

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

Nr kontroli P/09/129

Nr ewid. 134/2010/P/09/129/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa
w części 85/04
województwo kujawsko-pomorskie

Warszawa maj 2010 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 85/04
województwo kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury

Jarosław Wenderlich

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2010 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski.....	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
Księgi rachunkowe.....	9
Dochody budżetowe.....	10
Wydatki budżetowe	13
Dotacje budżetowe	17
Wydatki w układzie zadaniowym	19
Inne ustalenia kontroli	21
Ustalenia innych kontroli.....	21
4. WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO ZAKŁADU OBSŁUGI K-P UW.....	23
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	24
Protokół	24
Wystąpienie pokontrolne.....	24
Finansowe rezultaty kontroli.....	24
ZAŁĄCZNIKI	25

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy od 5 stycznia do 9 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2009 roku w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w: Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy (zwanym dalej „K-P UW”), Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (zwanym dalej „WIOŚ”), Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Toruniu (zwanym dalej „WUOZ”) i Zakładzie Obsługi Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (zwanym dalej „Zakładem Obsługi”). Do oceny wykonania budżetu państwa w 2009 r. wykorzystano wyniki kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009 r.³

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli⁴ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2009⁵.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski. Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w części 85/04 funkcjonowało 12 jednostek budżetowych III stopnia, 1 jednostka budżetowa II stopnia oraz 3 gospodarstwa pomocnicze.

Wydatki w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 1.494.090,0 tys. zł co stanowiło 0,5% ogółu wydatków budżetu państwa, a dochody wyniosły 98.273,5 tys. zł, tj. 0,04 % ogółu dochodów budżetu państwa.

Dysponent części realizował zadania w 17 funkcjach państwa z tego główne w ramach następujących funkcji: 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, 2 – Działalność

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

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1057)

³ P/09/005

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁵ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf.

na rzecz zapewnienia i poprawy bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego, 20 – Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna, 21 – Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej, 16 – Sprawy obywatelskie.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego wymogu wynikającego z art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (uofp)⁶, tj. nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa, a także wdrożenie i przestrzeganie postanowień zawartych w art. 47 ust 2 uofp.

Wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w zakresie dochodów ocenia się pozytywnie. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w kwocie 480,2 tys. zł, tj. 0,49 % uzyskanych dochodów w tej części. Dotyczyły one ujęcia nierzetelnych danych w sprawozdawczości budżetowej rocznej.

Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w zakresie planowania i realizacji wydatków ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniami. Stwierdzono nieprawidłowości w kwocie 696,9 tys. zł, tj. 0,05% wydatków w części 85/04, polegające m.in. na:

- dopuszczeniu do powstania zobowiązań, których skutkiem była zapłata odsetek, kar lub opłat (str. 18),
- błędnych księgowaniach i niewłaściwej klasyfikacji wydatków (str. 9).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające na nieterminowym przekazywaniu dotacji⁷ oraz dokonywaniu wydatków bez sporządzenia wymaganego planu finansowego co miało wpływ na obniżenie oceny ogólnej końcowej do pozytywnej z zastrzeżeniami.

W czterech skontrolowanych jednostkach dokonano następujących ocen:

- pozytywna z zastrzeżeniami – WIOŚ. Na ocenę wpływ miało przede wszystkim nieopracowanie planu finansowego jednostki.
- pozytywna – K-P UW, Zakład Obsługi K-P UW oraz WUOZ.

⁶ Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

⁷ Z naruszeniem art. 49 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.)

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami opiniuje sprawozdawczość budżetową za 2009 r. Kontrola badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych za 2009 r. wykazała nieprawidłowości w jednej z trzech kontrolowanych jednostek budżetowych na kwotę ogółem 516,6 tys. zł. W K-P UW zaniżono w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-Z wysokość zobowiązań wymagalnych w kwocie 400 zł za lipiec 2009 r. i 859 zł za sierpień 2009 r., a w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N za IV kwartał 2009 r. z uwagi na nie odