ogólnej (8214,3 tys. zł), tworzonej w budżecie państwa na pokrycie nagłych, wywołanych zdarzeniami losowymi, wydatków nieprzewidzianych w ustawie budżetowej, finansował z inicjatywy Prezesa Rady Ministrów wyłącznie zadania niemające takiego charakteru, w tym m.in. budowę kortów tenisowych (2849,6 tys. zł).

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wystąpiły zarówno przy realizacji dochodów, jak i wydatków budżetowych, a ich łączna kwota wyniosła odpowiednio 449,8 tys. zł (0,46% dochodów w części 85/28) oraz 28,2 tys. zł (0,001% wydatków w tej części). W przypadku dochodów dotyczyły one głównie niepodejmowania w 2023 r. przez Wojewodę działań windykacyjnych wobec dłużników zalegających ze spłatą należności w kwocie 449,8 tys. zł. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości przy wydatkowaniu środków budżetowych dotyczyły: sfinansowania przez Urząd ze środków budżetu państwa dwóch spotów wyborczych byłego Wojewody oznaczonych napisem „materiał wyborczy KW Prawo i Sprawiedliwość” (10 tys. zł), wypłacie w czerwcu 2023 r. pracownikom Urzędu dodatków zadaniowych (8 tys. zł), pomimo że zadanie, za które je wypłacono zakończono w styczniu 2022 r., a także zawyżenia przez Urząd Marszałkowski o 10,2 tys. zł kosztów obsługi zadania finansowanego z przekazanych przez Wojewodę środków dotacji celowej z budżetu państwa.

Stwierdzono także: przypadki ujmowania w księgach rachunkowych dysponenta części 85/28 przedawnionych należności w łącznej kwocie 395,3 tys. zł, nierzetelne działania przy prowadzeniu kampanii społecznej promującej zadania i programy rządowe, na którą wydatkowano 90 tys. zł, dokonanie w sposób nierzetelny opisu przedmiotu zamówienia na wykonanie banerów promujących działania Wojewody (21,2 tys. zł) oraz nieterminowe przekazanie dotacji dwóm jst.

Powyższe nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 85/28, ze względu na ich niewielki wymiar finansowy lub formalnoprawny charakter.

Wojewoda na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/28 i gospodarką finansową podległych jednostek. Nadzór ten nie był jednak w pełni skuteczny, o czym świadczą stwierdzone nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/28 – województwo warmińsko-mazurskie i sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez dysponentów niższego stopnia (Urząd i KW PSP).

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 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. Należy jednak zwrócić uwagę na brak należytego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, dotyczących należności przedawnionych, co skutkowało przypadkami ujmowania tych należności w księgach rachunkowych.

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 2023 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 97 376 tys. zł były o 19,6% wyższe od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej na rok 2023 oraz o 5,8% wyższe od wykonanych w 2022 r. Główne źródła dochodów stanowiły wpływy z tytułu:

- gospodarki gruntami i nieruchomościami (33 957,1 tys. zł, tj. 34,9% ogółu dochodów),
- egzekucji w zakresie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (28 690,1 tys. zł – 29,5%),
- opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii (12 811,7 tys. zł – 13,2%).

W 2023 r.⁹ w porównaniu do 2022 r. największy kwotowo wzrost dochodów odnotowano zarówno w ramach gospodarki gruntami i nieruchomościami (o 4478,4 tys. zł), jak i w świadczeniach rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz składkach na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (o 2274,3 tys. zł). W obszarach tych zrealizowano także największe wpływy z tytułu dochodów w stosunku do planowanych, tj. odpowiednio o 5862,8 tys. zł i 5190,1 tys. zł więcej. Wynikało to głównie z większego zainteresowania związanego z odpłatnym nabyciem prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz ze wzrostu ściągальności należności od dłużników alimentacyjnych.

Zrealizowane w 2023 r. dochody Urzędu wyniosły 883,4 tys. zł i stanowiły 107,8% planowanych oraz 100,1% dochodów roku poprzedniego. Wyższe ich wykonanie w stosunku do planu wynikało głównie z uzyskania wyższych wpływów od podmiotów leczniczych za wpis do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą, wypłaty odszkodowań z polis ubezpieczeniowych z tytułu zdarzeń losowych (zalenie pomieszczeń Urzędu i całkowita szkoda pojazdu), a także z wyższych kwotowo rozliczeń z najemcami za zużyte media.

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 I WINDYKACJA ZALEGŁOŚCI

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/28 wyniosły 1 012 154,1 tys. zł, w tym 957 378 tys. zł stanowiły zaległości netto (94,6% ogółu należności). Największy udział, zarówno w należnościach jak i zaległościach, stanowiły nienależnie pobrane świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, tj. odpowiednio 939 071,2 tys. zł (92,7% ogółu) i 925 586 tys. zł (96,6%). W ramach tych świadczeń wystąpił także największy wzrost w stosunku do roku ubiegłego (należności o 81 087,7 tys. zł, zaległości o 82 638,6 tys. zł). Wynikało to przede wszystkim z odzyskania przez jst mniejszej kwoty nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz z umorzenia przez jst niższej kwoty należności od dłużników alimentacyjnych.

⁹ Na koniec 2023 r. nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Największy spadek należności i zaległości dotyczył natomiast Inspekcji Sanitarnej (odpowiednio o 361,5 tys. zł i 368,3 tys. zł), co spowodowane było umorzeniem nieściągalnych administracyjnych kar pieniężnych za wprowadzenie do obrotu środków zastępczych¹⁰, tzw. dopalaczy.

Wojewoda podejmował działania w celu zwiększenia skuteczności egzekwowania zaległości przez jst oraz podległe jednostki. Działania te polegały m.in. na bieżącym analizowaniu sprawozdań budżetowych i rzeczowo-finansowych i wyjaśnianiu wątpliwości, m.in. podczas rozmów z właściwą jednostką. Przeprowadzane były również kontrole jst w zakresie prawidłowości prowadzonych działań windykacyjnych wobec dłużników alimentacyjnych. Z przeprowadzonych przez Wojewodę analiz i kontroli wynikało m.in., że jedną z przyczyn niskiej ściągalności należności był brak działań w stosunku do dłużników, którzy nie stawili się na wywiad alimentacyjny oraz nieskuteczna aktywizacja zawodowa w powiatowych urzędach pracy. Działania jakie podejmował Wojewoda w tym zakresie polegały najczęściej na udzielaniu instruktażu mającego na celu usprawnienie i zintensyfikowanie działań wobec dłużników alimentacyjnych, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości wydawano zalecenia pokontrolne. W latach 2022-2023 z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osiągnięto wpływy w łącznej kwocie 48 630,3 tys. zł, w tym: 23 696,7 tys. zł w 2022 r. i 24 933,6 tys. zł w 2023 r.

Analiza dokumentacji 11 dłużników dysponenta części, zalegających ze spłatą należności na łączną kwotę 981,9 tys. zł (0,1% ich ogółu) wykazała, że w przypadku czterech z nich nie podejmowano w 2023 r. czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości na łączną kwotę 449,8 tys. zł. Ponadto w przypadku dwóch dłużników, pomimo że zaległości na łączną kwotę 393,1 tys. zł uległy przedawnieniu w latach 2020-2021, to były one na koniec 2023 r. ujęte w księgach rachunkowych dysponenta części oraz wykazane w sprawozdaniu z wykonania w 2023 r. planu dochodów budżetowych (Rb-27).

Należności pozostałe do zapłaty Urzędu na koniec 2023 r. wyniosły 234 tys. zł, w tym 85,4 tys. zł stanowiły zaległości. Analiza dokumentacji dłużników zalegających z zapłatą kwoty 52,2 tys. zł (61,1% ogółu zaległości) wykazała, że w Urzędzie prawidłowo podejmowano działania windykacyjne. Stwierdzono bowiem, że systematycznie monitorowano terminowość zapłaty należności, m.in. poprzez analizę wpływów na rachunek bankowy i sald odpowiednich kont rozrachunkowych oraz podejmowano działania zmierzające do, w zależności od charakteru należności, skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego lub egzekucji administracyjnej. Natomiast badanie dokumentacji pięciu najstarszych zaległości na łączną kwotę 35,3 tys. zł wykazało, że w dwóch przypadkach, pomimo przedawnienia się odpowiednio w 2019 r. i 2020 r. odsetek w łącznej kwocie 2,2 tys. zł, były one na 31 grudnia 2023 r. ujęte w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia i wykazane w jego sprawozdaniu z wykonania w 2023 r. planu dochodów budżetowych (Rb-27). Wyksięgowano je dopiero w trakcie kontroli NIK, dokonując jednocześnie korekty ww. sprawozdania.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki w części 85/28 zostały zaplanowane w kwocie 1 725 963 tys. zł, a w trakcie roku zwiększone do 2 205 677,9 tys. zł. Wydatki w tej części zrealizowano w kwocie 2 114 199,3 tys. zł (95,9% planu po zmianach) i były one niższe o 22,4% od wykonanych w 2022 r. (2 723 071,8 tys. zł). Spadek wydatków dotyczył głównie świadczeń wychowawczych (o 586 012,8 tys. zł) oraz ratownictwa medycznego (o 147 779 tys. zł). Wynikał on odpowiednio z przejęcia przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych zadań związanych z obsługą programu „Rodzina 500 plus”, a przez Narodowy Fundusz Zdrowia – przejęcia finansowania zadań zespołów ratownictwa medycznego.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków dysponenta części stanowiły dotacje (75,5%), na które przeznaczono 1 595 972,1 tys. zł. Pozostałe wydatki zrealizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 453 041,2 tys. zł (21,4% ogółu wydatków),
- wydatki majątkowe – 62 580,2 tys. zł (3%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 2605,8 tys. zł (0,1%).

¹⁰ Produkt zawierający substancję o działaniu na ośrodkowy układ nerwowy, który może być użyty w takich samych celach jak środek odurzający, substancja psychotropowa lub nowa substancja psychoaktywna.

Wydatki Urzędu w 2023 r. wyniosły 127 890 tys. zł (97,2% planowanych) i stanowiły 6% wydatków w części 85/28 budżetu państwa. W porównaniu do 2022 r. były wyższe o 20 832 tys. zł (o 19,5%). Natomiast wydatki skontrolowanej KW PSP wyniosły w 2023 r. 24 406,7 tys. zł (100% planowanych) i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 6911,6 tys. zł (o 39,5%). Stanowiły one 1,2% wydatków w części 85/28. Badanie szczegółowe próby wydatków obu dysponentów III stopnia na łączną kwotę 23 515,1 tys. zł¹¹, w tym 11 809 tys. zł wydatków Urzędu (9,2% ogółu tego dysponenta) oraz 11 706,1 tys. zł wydatków KW PSP (48%) wykazało, że 99,96% badanych wydatków dokonano m.in. zgodnie z planem finansowym na realizację zadań obu tych jednostek, nie stwierdzono w ramach nich wydatków niecelowych, niegospodarnych oraz zrealizowanych po terminie płatności. Nieprawidłowości w wydatkowaniu środków publicznych stwierdzono w Urzędzie, który ze środków z budżetu państwa sfinansował kwotą 10 tys. zł dwa spoty wyborcze byłego Wojewody, tj. materiały audiowizualne opatrzone napisem „materiał wyborczy KW Prawo i Sprawiedliwość”, które opublikowano w serwisie Facebook, na jego prywatnym profilu. Pierwszy z filmów pt. „Krótka relacja z 8 lat pracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego” użyty został na potrzeby sponsorowanej kampanii reklamowej przeprowadzonej od 24 września do 13 października 2023 r. na profilu „Artur Chojecki – kandydat do Sejmu”. Drugi film pt. „Razem możemy więcej - 8 lat owocnej współpracy z samorządami” wykorzystano analogicznie, umieszczając go w serwisie Facebook od 9 października 2023 r. do 27 marca 2024 r. Ówczesny Dyrektor Generalny Urzędu, który podpisał z wykonawcą obie umowy na realizację tych spotów wyjaśnił, że nie przypomina sobie żadnego dokumentu, który mógłby przechodzić przez jego ręce i zawierać oznaczenie „materiał wyborczy Prawa i Sprawiedliwości”. Dodatkowo podał, że wspólnym celem tych materiałów audiowizualnych było podniesienie świadomości społecznej mieszkańców województwa poprzez przedstawienie relacji z okresu sprawowania przez Wojewodę urzędu. Akceptacji ww. materiałów dokonał pisemnie ówczesny rzecznik Wojewody¹². Przyznał, że to do niego należała ostateczna akceptacja danego projektu pod kątem jego poprawności językowej i tekstowej oraz graficznej lub audiowizualnej. NIK zauważa, że wydatek ten nie dotyczył wykonania zadania publicznego. Nie powinien być zatem poniesiony ze środków publicznych, gdyż takie działanie naruszało zasady ich wydatkowania określone w art. 44 ufp i stanowiło obojętne prawnie wyrażonej zasady jawności finansowania kampanii wyborczej. Zgromadzony w toku kontroli materiał dowodowy stanowi podstawę do powiadomienia przez NIK Prokuratury Rejonowej w Olsztynie oraz Państwowej Komisji Wyborczej.

Stwierdzono również nierzetelne postępowanie Urzędu związane z wykorzystaniem przez niego filmów, infografik oraz z przeprowadzeniem kampanii sponsorowanej w serwisie Facebook, na którą w 2023 r. wydatkowano 90 tys. zł. W ramach kampanii sponsorowanej w serwisie Facebook opublikowano 10 filmów dotyczących zadań i programów rządowych realizowanych przez Wojewodę na terenie województwa oraz 20 infografik w formie multimedialnej. Przedstawiały one ówczesnego Wojewodę biorącego udział m.in. w biegach, grającego na piłkę, ruszającego na pielgrzymkę, czy uczestniczącego w piknikach na terenie województwa. Zrealizowane materiały (filmy, infografiki) zostały zamieszczone przez pracownika Urzędu w okresie od czerwca do sierpnia 2023 r. w serwisie Facebook na prywatnym profilu ówczesnego Wojewody, o nazwie „Artur Chojecki – kandydat do Sejmu”, i były dostępne w okresie kandydowania tej osoby na posła do Sejmu RP. Ówczesny Dyrektor Generalny podał, że były to materiały informacyjne (relacje) z istotnych społecznie obszarów działania Wojewody, informowały o jego pracy i zrealizowanych zadaniach, jako organu administracji rządowej. Nie było przedstawienia w nich Wojewody jako kandydata do Sejmu. Dodał, że nie zlecał i nie potwierdzał wykonania materiałów przedstawiających Wojewodę jako kandydata do Sejmu. Zdaniem NIK, w sytuacji gdy zamawiającym był WMUW, to materiały te, będące efektem realizacji przedmiotu zamówienia, powinny być dostępne (zamieszczone) na stronie zamawiającego lub też w serwisie Facebook na profilu Urzędu, a nie na prywatnym profilu ówczesnego Wojewody. Takie postępowanie zapewniłoby transparentność i przejrzystość działań kontrolowanej jednostki związanych z wydatkowaniem środków publicznych.

W ramach badania wydatków Urzędu na kampanię informacyjną (209,2 tys. zł, tj. 50 % wydatków poniesionych na kampanie społeczne) ustalono również, że w sporządzonym w lipcu 2023 r. zapytaniu ofertowym dotyczącym wykonania projektu baneru informacyjnego oraz jego wydruku w ilości 300 sztuk nierzetelnie dokonano opisu przedmiotu tego zamówienia, na które wydatkowano 21,3 tys. zł. Nie określono w nim bowiem istotnego elementu, tj. wymiarów zamawianych banerów. Dyrektor Wydziału Obsługi Urzędu wyjaśniła, że brak wskazań wymiarów banerów wynikał z przeoczenia, a o jego wymiarach (2x1m) wykonawcy zostali poinformowani w trakcie

¹¹ 1,1% wydatków z budżetu państwa dysponenta części 85/28.

¹² W dniu 29 marca 2024 r. były rzecznik Wojewody wpłacił na konto WMUW 11 tys. zł, tytułem skompensowania pomyłki w związku z obiema umowami.

przekazywania zapytań ofertowych. Ustalono również, że Urząd nie dysponował dokumentacją, z której wynikałoby jaki zamówiono baner (infografika, wielkość), jaki został wykonany, gdzie oraz w jakiej liczbie egzemplarzy został rozmieszczony. Zgodnie z zawartą przez Urząd umową z wykonawcą tematem baneru miała być „krótka relacja z 8 lat pracy Wojewody”, opisująca działania Wojewody jako organu administracji rządowej, a baner miał na celu podniesienie świadomości społecznej mieszkańców województwa odnośnie działalności Wojewody, zadań i programów rządowych realizowanych na terenie województwa. Banery miały być rozwieszane na terenie województwa.

Wydatki Urzędu poniesione w 2023 r. na kampanie społeczne¹³ wyniosły 418,4 tys. zł, podczas gdy w poszczególnych latach 2021-2022 wydatkowano ponad pięciokrotnie mniej, tj. odpowiednio 73 tys. zł i 82,3 tys. zł.

Kontrola NIK wykazała również, że pięciu pracownikom Urzędu, tj. Dyrektorowi Generalnemu, trzem dyrektorom wydziałów oraz kierownikowi jednego z oddziałów, wypłacono dodatek zadaniowy za czerwiec 2023 r. w łącznej kwocie 8 tys. zł. Dodatek ten został wypłacony z tytułu opracowania i wdrożenia nowatorskiego rozwiązania zarządczego pn. „Zintegrowany Program Rozwoju Zawodowego Kadry Kierowniczej¹⁴ – program budowania warsztatu zarządczego”, mimo że zakończenie wdrażania tego programu nastąpiło już w styczniu 2022 r. Ówczesny Dyrektor Generalny Urzędu wyjaśnił, że po zakończeniu wdrożenia trwał nadal proces doskonalenia zawodowego, przy założeniu m.in., że dobra praktyka o nazwie ZPRZ i prowadzone w związku z nim zadania trwały. Należy jednak zauważyć, że fakt zakończenia w styczniu 2022 r. wdrażania ZPRZ został przedstawiony przez NIK w wystąpieniu pokontrolnym z 17 kwietnia 2023 r., a także w Uchwale Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK oddalającej zastrzeżenia Wojewody m.in. w przedmiotowym zakresie. Uchwała ta wpłynęła do Urzędu 30 maja 2023 r., zatem dodatek ten za czerwiec 2023 r. nie powinien zostać wypłacony.

Zamówienia publiczne

W Urzędzie szczegółowej analizie poddano dokumentację pięciu zamówień publicznych, w tym dwóch udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego oraz trzech zamówień, do udzielenia których, z uwagi na ich wartość nieprzekraczającą 130 tys. zł, nie stosowano ustawy Pzp. Na realizację tych zamówień wydatkowano w 2023 r. łącznie 852,7 tys. zł. Ustalono, że oba postępowania przetargowe, tj. zamówienia na dostawę kombinezonu przeciwodłamkowego na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Olsztyn-Mazury (532,6 tys. zł) oraz na dostawę samochodu osobowego na potrzeby Urzędu (126,6 tys. zł) zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp. Natomiast zamówień, do których jej nie stosowano, udzielono zgodnie z regulacjami wewnętrznymi Urzędu. Dotyczyły one dostarczenia regałów przesuwanych i stacjonarnych na potrzeby archiwum Urzędu (66,3 tys. zł), dostawy maszyn szorująco-zbierających na potrzeby Drogowego Przejścia Granicznego w Grzechotkach (77,1 tys. zł) oraz dostawy i instalacji urządzenia kompensacji mocy biernej indukcyjnej i pojemnościowej dla Urzędu (50,1 tys. zł). Jednakże w przypadku ww. zamówienia na dostawę kombinezonu przeciwodłamkowego ujęto je w Planie postępowań o udzielenie zamówień Urzędu na 2023 r. dopiero po upływie 71 dni od zaakceptowania wniosku o wszczęcie tego postępowania, tj. z chwilą ogłoszenia o zamówieniu. Takie postępowanie, w ocenie NIK, nie było rzetelne, bowiem skoro zamawiający zdecydował się zamieścić w ww. planie informację o tym zamówieniu, to powinien to uczynić w dniu zaakceptowania wniosku o wszczęcie postępowania.

W KW PSP badaniem objęto dokumentację jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Zakup pojazdu do celów szkoleniowych”. Na realizację tego zadania wydatkowano w 2023 r. kwotę 502,3 tys. zł (100% wartości zamówienia). Zamówienie to przeprowadzono w trybie podstawowym, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁵ (dalej: ustawa Pzp).

¹³ Tj. wydatki zaewidencjonowane jako: usługi poligraficzne (w tym wydruk ulotek, broszur, banerów, tabliczek informacyjnych) oraz usługi zakupione w TV (w tym: spoty w TV i radio, ogłoszenia w mediach internetowych).

¹⁴ Dalej: ZPRZ.

¹⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

Wykorzystanie środków z rezerw celowych

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki dysponenta części 85/28 w łącznej kwocie 1 725 963 tys. zł zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerw o 480 200,4 tys. zł (w tym: 471 986,1 tys. zł z rezerw celowych, a 8214,3 tys. zł – z rezerwy ogólnej).

Przeprowadzona analiza zwiększeń budżetu Wojewody z rezerwy ogólnej i dwóch pozycji rezerw celowych na łączną kwotę 161 780,8 tys. zł (33,7% ogólnej kwoty zwiększeń) wykazała m.in., że zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Środki z rezerwy ogólnej przyznano w łącznej kwocie 8214,3 tys. zł na realizację siedmiu zadań, tj.: m. in. na budowę dwóch kortów tenisowych wraz z zagospodarowaniem terenu w Biskupcu (2849,6 tys. zł), przebudowę drogi powiatowej nr 1857N na odcinku Piaski-Straduny (2190,3 tys. zł), wyposażenie budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy (1051 tys. zł), remont oraz rekonstrukcję skoczni i moła na kąpielisku miejskim w Olecku na Jeziorze Olecko Wielkie (1000 tys. zł).

Środki z rezerw wykorzystano w 91,1% (7549,9 tys. zł), przy czym najmniej środków wykorzystano (44,5% kwoty przyznanej) na wyposażenie budynku Starostwa Powiatowego w Nidzicy, co wynikało z braku możliwości zrealizowania tego zadania w całości, w związku z wystąpieniem opóźnień ze strony wykonawcy. Żadne z ww. zadań nie miało charakteru nieprzewidzianego i wymagającego podjęcia natychmiastowych działań zmierzających do pozyskania wsparcia finansowego, jednakże złożenie wniosków o przyznanie środków z rezerwy ogólnej zainicjonowane 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. Środki z tych rezerw przyznano w łącznej kwocie 153 566,5 tys. zł (32% ogólnej kwoty zwiększeń z rezerw celowych) na:

- sfinansowanie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa warmińsko-mazurskiego w 2023 r. (139 866 tys. zł),
- zakup 14 ambulansów wraz z wyposażeniem dla ośmiu jst i jednego podmiotu leczniczego (8400 tys. zł) oraz na realizację przez samorząd województwa zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, obejmującego realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków, w tym na pokrycie kosztów obsługi (5300,5 tys. zł).

Środki z obu badanych pozycji rezerw celowych wykorzystano w 99,6% (152 960,9 tys. zł), a największe niewykorzystanie (528,8 tys. zł) dotyczyło dotacji na staże podyplomowe i spowodowane było zwolnieniami chorobowymi i urlopami macierzyńskimi lekarzy stażystów.

Przeprowadzona w KW PSP analiza zwiększeń budżetu tej jednostki z dwóch pozycji rezerwy celowej na łączną kwotę 1237 tys. zł (15,8% ogólnej kwoty zwiększeń) wykazała m.in., że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb tej jednostki i było celowe. Sfinansowane zadania zostały zrealizowane, a otrzymane środki wykorzystano w 100% i zgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowano je m.in. na: zakup samochodów pożarniczych oraz pojazdu do celów szkoleniowych, organizację szkoleń uprawniających strażaków ratowników Ochotniczych Straży Pożarnych do kierowania pojazdami kategorii C.

Blokady planowanych wydatków

W 2023 r. Wojewoda, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokował 70 268,7 tys. zł planowanych wydatków budżetu państwa. Blokad dokonywano w przypadku stwierdzenia nadmiaru środków, głównie przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, m.in. z uwagi na mniejszą liczbę ognisk chorobowych na terenie województwa (49 449 tys. zł). Dokonano także blokad środków przeznaczonych m.in. na wypłatę zasiłków stałych oraz składek na ubezpieczenia zdrowotne za osoby korzystające ze świadczeń z pomocy społecznej i za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej oraz na udzielenie pomocy w zakresie dożywiania (5474,1 tys. zł), a także blokad środków przeznaczonych na wypłatę świadczenia rodzinnego, z funduszu alimentacyjnego i składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz na opłacanie i refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów (4992 tys. zł), a przyczyną tego były mniejsze, niż pierwotnie zgłoszone, faktyczne potrzeby gmin.

Analiza dokumentacji sześciu decyzji w zakresie blokowania środków na łączną kwotę 49 449 tys. zł (70,4% kwoty blokad) przeznaczonych na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt wykazała, że dysponent części na bieżąco monitorował wykorzystanie środków. Decyzje o ich blokowaniu zostały

wpisane i zatwierdzone w systemie TREZOR niezwłocznie po uzyskaniu informacji o ich niewykorzystaniu.

Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje w 2023 r. w części 85/28 wyniosły 1 624 048,1 tys. zł¹⁶. Stanowiły one 97,8% kwoty zaplanowanej i były o 716 470 tys. zł (o 30,6%) niższe od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim. W 2023 r. środki dotacji przekazano głównie jst, tj. kwotę 1 602 634,7 tys. zł (97,8% planowanej), w tym m.in. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone jst ustawami (1 278 329,6 tys. zł) oraz na dofinansowanie zadań własnych jst (317 911,6 tys. zł).

Wojewoda określił wysokość dotacji celowych z budżetu państwa na 2023 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 2023 r.

Środki dotacji zostały przekazane w 2023 r. głównie na:

- sfinansowanie działalności 69 środowiskowych domów samopomocy, 24 placówek „Senior+”, 40 domów pomocy społecznej oraz kosztów utrzymania trzech mieszkań chronionych i dwóch domów dla matek (165 977,3 tys. zł),
- objęcie pomocą w zakresie dożywania 53 360 osób (33 808,2 tys. zł),
- finansowanie działalności trzech specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie (1887,5 tys. zł).

Niewykorzystanie w 2023 r. dotacji wyniosło 36 297,8 tys. zł i dotyczyło głównie świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów wraz kosztami obsługi tych zadań (11 512,5 tys. zł) oraz zasiłków stałych (4541,7 tys. zł). Przyczynami tego było m.in. niespełnianie przez wnioskodawców kryteriów przyznania świadczeń, utrata uprawnień do nich, jak również zgony osób uprawnionych.

Szczegółową analizą objęto dotacje na łączną kwotę 156 264,9 tys. zł, co stanowiło 9,6% tych wydatków. Środki te przeznaczono na: wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekunów, świadczeń rodzicielskich przez trzy jst (127 670,4 tys. zł), staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów (14 103,5 tys. zł), zakup 14 ambulansów (8400 tys. zł), budowę dwóch kortów tenisowych (2849,6 tys. zł), przebudowę drogi powiatowej (2190,3 tys. zł) oraz na wyposażenie budynku starostwa powiatowego (1051,1 tys. zł). W wyniku tej analizy stwierdzono, że poza jednym przypadkiem, przed przekazaniem dotacji oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie na jej środki finansowe. Transze dotacji, z wyjątkiem dwóch badanych zadań, przekazywane były przez Wojewodę terminowo. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Ustalono jednak, iż Gminie Biskupiec (dotacja na budowę kortów tenisowych) i Powiatowi Nidzickiemu (dotacja na wyposażenie budynku starostwa powiatowego) środki przekazano z opóźnieniem, odpowiednio 6 i 12 dni, w stosunku do terminu określonego w umowie. Pomimo tego opóźnienia pierwsze z tych zadań zostało zrealizowane, a środki dotacji wykorzystano w całości. Natomiast niewykorzystanie przez Powiat Nidzicki w 56% środków dotacji wynikało m.in. z powodu opóźnień ze strony wykonawcy tego zadania. Jednocześnie Wojewoda przed przekazaniem Powiatowi Nidzickiemu dotacji nie ocenił rzeczywistego zapotrzebowania na środki finansowe, wskutek czego 27 grudnia 2023 r. przekazał kwotę o 122,3 tys. zł wyższą od wynikającej z zawartych przez powiat umów z wykonawcami zadania. Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości Urzędu wyjaśniła, że nie dokonano takiej oceny ze względu na bardzo krótki okres na przekazanie dotacji od złożenia wniosku, brak informacji o zawarciu umów z wykonawcami na kwotę niższą niż wynikało to z umowy o dofinansowanie zadania, a także wystąpienie przez powiat o przekazanie pełnej kwoty przyznanej dotacji, którą organ przyjął jako właściwą i wynikającą z zawartych umów. Niewykorzystane środki tej dotacji zwrócono Wojewodzie.

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego skontrolowano w Urzędzie Marszałkowskim. Z otrzymanych środków w kwocie 14 103,5 tys. zł samorząd województwa wykorzystał 13 574,8 tys. zł, wydatkując je na zadania wskazane w art. 15i ust. 1 i 3 z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyisty¹⁷, w tym:

- 12 547,9 tys. zł wykorzystano na pokrycie kosztów staży 220 lekarzy medycyny,

¹⁶ W tym: 1 595 972,1 tys. zł dotacje na zadania bieżące i 28 076 tys. zł – dotacje majątkowe.

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: ustawa o zawodach lekarza.

- 895,9 tys. zł – na staże 25 lekarzy dentyistów,
- 78 tys. zł – na szkolenia 96 lekarzy,
- 26,3 tys. zł – na pokrycie kosztów administracyjnych ponoszonych przez Warmińsko-Mazurską Izbę Lekarską, związanych ze stażem 125 lekarzy,
- 26,7 tys. zł – na koszty obsługi zadania przez Urząd Marszałkowski.

Urząd Marszałkowski terminowo przekazał Wojewodzie końcowe rozliczenie ww. dotacji oraz niewykorzystane środki w kwocie 528,8 tys. zł. Niewykorzystanie dotacji wynikało głównie z niższych kosztów staży w stosunku do planowanych przez podmioty uprawnione w kalkulacjach środków, załączonych do umów zawartych z nimi przez Marszałka. Wynikało to przede wszystkim ze zwolnień chorobowych lub urlopów macierzyńskich lekarzy stażystów, skrócenia staży lub braku dyżurów medycznych. Wszystkie podmioty, z którymi Marszałek zawarł umowy o realizację stażu podyplomowego były wpisane na prowadzoną przez niego listę podmiotów uprawnionych, jednakże lista ta nie została w 2023 r. przekazana Ministrowi Zdrowia. Kontrola NIK stwierdziła również nieprawidłowe rozliczenie przez Marszałka kosztów obsługi tego zadania oraz dochodów z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków otrzymanej dotacji. W wyniku podwójnego naliczenia, w odniesieniu do części stażystów, kosztów obsługi zadania, zostały one w 2023 r. zawyżone o kwotę 10,2 tys. zł, co stanowiło 0,08% kwoty wykorzystanej dotacji. Ponadto nie dokonano, przysługującego na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁸, potrącenia na dochody własne Województwa Warmińsko-Mazurskiego 5% z przekazanej Wojewodzie kwoty odsetek naliczonych przez bank od środków otrzymanej w 2023 r. dotacji. Skutkowało to uszczupleniem dochodów Województwa za 2023 r. o kwotę 7,9 tys. zł.

W sprawie naliczania kosztów obsługi ww. zadania Wojewoda wyjaśnił, że zgodnie z interpretacją Ministerstwa Zdrowia z 22 lutego 2017 r. kwota kosztów obsługi zadania zleconego marszałkowi województwa z zakresu administracji rządowej została ustalona ryczałtowo w wysokości 123 zł za każdego finansowanego w danym roku stażystę. Weryfikacji kosztów obsługi dokonano w Urzędzie m.in. na podstawie sprawozdania rocznego z wykorzystania otrzymanych na to zadanie środków, uznając za prawidłową wykazaną przy kosztach obsługi liczbę stażystów. NIK zauważa, że zgodnie z art. 15i ust. 1 ww. ustawy o zawodach lekarza koszt obsługi zadania został skalkulowany w kwocie 123 zł w odniesieniu do jednego lekarza stażysty za cały okres stażu, a pisma, wytyczne, czy zalecenia Ministra Zdrowia nie są źródłem prawa. Zatem podstawą prawną w tym przypadku są postanowienia art. 15i ust. 1 tej ustawy i Wojewoda nie powinien sfinansować z budżetu państwa kosztów obsługi tego zadania w kwocie wyższej niż wynikającej z tego przepisu.

W sprawie przekazywania Wojewodzie pełnej kwoty odsetek naliczonych przez bank od środków otrzymanej ww. dotacji Marszałek wyjaśnił, że w marcu 2023 r. zgłoszono do Urzędu Wojewódzkiego wątpliwości co do podstawy prawnej i sposobu naliczania 5% od uzyskanych odsetek, celem prawidłowego wykonywania i doprecyzowania zapisów umowy. Podał, że służby Wojewody rozstrzygnęły wątpliwości w ten sposób, że odsetki winny być w całości przekazywane na konto Urzędu do 15 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, co zostało sprecyzowane w przesłanym aneksie. W wyniku tej zmiany usunięto z umowy zapisy odnoszące się do podstawy prawnej potrącenia na rzecz Województwa 5% odsetek naliczanych przez bank od środków otrzymanych od Wojewody na realizację zadań określonych w umowie. Natomiast Wojewoda wyjaśnił, że aneks został zawarty z przyczyn technicznych, ponieważ samorząd województwa zgłaszał wątpliwości co do znaczenia terminu „niezwłocznie”. W związku z tym termin ten został uproszczony i doprecyzowany. Wojewoda zaznaczył, że nowe brzmienie umowy nie zabraniało stosowania art. 6 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy o dochodach jst.

Wojewoda nie przeprowadzał w latach 2023-2024 (I kwartał) w Urzędzie Marszałkowskim kontroli w zakresie wykorzystania dotacji celowej na staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów. W ramach działań nadzorczych w zakresie tej dotacji Wojewoda w sierpniu 2023 r. analizował informacje dotyczące: liczby stażystów, wysokości środków finansowych, kosztów obsługi wynikających z umowy, wykorzystania na 31 lipca 2023 r. oraz przewidywanego wykonania umowy do końca 2023 r. Natomiast w styczniu 2024 r. weryfikował sprawozdanie roczne z udzielonej w 2023 r. dotacji celowej, obejmujące liczbę stażystów, którzy ukończyli staż w 2023 r. oraz kwoty przekazanych, wykorzystanych i zwróconych środków finansowych, z podziałem na staże podyplomowe lekarzy, lekarzy dentyistów i koszty obsługi.

¹⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 356 (dalej: ustawa o dochodach jst).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

W 2023 r. w części 85/28 na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2605,8 tys. zł (98,5% kwoty ujętej w planie) i w porównaniu do 2022 r. było to mniej o 14,2 tys. zł (o 0,5%). Przeznaczono je głównie na: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (1373,9 tys. zł), stypendia dla uczniów (700,2 tys. zł), nagrody i wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (247,8 tys. zł) oraz na zasądzone renty (135 tys. zł).

Skontrolowani dysponenci III stopnia (Urząd i KW PSP) na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowali odpowiednio 550 tys. zł i 280 tys. zł (odpowiednio 94,5% i 99,7% planu). Były one wyższe odpowiednio o 77 tys. zł (16,3%) i 49,8 tys. zł (21,6%) od wykonanych w 2022 r. Przeznaczono je w Urzędzie głównie na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (418 tys. zł) i zasądzone renty (119 tys. zł), a w KW PSP – głównie na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń funkcjonariuszy (247,8 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

W 2023 r. wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/28 zrealizowano w łącznej kwocie 453 041 tys. zł (89,3% planowanej) i były wyższe o 97 638 tys. zł (27,5%) od wydatków roku poprzedniego. Dominującą pozycję stanowiły wydatki na wynagrodzenia (271 798,8 tys. zł, tj. 60%), które wykonano w 99,5% i w porównaniu do 2022 r. wzrosły one o 53 555,8 tys. zł (o 24,5%). Największy wzrost wydatków na wynagrodzenia wystąpił w rozdziałach Inspekcja Sanitarna (o 22 347,1 tys. zł, tj. o 27,4%) i Powiatowe inspektoraty weterynarii (o 8728,7 tys. zł, tj. o 36,1%) i wynikał głównie z podwyżek wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w wojewódzkiej i powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych oraz w powiatowych inspektoratach weterynarii, m.in. w związku ze zwiększeniem o 7,8% funduszu wynagrodzeń dla pracowników sfery budżetowej.

W 2023 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/28, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 2376 osób i było wyższe o 57 osób w porównaniu do 2022 r., a przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego – 9533 zł i wzrosło o 1690 zł (o 21,6%) w porównaniu do roku poprzedniego. Natomiast wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 13 639,9 tys. zł i były niższe o 1836,8 tys. zł od środków wydatkowanych w tym zakresie w 2022 r. Najwyższy wzrost przeciętnego zatrudnienia (o 45 osób) wystąpił w powiatowych inspektoratach weterynarii. Jednostki te otrzymały bowiem w ustawie budżetowej na 2022 r. dodatkowe środki z przeznaczeniem na: 24 nowe etaty (od stycznia 2022 r.) oraz 57 nowych etatów (od października 2022 r.). Jednakże osoby te zatrudniano na nowe etaty w różnych okresach 2022 r., a w 2023 r. przepracowały cały rok, co miało wpływ na przeciętną liczbę zatrudnionych.

Wydatki bieżące WMUW w 2023 r. wyniosły 114 703 tys. zł (97,3% kwoty planowanej) i były wyższe o 19,6% od wykonanych w roku poprzednim. Największe wydatki poniesiono w tej jednostce na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (81 961 tys. zł, tj. 71,5% ogółu wydatków bieżących) oraz na zakup materiałów, wyposażenia, energii, usług remontowych i pozostałych usług (22 969 tys. zł – 20%). Natomiast wydatki bieżące KW PSP wyniosły 12 801,4 tys. zł (99,4% planowanych) i były wyższe o 2457,5 tys. zł (o 23,8%) od wykonanych w 2022 r. Składały się one głównie z wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (8057,5 tys. zł, 62,9% ogółu wydatków bieżących), na zakup materiałów i usług (3392,1 tys. zł, 26,5%) oraz na usługi telekomunikacyjne, materiały biurowe, paliwo (1351,8 tys. zł, 10,6%).

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

W ramach szczegółowej analizy wydatków bieżących KW PSP stwierdzono, że w Komendzie w 2023 r. 18 funkcjonariuszom podwyższono dodatek funkcyjny, w tym siedmiu z nich podwyższono go (średnio o 2384 zł, tj. o 67%) bezpośrednio przed (sześć osób) lub po (jedna osoba) złożeniu przez nich wniosków o zwolnienie ze służby. Czterem z nich dodatki funkcyjne zostały podwyższone przez Komendanta Wojewódzkiego PSP (średnio o 147,6%, tj. o 2805 zł), podczas gdy osoby te w terminie od 3 do 20 dni od daty decyzji o zwiększeniu dodatku złożyły wnioski o zwolnienie ze służby. Decyzje podwyższające te dodatki uzasadniono dyspozycyjnością związaną z zajmowanym stanowiskiem i odpowiedzialnością za podejmowane decyzje służbowe oraz wzorową oceną wywiązywania się z obowiązków służbowych. Były Komendant Wojewódzki, który wydał te decyzje, wyjaśnił, że informacje o zamiarze przejścia tych czterech osób na zaopatrzenie emerytalne uzyskał z chwilą wpływu ich raportów o zwolnienie ze służby, skierowanych do Komendanta Głównego PSP. Zdaniem NIK, powyższe cztery przypadki mogą wskazywać na nieprawidłowości w funkcjonującym systemie kontroli zarządczej, w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi. W sytuacji gdy funkcjonariusze nie

komunikują przełożonym z wyprzedzeniem zamiaru przejścia na emeryturę nie jest możliwe prawidłowe (optymalne) przydzielanie zadań oraz długoterminowe rozłożenie (podział) pracy między funkcjonariuszy, a przełożony jest „zaskakiwany” przez podwładnych wnioskami o zwolnienie ze służby w celu przejścia na emeryturę.

Pozostałym trzem funkcjonariuszom KW PSP, tj. Komendantowi Wojewódzkiemu oraz dwóm jego zastępcom, podwyższenia dodatku funkcyjnego dokonał Komendant Główny PSP, średnio o 31,7%, tj. o 1823 zł. Osoby te także złożyły wnioski o zwolnienie ze służby, przy czym dwie – w terminie 22 i 25 dni od daty decyzji o zwiększeniu dodatku, a jednemu z zastępców Komendanta Wojewódzkiego, Komendant Główny PSP podwyższył dodatek funkcyjny 28 dni po złożeniu przez niego takiego wniosku.

W przypadku pozostałych jedenastu osób, którym podwyższono w 2023 r. dodatki funkcyjne i które nie odeszły ze służby w KW PSP, wzrosły one o kwoty od 50 zł do 362 zł, co stanowiło od 103% do 116,7% ich poprzedniej wysokości.

Skutkiem podwyższenia dodatku funkcyjnego siedmiu osobom, które złożyły wnioski o zwolnienie ze służby w 2023 r., było zwiększenie wydatków z budżetu Komendy¹⁹ na 2023 r. w kwocie 46,9 tys. zł, a w 2024 r. – 132,1 tys. zł.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/28 w 2023 r. wyniosły łącznie 62 580,2 tys. zł²⁰ (92,9% kwoty ujętej w planie) i były wyższe o 28 032,9 tys. zł od wykonanych w 2022 r. (o 81,1%). Przeznaczono je przede wszystkim na zadania z zakresu:

- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (19 202,8 tys. zł, tj. 30,7%), w tym: wydatki KW PSP (11 325,2 tys. zł), poniesione głównie na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych oraz wydatki Komend Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (6400 tys. zł) na budowę, przebudowę lub modernizację ich obiektów,
- przejść granicznych (10 280,2 tys. zł, tj. 16,4% wydatków w tej grupie), tj. głównie na przebudowę i modernizację budynku Oddziału Celnego na jednym z drogowych przejść granicznych oraz na zakup wyposażenia niezbędnego do funkcjonowania przejść granicznych województwa.

Z zaplanowanych na 2023 r. przez Urząd 22 zadań inwestycyjnych o wartości 9905 tys. zł zrezygnowano w trakcie roku budżetowego z 11 z nich (1787 tys. zł), a do planu wprowadzono 45 nowych (2947 tys. zł). W 2023 r. zrealizowano łącznie 45 zadań, 11 – w części, a 11 nie zrealizowano, m.in. z konieczności przeniesienia środków na inne zadania w związku ze wzrostem cen zakupu urządzeń oraz usług budowlanych. Wydatki majątkowe Urzędu wyniosły 12 637 tys. zł (96% planowanych) i były wyższe o 18,2% od wykonanych w roku poprzednim. Ze środków tych sfinansowano m.in. przebudowę i modernizację budynku Oddziału Celnego na Drogowym Przejściu Granicznym w Bezledach (7633 tys. zł), zakup kombinezonu przeciwodłamkowego na potrzeby Lotniczego Przejścia Granicznego Olsztyn-Mazury (533 tys. zł), zakup dwóch samochodów osobowych na potrzeby Urzędu (374 tys. zł), zakup urządzeń do identyfikacji nieznanymi substancjami chemicznymi na Drogowych Przejściach Granicznych w Bezledach i w Grzechotkach (680 tys. zł).

Natomiast skontrolowana KW PSP w ramach wydatków majątkowych zaplanowała w 2023 r. realizację jednego zadania o wartości 3450 tys. zł, wprowadzając w trakcie roku budżetowego 12 nowych (24 247 tys. zł), współfinansowanych z budżetu środków europejskich. Nie zrezygnowano z żadnego z tych zadań, zakupując w ramach nich m.in.: samochód do celów szkoleniowych (w celu uzyskania prawa jazdy przez strażaków z Ochotniczych Straży Pożarnych), siedem samochodów ratowniczo-gaśniczych, dziewięć średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, sprzęt do badań analitycznych, sześć 10-osobowych namiotów z osprzętem, transporter kołowy przystosowany do poruszania się w trudno dostępnym terenie wraz z przyczepą do jego transportu, samochód wsparcia dekontaminacji podczas działań medycznych przy zagrożeniach czynnikiem CBRNE²¹, a także wykonano wyburzenie budynków ośrodka szkolenia KW PSP w Tarczynach oraz projekt przebudowy budynków w tej miejscowości, na potrzeby Centrum szkolenia PSP. Wydatki majątkowe KW PSP wyniosły 11 325,3 tys. zł (100% planowanych) i były

¹⁹ Kwoty obliczone dla lat 2023-2024, wynikające z wpływu wysokości podwyżki dodatku funkcyjnego na wysokość uposażenia, odprawy emerytalnej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz świadczenia rocznego wynikającego z art. 101 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 127).

²⁰ W tym 28 076 tys. zł stanowiły dotacje na wydatki majątkowe.

²¹ Zbiór zagrożeń z grupy: chemiczne, biologiczne, radiologiczne, nuklearne i wybuchowe.

wyższe o 63,6% od wykonanych w roku poprzednim, co wynikało z pozyskania w 2023 r. na zadania inwestycyjne dodatkowych środków z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.

Zobowiązania

Na koniec 2023 r. zobowiązania w części 85/28 wyniosły 23 581,5 tys. zł i były o 2127,4 tys. zł (tj. o 9,9%) wyższe od zobowiązań na koniec 2022 r. Największy wzrost zobowiązań dotyczył Inspekcji Sanitarnej (o 1754,3 tys. zł), co spowodowane było głównie wzrostem wydatków płacowych oraz cen towarów i usług, natomiast spadek zobowiązań wystąpił w szczególności w przypadku zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (o 2095,3 tys. zł), co wynikało z mniejszej liczby ognisk zapalnych chorób zakaźnych zwierząt na terenie województwa.

Zobowiązania Urzędu na 31 grudnia 2023 r. wyniosły 5883,4 tys. zł (115,2% stanu zobowiązań na koniec 2022 r.), natomiast zobowiązania skontrolowanej KW PSP wyniosły 768,8 tys. zł i były wyższe o 13,6% w porównaniu do stanu na koniec 2022 r.

Zobowiązania w części 85/28, w tym obu skontrolowanych dysponentów III stopnia, były niewymagalne i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników, wraz z pochodnymi.

Nadzór

Wojewoda w 2023 r., na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę prawidłowości wydatkowania środków w części 85/28. 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 celowych²² w 46 jednostkach oraz 10 kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości, w szczególności związane z windykacją należności, nieterminowym przekazywaniem środków dotacji, wydatkowaniem przez Urząd środków publicznych na spoty wyborcze, czy wypłatą jego pracownikom dodatków zadaniowych, wskazują, że nadzór Wojewody w tym zakresie nie był w pełni skuteczny.

Wyniki przeprowadzonej w Urzędzie kontroli NIK potwierdziły, że spośród 10 wniosków sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r.²³:

- sześć z nich zostało zrealizowanych, a dotyczyły one bieżącego dokonywania blokad wydatków, ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, starannego szacowania wartości zamówienia i prawidłowego opisywania jego przedmiotu, udzielania odpowiedzi wszystkim oferentom, a także określenia jednolitych i przejrzystych zasad i procedur przyznawania i cofania dodatków zadaniowych,
- dwa wnioski, dotyczące bieżącego dokonywania odpisów przedawnionych należności i prowadzenia bez zbędnej zwłoki czynności windykacyjnych, nie zostały zrealizowane, o czym świadczą stwierdzone ponownie nieprawidłowości w zakresie niepodejmowania w 2023 r. działań windykacyjnych oraz niewyksięgowywania należności, które uległy przedawnieniu,
- wniosek dotyczący weryfikacji celowości i zasadności przyznawania dodatków zadaniowych był w trakcie realizacji z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość, opisaną na str. 10 Informacji, dotyczącą wypłaty w czerwcu 2023 r. pracownikom Urzędu dodatków zadaniowych, pomimo że zadanie, za które je wypłacono już zakończono.

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 2023 r. przez dysponenta części 85/28 wyniosły 34 283,3 tys. zł (97,6% planowanych) i były wyższe o 28 671,5 tys. zł (tj. o 510,9%) od poniesionych w 2022 r. Środki te wydatkowano w ramach:

- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (32 316 tys. zł) na realizację przez: KW PSP dwóch projektów (16 371,9 tys. zł) „Usprawnienie systemu ratownictwa na

²² Kontrole te dotyczyły głównie dotacji przekazanych w 2022 r.

²³ Z uwagi na niewystąpienie w 2023 r. wydatków niewygasających nie odniesiono się do stanu realizacji wniosku pokontrolnego NIK ich dotyczącego.

drogach – etap V” oraz „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego”, Wojewódzką Stacją Sanitarно-Epidemiologiczną w Olsztynie (dalej: WSSE) – projektu „Wsparcie państwowej inspekcji sanitarnej poprzez dostosowanie pomieszczeń laboratorium do standardów BSL3” (11 185,1 tys. zł) oraz siedem powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (dalej: PSSE) – projektu „Wzmocnienie infrastruktury PSSE w celu zwiększenia efektywności ich działań” (4759 tys. zł). Ze środków tych KW PSP zakupiła m.in. średnie i ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze, samochód wsparcia dekontaminacji, sprzęt analityczny, namioty do pracy drużyn i sztabu, WSSE przebudowała i zmodernizowała własne laboratorium, zaś PSSE sfinansowały m.in. zakup sprzętu i wyposażenia laboratoryjnego, prace remontowo-budowlane związane z modernizacją sieci teleinformatycznych, remont pomieszczeń na przyjmowanie i przechowywanie prób do badań laboratoryjnych.

- Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja i Rozwój 2014-2020 na realizację przez WSSE i 17 PSSE projektu „Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski” w kwocie 575,8 tys. zł, wydatkując ją na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi, wyposażenie stanowisk pracy w sprzęt informatyczny i meble oraz pokrycie kosztów szkoleń.
- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 na realizację przez Państwową Straż Rybacką w Olsztynie (dalej: PSR) projektu „Doposażenie PSR w celu zwiększenia efektywności kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybactwie śródlądowym” w kwocie 386,3 tys. zł, z której sfinansowano zakup dwóch samochodów terenowych.
- Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 (1005,2 tys. zł) na realizację dwóch projektów, tj. „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ekonomii społecznej”, z którego sfinansowano wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla sześciu pracowników Urzędu zaangażowanych w jego realizację (24,2 tys. zł) oraz „Opieka na dziećmi do lat trzech – Maluch+”, ze środków którego, oprócz wypłaty wynagrodzeń dla przydzielonych do projektu 11 pracowników Urzędu (127,6 tys. zł), sfinansowano także wydatki na utworzenie i funkcjonowanie nowych miejsc opieki dla dzieci do lat 3 (853,4 tys. zł).

Niewykorzystane środki wyniosły łącznie 846,3 tys. zł i dotyczyły pięciu, spośród ośmiu ww. projektów, w tym w szczególności projektów: „Wzmocnienie infrastruktury PSSE w celu zwiększenia efektywności ich działań” (481 tys. zł) oraz „Opieka na dziećmi do lat trzech – Maluch+” (326,5 tys. zł). Przyczynami tego w przypadku PSSE były powstałe oszczędności poprzetargowe, a Urzędu – formalne braki w dokumentacji dostarczanej przez niepubliczne podmioty i dokonywaną przez nie zmianą harmonogramów realizacji zdania (z 2023 r. na 2024 r.), a także nieobecności pracowników Urzędu obsługujących projekt.

Wydatki dysponenta części 85/28 zostały zwiększone o 21 251 tys. zł środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich. Badanie pięciu ostatnich decyzji zwiększających plan wydatków na łączną kwotę 3119 tys. zł, tj. 14,7% zwiększeń, wykazało m.in., że zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, tj. na dofinansowanie zadań wskazanych w tych decyzjach.

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

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/28 oraz sprawozdań jednostkowych dysponentów III stopnia (Urzędu i KW PSP):

- 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 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),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) za IV kwartał 2023 r.

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. NIK zwraca jednak uwagę, że brak należytego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, dotyczących należności przedawnionych, utrudniał należyte wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sprawozdawczości.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne prowadzone były w okresie od 8 stycznia do 2 kwietnia 2024 r., a ostatnie wystąpienie pokontrolne przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu 15 kwietnia 2024 r.

Wystąpienia pokontrolne skierowano do:

- Wojewody Warmińsko-Mazurskiego,
- Warmińsko-Mazurskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej,
- Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego.

W wystąpieniu do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wnioskowano o:

- prowadzenie czynności windykacyjnych bez zbędnej zwłoki,
- dokonywanie na bieżąco w księgach rachunkowych odpisów przedawnionych należności,
- terminowe przekazywanie środków z rezerwy ogólnej w ramach dotacji dla jst,
- dokonywanie przed wypłatą środków finansowych z rezerwy ogólnej oceny rzeczywistego zapotrzebowania na te środki,
- podjęcie działań mających na celu weryfikację celowości i zasadności przyznania i wypłaty w czerwcu 2023 r. pięciu pracownikom Urzędu dodatków zadaniowych za opracowanie i wdrożenie nowatorskiego rozwiązania zarządczego ZPRZ i ewentualne wystąpienie o ich zwrot.

Wojewoda, 7 maja 2024 r., poinformował NIK o sposobie wykonania powyższych pięciu wniosków pokontrolnych, z których cztery pierwsze zostały zrealizowane (dokonano m.in. korekt sprawozdań Rb-27 za 2023 r. i Rb-N za IV kwartał 2023 r.), a ostatni z ww. wniosków był w trakcie realizacji.

W wystąpieniu pokontrolnym do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej nie sformułowano wniosków pokontrolnych, a Komendant nie wniósł do niego zastrzeżeń. Natomiast w wystąpieniu skierowanym do Marszałka Województwa Warmińsko-Mazurskiego NIK sformułowała wnioski dotyczące:

- przekazywania ministrowi właściwemu do spraw zdrowia informacji o podmiotach uprawnionych do przeprowadzania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków,
- naliczania kosztów obsługi zadania w odniesieniu do jednego lekarza stażysty jednorazowo w całym okresie odbywania przez niego stażu,
- potrącania na dochody własne Województwa 5% z kwoty odsetek naliczonych przez bank od środków otrzymanej dotacji,
- podjęcia działań w celu prawidłowego rozliczenia z Wojewodą kosztów obsługi w 2023 r. zadania oraz dochodów z tytułu naliczonych przez bank odsetek od środków dotacji otrzymanej w 2023 r.

Marszałek poinformował NIK o zrealizowaniu dwóch pierwszych, spośród powyższych, wniosków, natomiast dwa kolejne – były 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	Radosław Król, Wojewoda Warmińsko-Mazurski, od 20 grudnia 2023 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Artur Chojecki, Wojewoda, od 8 grudnia 2015 r. do 1 listopada 2023 r. oraz Piotr Opaczewski, II Wicewojewoda, od 2 listopada do 19 grudnia 2023 r.	pozytywna
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Olsztynie	st. bryg. Michał Kamieniecki, Warmińsko-Mazurski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej – od 1 marca 2024 r. Funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: st. bryg. Arkadiusz Turulski, pełniący obowiązki Komendanta, od 7 do 12 lutego 2024 r., st. bryg. Tomasz Ostrowski, pełniący obowiązki Komendanta, od 6 stycznia do 6 lutego 2024 r., a w okresie objętym kontrolą – nadbryg. Tomasz Komoszyński, Komendant, od 31 marca 2020 r. do 5 stycznia 2024 r.	pozytywna
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie	Marcin Kuchciński, Marszałek Województwa Warmińsko-Mazurskiego, od 7 listopada 2023 r., a wcześniej, od 16 października 2023 r., jako pełniący funkcję Wicemarszałka Województwa. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Gustaw Marek Brzezin, Marszałek, od 12 grudnia 2014 r. do 15 października 2023 r.	opisowa

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 kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku²⁵.

Dochody (D): 97 376 tys. zł

Wydatki (W)²⁶: 2 148 482,6 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 2 245 858,6 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): 4,34%

Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G): 95,66%

Nieprawidłowości w dochodach: 449,8 tys. zł

Nieprawidłowości w dochodach, w obszarze windykacji należności, w wymiarze finansowym dotyczyły niepodejmowania w 2023 r. przez dysponenta części 85/28 działań windykacyjnych wobec czterech dłużników zalegających ze spłatą należności w kwocie 449,8 tys. zł. Wartość tej nieprawidłowości stanowiła 0,46% dochodów w części 85/28.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): w formie opisowej (3)

Nieprawidłowości w wydatkach: 28,2 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym wyniosły 28,2 tys. zł, w tym: 10 tys. zł dotyczyło sfinansowania przez Urząd ze środków budżetu państwa dwóch spotów wyborczych byłego Wojewody, opatrzonych napisem „materiał wyborczy KW Prawo i Sprawiedliwość”, 8 tys. zł – wypłaty w czerwcu 2023 r. pięciu pracownikom Urzędu dodatków zadaniowych z tytułu opracowania i wdrożenia ZPRZ, pomimo zakończenia tego zadania w styczniu 2022 r., a 10,2 tys. zł – zawyżenia przez Urząd Marszałkowski kosztów obsługi zadania finansowanego w 2023 r. ze środków dotacji celowej z budżetu państwa. Wartość tych nieprawidłowości stanowiła 0,001% wydatków w części 85/28.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): pozytywna (5)

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO²⁷: $(3 \times 0,0434) + (5 \times 0,9566) = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

²⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonia- nie	%		
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:		92 056,6	81 390,0	97 376,0	105,8	119,6	
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	17 140,3	16 565,0	14 544,0	84,9	87,8	
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	233,8	149,0	422,6	180,8	283,6	
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	747,1	371,0	312,9	41,9	84,3	
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 211,3	1 171,0	952,1	78,6	81,3	
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	14 940,0	14 874,0	12 811,7	85,8	86,1	
1.4.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	14 733,5	14 781,0	12 334,9	83,7	83,5	
1.5.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,6	0,0	0,0	0,0	-	
1.6.	rozdział 01095 Pozostała działalność	7,5	0,0	44,7	596,0	-	
2.	dział 020 Leśnictwo	11,4	0,0	12,2	107,0	-	
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	11,4	0,0	12,2	107,0	-	
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2,0	0,0	0,0	0,0	-	
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2,0	0,0	0,0	0,0	-	
4.	dział 500 Handel	185,8	120,0	123,8	66,6	103,2	
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	185,8	120,0	123,8	66,6	103,2	
5.	dział 600 Transport i łączność	492,4	539,0	479,2	97,3	88,9	
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	3,6	-	-	
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	0,8	-	-	
5.3.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	442,6	498,0	405,8	91,7	81,5	
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6,7	4,0	7,1	106,0	177,5	
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	43,1	37,0	61,9	143,6	167,3	
6.	dział 630 Turystyka	2,9	4,0	4,7	162,1	117,5	
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	2,9	4,0	4,7	162,1	117,5	
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	29 487,7	28 103,0	33 965,8	115,2	120,9	
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 487,4	28 103,0	33 965,8	115,2	120,9	
7.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	29 487,0	28 103,0	33 957,1	115,2	120,8	
7.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,3	0,0	0,0	0,0	-	
8.	dział 710 Działalność usługowa	554,6	450,0	832,1	150,0	184,9	
8.1.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	1,4	0,0	12,2	871,4	-	
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	553,2	450,0	819,9	148,2	182,2	
9.	dział 750 Administracja publiczna	8 016,4	4 192,0	7 452,7	93,0	177,8	
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	7 977,5	4 155,0	7 415,4	93,0	178,5	
9.1.1.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	6 651,6	2 800,0	6 042,9	90,8	215,8	
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	36,1	37,0	36,1	100,0	97,6	
9.3.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	1,5	0,0	1,2	80,0	-	
9.4.	rozdział 75095 Pozostała działalność	1,3	0,0	0,0	0,0	-	
10.	dział 752 Obrona narodowa	0,1	0,0	0,0	0,0	-	
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,1	0,0	0,0	0,0	-	
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	201,4	133,0	372,1	184,8	279,8	

11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	56,5	67,0	134,8	238,6	201,2
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	137,6	66,0	174,5	126,8	264,4
11.3.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	6,8	0,0	62,8	923,5	-
11.4.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,5	0,0	0,0	0,0	-
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,1	0,0	0,7	700,0	-
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,1	0,0	0,7	700,0	-
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,1	0,0	0,0	0,0	-
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	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.	dział 758 Różne rozliczenia	9,8	0,0	10,3	105,1	-
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,4	0,0	0,8	200,0	-
14.2.	rozdział 75820 Prywatyzacja	9,4	0,0	9,5	101,1	-
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	9,1	14,0	18,2	200,0	130,0
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1,9	0,0	1,3	68,4	-
15.2.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,2	0,0	1,6	800,0	-
15.3.	rozdział 80104 Przedszkola	0,4	0,0	5,5	1 375,0	-
15.4.	rozdział 80115 Technika	0,8	0,0	1,2	150,0	-
15.5.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,2	0,0	0,2	100,0	-
15.6.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	5,0	4,0	5,5	110,0	137,5
15.7.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,1	0,0	0,0	0,0	-
15.8.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,2	0,0	1,6	800,0	-
15.9.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,3	0,0	0,0	0,0	-
15.10.	rozdział 80195 Pozostała działalność	0,0	10,0	1,3	-	13,0
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	6 053,5	4 592,0	7 127,3	117,7	155,2
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	2,2	0,0	0,0	0,0	-
16.2.	rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	0,9	-	-
16.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 522,1	4 498,0	6 447,6	116,8	143,3
16.3.1.	§ 0830 Wpływy z usług	4 403,9	3 664,0	5 163,5	117,2	140,9
16.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	100,9	25,0	251,7	249,5	1 006,8
16.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	250,7	16,0	0,0	0,0	0,0
16.6.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	46,5	0,0	6,2	13,3	-
16.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	14,6	0,0	124,6	853,4	-
16.8.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	26,2	0,0	174,1	664,5	-
16.9.	rozdział 85195 Pozostała działalność	90,3	53,0	122,2	135,3	230,6
17.	dział 852 Pomoc społeczna	1 248,1	565,0	1 504,3	120,5	266,2
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,2	0,0	0,2	100,0	-
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	216,2	114,0	326,3	150,9	286,2
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	31,7	0,0	8,3	26,2	-
17.4.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	48,8	0,0	54,4	111,5	-
17.5.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	384,5	0,0	455,9	118,6	-

17.6.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	7,6	-	-
17.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,3	0,0	0,4	133,3	-
17.8.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	29,5	-	-
17.9.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	524,8	451,0	597,3	113,8	132,4
17.10.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	11,4	0,0	4,3	37,7	-
17.11.	rozdział 85295 Pozostała działalność	30,2	0,0	20,1	66,6	-
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	779,1	2 417,0	652,3	83,7	27,0
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	106,0	97,0	134,9	127,3	139,1
18.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	672,7	2 320,0	516,5	76,8	22,3
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	0,4	0,0	0,9	225,0	-
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	7,1	0,0	18,2	256,3	-
19.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	7,1	0,0	18,2	256,3	-
20.	dział 855 Rodzina	27 463,7	23 505,0	29 903,3	108,9	127,2
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	995,0	0,0	1 060,8	106,6	-
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	26 415,8	23 500,0	28 690,1	108,6	122,1
20.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	24 354,5	23 500,0	25 800,3	105,9	109,8
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	1 861,5	0,0	2 593,5	139,3	-
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	5,6	5,0	7,9	141,1	158,0
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	2,0	0,0	0,4	20,0	-
20.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1,3	0,0	0,2	15,4	-
20.6.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	10,0	0,0	23,8	238,0	-
20.7.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,2	0,0	0,1	50,0	-
20.8.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	33,8	0,0	120,0	355,0	-
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	388,8	191,0	308,8	79,4	161,7
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	359,9	191,0	281,0	78,1	147,1
21.2.	rozdział 90095 Pozostała działalność	28,9	0,0	27,8	96,2	-
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2,2	0,0	46,0	2 090,9	-
22.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2,2	0,0	46,0	2 090,9	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Dochody w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej podano dla wykonań w 2023 r. w kwotach powyżej 1 mln zł.

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2023 r.

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

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, w tym:		2 723 071,8	1 725 963,0	2 205 677,9	2 114 199,3	77,6	122,5	95,9
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	205 854,6	123 228,0	355 961,2	304 794,6	148,1	247,3	85,6
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	85,9	160,0	132,0	122,8	143,0	76,8	93,0
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 351,0	100,0	1 793,0	1 793,0	132,7	1 793,0	100,0
1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	25 935,7	37 545,0	97 467,3	48 182,9	185,8	128,3	49,4
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 121,5	3 487,0	3 513,0	3 511,6	112,5	100,7	100,0
1.5.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 918,9	11 402,0	12 329,9	12 329,6	112,9	108,1	100,0
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 927,5	11 949,0	17 141,3	16 692,7	129,1	139,7	97,4
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	50 425,4	48 332,0	69 331,6	68 413,9	135,7	141,5	98,7
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 766,0	7 600,0	7 600,0	7 160,5	124,2	94,2	94,2
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	95 322,7	2 653,0	146 653,1	146 587,6	153,8	5 525,4	100,0
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	91 300,4	0,0	140 304,4	140 295,8	153,7	-	100,0
2.	dział 020 Leśnictwo	1,4	400,0	400,0	400,0	28 571,4	100,0	100,0
2.1.	rozdział 02095 Pozostała działalność	1,4	400,0	400,0	400,0	28 571,4	100,0	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	4 297,7	4 459,0	4 758,9	4 525,3	105,3	101,5	95,1
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	3 719,6	3 959,0	4 258,9	4 257,1	114,5	107,5	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013, Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 oraz Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa	578,1	500,0	500,0	268,2	46,4	53,6	53,6
4.	dział 500 Handel	4 570,9	4 786,0	5 534,8	5 521,3	120,8	115,4	99,8
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 570,9	4 786,0	5 534,8	5 521,3	120,8	115,4	99,8
5.	dział 600 Transport i łączność	80 416,6	79 085,0	104 938,3	101 723,7	126,5	128,6	96,9

5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	45 580,1	41 186,0	55 931,5	55 707,7	122,2	135,3	99,6
5.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	45 580,1	41 186,0	55 931,5	55 707,7	122,2	135,3	99,6
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	2 400,0	763,5	-	-	31,8
5.3.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	2 190,3	2 190,3	-	-	100,0
5.4.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	290,3	290,3	-	-	100,0
5.5.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	28 631,8	31 138,0	36 181,0	34 835,7	121,7	111,9	96,3
5.6.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 172,2	6 724,0	7 907,8	7 898,8	128,0	117,5	99,9
5.7.	rozdział 60095 Pozostała działalność	32,5	37,0	37,4	37,4	115,1	101,1	100,0
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	2 755,8	3 062,0	4 354,1	4 079,4	148,0	133,2	93,7
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 713,3	3 062,0	3 571,7	3 297,0	121,5	107,7	92,3
6.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	42,5	0,0	782,4	782,4	1 840,9	-	100,0
7.	dział 710 Działalność usługowa	19 745,4	24 039,0	24 818,5	24 734,8	125,3	102,9	99,7
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	18,1	80,0	58,5	34,5	190,6	43,1	59,0
7.2.	rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	52,0	50,0	50,0	-	96,2	100,0
7.3.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 789,2	6 407,0	6 669,6	6 669,1	115,2	104,1	100,0
7.4.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	13 175,3	16 996,0	17 499,4	17 461,2	132,5	102,7	99,8
7.5.	rozdział 71035 Cmentarze	762,8	504,0	541,0	520,0	68,2	103,2	96,1
8.	dział 750 Administracja publiczna	79 835,6	89 708,0	97 714,0	94 955,4	118,9	105,8	97,2
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	72 210,8	81 607,0	88 993,8	86 872,2	120,3	106,5	97,6
8.2.	rozdział 75020 Starostwa powiatowe	0,0	0,0	1 051,1	467,6	-	-	44,5
8.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	721,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	32,8	43,0	37,0	33,6	102,4	78,1	90,8
8.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	6 279,8	7 858,0	7 422,3	7 377,1	117,5	93,9	99,4
8.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	200,0	200,0	200,0	195,1	97,6	97,6	97,6
8.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	391,1	0,0	9,8	9,8	2,5	-	100,0
9.	dział 752 Obrona narodowa	196,3	2 000,0	2 000,0	1 631,9	831,3	81,6	81,6
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	196,3	448,0	448,0	331,5	168,9	74,0	74,0
9.2.	rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa	0,0	1 552,0	1 552,0	1 300,4	-	83,8	83,8
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	155 286,3	169 219,0	185 319,0	185 223,0	119,3	109,5	99,9

10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	17 495,2	16 696,0	24 415,3	24 406,7	139,5	146,2	100,0
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	134 941,0	150 958,0	157 798,7	157 749,5	116,9	104,5	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	134 941,0	144 558,0	151 398,7	151 349,5	112,2	104,7	100,0
10.3.	rozdział 75412 Ochotnicze strażyska pożarne	0,0	0,0	700,0	699,6	-	-	99,9
10.4.	rozdział 75414 Obrona cywilna	48,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
10.5.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	1 133,0	850,0	850,0	850,0	75,0	100,0	100,0
10.6.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	800,4	715,0	695,0	663,3	82,9	92,8	95,4
10.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	868,4	0,0	860,0	853,9	98,3	-	99,3
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	4 000,0	3 960,0	3 960,0	3 940,5	98,5	99,5	99,5
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	4 000,0	3 960,0	3 960,0	3 940,5	98,5	99,5	99,5
12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	17 282,0	0,0	1 071,4	1 071,4	6,2	-	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	17 282,0	0,0	1 071,4	1 071,4	6,2	-	100,0
13.	dział 758 Różne rozliczenia	7 583,4	10 942,0	7 608,9	7 608,2	100,3	69,5	100,0
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 583,4	394,0	7 608,9	7 608,2	100,3	1 931,0	100,0
13.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	10 548,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	80 309,9	12 679,0	95 811,1	90 887,2	113,2	716,8	94,9
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 037,7	0,0	6 569,6	3 303,5	162,1	-	50,3
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	395,6	0,0	84,5	84,3	21,3	-	99,8
14.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8 249,6	0,0	9 409,2	9 189,2	111,4	-	97,7
14.4.	rozdział 80104 Przedszkola	43 539,8	0,0	46 930,8	46 215,7	106,1	-	98,5
14.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	170,7	0,0	181,6	170,4	99,8	-	93,8
14.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 269,6	0,0	1 184,6	1 168,0	92,0	-	98,6
14.7.	rozdział 80115 Technika	156,3	0,0	228,0	221,5	141,7	-	97,1
14.8.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I II stopnia	106,4	0,0	69,0	66,8	62,8	-	96,8
14.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	244,0	0,0	148,6	143,9	59,0	-	96,8
14.10.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	5,0	0,0	17,0	17,0	340,0	-	100,0
14.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	8 777,4	9 596,0	11 269,2	11 144,7	127,0	116,1	98,9

14.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 363,1	2 697,0	2 585,2	2 480,9	105,0	92,0	96,0
14.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	9,0	0,0	18,0	18,0	200,0	-	100,0
14.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 430,7	0,0	1 506,9	1 475,0	103,1	-	97,9
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	372,7	0,0	487,5	486,9	130,6	-	99,9
14.17.	rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	694,7	0,0	629,7	623,7	89,8	-	99,0
14.18.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 076,8	0,0	14 034,0	13 692,6	135,9	-	97,6
14.19.	rozdział 80195 Pozostała działalność	407,8	386,0	457,7	385,1	94,4	99,8	84,1
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	322 972,4	153 872,0	175 536,6	174 161,1	53,9	113,2	99,2
15.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	99,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2.	rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	396,4	396,4	-	-	100,0
15.3.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	110 798,1	129 726,0	136 740,8	136 342,7	123,1	105,1	99,7
15.3.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	77 059,3	94 666,0	97 829,5	97 546,3	126,6	103,0	99,7
15.4.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 283,1	1 355,0	1 680,0	1 599,8	124,7	118,1	95,2
15.5.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	157 266,1	0,0	9 585,8	9 486,8	6,0	-	99,0
15.6.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	8 704,4	10 331,0	9 587,0	9 479,3	108,9	91,8	98,9
15.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	41 707,1	0,0	14,1	14,1	0,0	-	100,0
15.8.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	2 459,3	11 854,0	16 808,5	16 163,1	657,2	136,4	96,2
15.9.	rozdział 85195 Pozostała działalność	655,3	606,0	724,0	678,9	103,6	112,0	93,8
16.	dział 852 Pomoc społeczna	439 858,2	302 387,0	357 829,5	346 869,3	78,9	114,7	96,9
16.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	40 088,7	39 000,0	57 953,8	55 732,9	139,0	142,9	96,2
16.1.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	40 088,7	39 000,0	57 861,0	55 655,9	138,8	142,7	96,2
16.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	96 199,7	90 163,0	108 286,6	108 070,7	112,3	119,9	99,8
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	60 416,7	58 446,0	68 984,7	68 780,0	113,8	117,7	99,7

16.3.	rozdział 85205 Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 912,7	2 053,0	2 369,1	2 355,6	123,2	114,7	99,4
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	4 781,2	6 263,0	6 263,3	4 805,7	100,5	76,7	76,7
16.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	45 442,1	55 361,0	43 371,3	41 781,9	91,9	75,5	96,3
16.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	116,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	51 188,9	54 183,0	53 720,7	49 179,0	96,1	90,8	91,5
16.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	11,3	0,0	15,9	2,3	20,4	-	14,5
16.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	35 256,0	24 851,0	35 479,8	35 432,7	100,5	142,6	99,9
16.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	808,0	0,0	255,2	255,2	31,6	-	100,0
16.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	9 820,0	6 261,0	11 362,7	10 992,8	111,9	175,6	96,7
16.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	31 063,9	23 028,0	34 138,3	33 808,3	108,8	146,8	99,0
16.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	171,2	24,0	307,7	305,8	178,6	1 274,2	99,4
16.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	104,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	122 893,4	1 200,0	4 305,1	4 146,4	3,4	345,5	96,3
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 203,8	10 208,0	12 447,0	11 845,3	116,1	116,0	95,2
17.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 164,1	10 208,0	11 692,0	11 121,3	121,4	108,9	95,1
17.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	162,7	0,0	199,9	199,9	122,9	-	100,0
17.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	877,0	0,0	555,1	524,1	59,8	-	94,4
18.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	15 410,3	1 789,0	17 168,3	13 945,0	90,5	779,5	81,2
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 781,4	1 789,0	1 789,0	1 776,9	99,7	99,3	99,3
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	12 820,7	0,0	14 679,1	11 467,9	89,4	-	78,1
18.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	808,2	0,0	700,2	700,2	86,6	-	100,0
19.	dział 855 Rodzina	1 248 395,1	706 693,0	719 010,8	706 942,4	56,6	100,0	98,3
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	586 012,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	637 690,0	690 027,0	696 734,0	685 221,5	107,5	99,3	98,3
19.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację	637 690,0	690 027,0	695 042,2	683 825,3	107,2	99,1	98,4

	zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami							
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	249,9	50,0	323,1	298,3	119,4	596,6	92,3
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,3	0,3	-	-	100,0
19.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	5 606,5	0,0	30,8	30,8	0,5	-	100,0
19.6.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2 374,1	2 484,0	2 946,8	2 944,3	124,0	118,5	99,9
19.7.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 740,0	5,0	113,8	27,8	1,6	556,0	24,4
19.8.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	12 289,3	11 320,0	15 693,5	15 334,4	124,8	135,5	97,7
19.9.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 392,3	2 739,0	2 742,8	2 729,9	114,1	99,7	99,5
19.10.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	68,0	325,7	255,1	-	375,1	78,3
19.11.	rozdział 85595 Pozostała działalność	40,2	0,0	100,0	100,0	248,8	-	100,0
20.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 208,2	11 092,0	11 351,1	11 316,3	85,7	102,0	99,7
20.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	41,9	80,0	335,9	335,9	801,7	419,9	100,0
20.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	380,0	184,4	184,4	-	48,5	100,0
20.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	10 177,9	10 632,0	10 830,8	10 796,0	106,1	101,5	99,7
20.4.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 988,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 428,9	9 896,0	12 775,8	12 714,6	134,8	128,5	99,5
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	4 440,0	4 900,0	6 685,0	6 623,8	149,2	135,2	99,1
21.2.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 988,9	4 996,0	6 090,8	6 090,8	122,1	121,9	100,0
22.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 459,0	2 459,0	2 459,0	2 459,0	168,5	100,0	100,0
22.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 459,0	2 459,0	2 459,0	2 459,0	168,5	100,0	100,0
23.	dział 926 Kultura fizyczna	1 459,0	0,0	2 849,6	2 849,6	195,3	-	100,0
23.1.	rozdział 92695 Pozostała działalność	0,0	0,0	2 849,6	2 849,6	-	-	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 2023 r. w kwotach powyżej 50 mln zł.

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2023 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			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:		2 319	218 243,0	7 842,6	2 376	271 798,8	9 532,8	121,6
Wg statusu zatrudnienia ³⁾	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 109	111 178,5	8 354,3	1 114	137 928,5	10 317,8	123,5
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska	3	459,9	12 775,0	2	422,6	17 608,3	137,8
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1 153	101 310,1	7 322,2	1 208	126 718,4	8 741,6	119,4
	10, 11 – żołnierze i funkcjonariusze	54	5 294,4	8 170,4	52	6 561,0	10 514,4	128,7
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	454	41 443,80	7 607,2	500	54 247,6	9 041,3	118,9
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	1 959,50	7 099,6	24	2 406,1	8 354,5	117,7
1.1.1.	status zatrudnienia 03	23	1 959,5	7 099,6	24	2 406,1	8 354,5	117,7
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	96	7 439,70	6 458,1	95	8 617,6	7 559,3	117,1
1.2.1.	status zatrudnienia 01	6	560,7	7 787,5	7	747,4	8 897,6	114,3
1.2.2.	status zatrudnienia 03	90	6 879,0	6 369,4	88	7 870,2	7 452,8	117,0
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	95	7 838,40	6 875,8	96	10 289,0	8 931,4	129,9
1.3.1.	status zatrudnienia 01	9	531,1	4 917,6	10	698,2	5 818,3	118,3
1.3.2.	status zatrudnienia 03	86	7 307,3	7 080,7	86	9 590,8	9 293,4	131,2
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	240	24 206,20	8 404,9	285	32 934,9	9 630,1	114,6
1.4.1.	status zatrudnienia 01	6	356,5	4 951,4	6	439,4	6 102,8	123,3
1.4.2.	status zatrudnienia 03	234	23 849,7	8 493,5	279	32 495,5	9 705,9	114,3
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	35	2 498,4	5 948,6	33	2 878,1	7 267,9	122,2
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	35	2 498,40	5 948,6	33	2 878,1	7 267,9	122,2
2.1.1.	status zatrudnienia 01	35	2 498,4	5 948,6	33	2 878,1	7 267,9	122,2
3.	dział 500 Handel	41	3 361,9	6 833,1	41	4 114,5	8 362,8	122,4
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	41	3 361,9	6 833,1	41	4 114,5	8 362,8	122,4

3.1.1.	status zatrudnienia 01	4	417,8	8 704,2	4	506,7	10 556,3	121,3
3.1.2.	status zatrudnienia 03	37	2 944,1	6 630,9	37	3 607,8	8 125,7	122,5
4.	dział 600 Transport i łączność	165	11 588,3	5 852,7	170	13 930,4	6 828,6	116,7
4.1.	rozdział 60031 Przejścia graniczne	127	7 702,9	5 054,4	127	8 844,4	5 803,4	114,8
4.1.1.	status zatrudnienia 01	124	7 255,5	4 876,0	124	8 402,3	5 646,7	115,8
4.1.2.	status zatrudnienia 03	3	447,4	12 427,8	3	442,1	12 280,6	98,8
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	38	3 885,3	8 520,4	43	5 086,0	9 856,6	115,7
4.2.1.	status zatrudnienia 01	1	242,7	20 225,0	1	231,2	19 266,7	95,3
4.2.2.	status zatrudnienia 03	37	3 642,6	8 204,1	42	4 854,8	9 632,5	117,4
5.	dział 710 Działalność usługowa	22	2 129,9	8 067,8	21	2 766,4	10 977,8	136,1
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	22	2 129,9	8 067,8	21	2 766,4	10 977,8	136,1
5.1.1.	status zatrudnienia 01	1	150,2	12 516,7	1	189,1	15 758,3	125,9
5.1.2.	status zatrudnienia 03	21	1 979,7	7 856,0	20	2 577,3	10 738,8	136,7
6.	dział 750 Administracja publiczna	502	42 420,1	7 041,8	511	50 282,6	8 200,0	116,4
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	440	37 447,9	7 092,4	449	44 419,2	8 244,1	116,2
6.1.1.	status zatrudnienia 01	59	4 512,9	6 374,2	62	5 163,9	6 940,7	108,9
6.1.2.	status zatrudnienia 02	3	459,9	12 775,0	2	422,6	17 608,3	137,8
6.1.3.	status zatrudnienia 03	378	32 475,1	7 159,4	385	38 832,7	8 405,3	117,4
6.2.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	62	4 972,2	6 683,1	62	5 863,4	7 880,9	117,9
6.2.1.	status zatrudnienia 01	59	4 695,8	6 632,5	59	5 529,0	7 809,3	117,7
6.2.2.	status zatrudnienia 03	3	276,4	7 677,8	3	334,4	9 288,9	121,0
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68	6 310,4	7 733,3	66	7 675,3	9 691,0	125,3
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	68	6 310,4	7 733,3	66	7 675,3	9 691,0	125,3
7.1.1.	status zatrudnienia 03	14	1 016,0	6 047,6	14	1 114,3	6 632,7	109,7
7.1.2.	status zatrudnienia 10, 11	54	5 294,4	8 170,4	52	6 561,0	10 514,4	128,7
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	82	6 692,9	6 801,7	82	8 675,0	8 816,1	129,6
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	82	6 692,9	6 801,7	82	8 675,0	8 816,1	129,6
8.1.1.	status zatrudnienia 01	7	636,0	7 571,4	7	746,7	8 889,3	117,4
8.1.2.	status zatrudnienia 03	75	6 056,9	6 729,9	75	7 928,3	8 809,2	130,9
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	791	88 683,6	9 343,0	800	111 909,0	11 657,2	124,8
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	734	81 556,8	9 259,4	740	103 903,9	11 700,9	126,4
9.1.1.	status zatrudnienia 01	734	81 556,8	9 259,4	740	103 903,9	11 700,9	126,4
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	9	860,1	7 963,9	12	1 042,2	7 237,5	90,9
9.2.1.	status zatrudnienia 01	1	172,8	14 400,0	1	188,6	15 716,7	109,1

9.2.2.	status zatrudnienia 03	8	687,3	7 159,4	11	853,6	6 466,7	90,3
9.3.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	48	6 266,7	10 879,7	48	6 962,9	12 088,4	111,1
9.3.1.	status zatrudnienia 01	47	6 108,0	10 829,8	47	6 731,9	11 936,0	110,2
9.3.2.	status zatrudnienia 03	1	158,7	13 225,0	1	231,0	19 250,0	145,6
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10	647,9	5 399,2	11	812,7	6 156,8	114,0
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	10	647,9	5 399,2	11	812,7	6 156,8	114,0
10.1.1.	status zatrudnienia 03	10	647,9	5 399,2	11	812,7	6 156,8	114,0
11.	dział 855 Rodzina	25	1 839,2	6 130,7	26	2 258,9	7 240,1	118,1
11.1.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	25	1 805,5	6 018,3	26	2 090,6	6 700,6	111,3
11.1.1.	status zatrudnienia 03	25	1 805,5	6 018,3	26	2 090,6	6 700,6	111,3
11.2.	rozdział 85516 System opieki na dziećmi w wieku do lat 3	0	0,0	0,0	0	168,3	-	-
11.2.1.	status zatrudnienia 03	0	0,0	0,0	0	168,3	-	-
11.3.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0	33,7	-	0	0,0	-	-
11.3.1.	status zatrudnienia 03	0	33,7	-	0	0,0	-	-
12.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	87	7 464,6	7 150,0	78	8 134,6	8 690,8	121,5
12.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	87	7 464,6	7 150,0	78	8 134,6	8 690,8	121,5
12.1.1.	status zatrudnienia 01	11	974,0	7 378,8	8	903,4	9 410,4	127,5
12.1.2.	status zatrudnienia 03	76	6 490,6	7 116,9	70	7 231,2	8 608,6	121,0
13.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	37	3 162,0	7 121,6	37	4 113,7	9 265,1	130,1
13.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	37	3 162,0	7 121,6	37	4 113,7	9 265,1	130,1
13.1.1.	status zatrudnienia 01	5	509,3	8 488,3	4	668,7	13 931,3	164,1
13.1.2.	status zatrudnienia 03	32	2 652,7	6 908,1	33	3 445,0	8 699,5	125,9

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. z 2024 poz. 454), 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	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, w tym:		5 611,8	13 878,0	35 129,6	34 283,3	610,9	247,0	97,6
1.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	396,0	396,0	386,3	-	97,6	97,6
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	396,0	396,0	386,3	-	97,6	97,6
2.	dział 750 Administracja publiczna	0,0	0,0	25,8	24,2	-	-	93,8
2.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	0,0	25,8	24,2	-	-	93,8
3.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 611,8	0,0	16 371,9	16 371,9	291,7	-	100,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	5 611,8	0,0	16 371,9	16 371,9	291,7	-	100,0
4.	dział 851 Ochrona zdrowia	0,0	13 390,0	17 028,4	16 519,9	-	123,4	97,0
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	13 390,0	16 425,1	15 944,1	-	119,1	97,1
4.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020	0,0	0,0	603,3	575,8	-	-	95,4
5.	dział 855 Rodzina	0,0	92,0	1 307,5	981,0	-	1 066,3	75,0
5.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	92,0	1 307,5	981,0	-	1 066,3	75,0

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 2023 r.

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 Spraw Wewnętrznych i Administracji
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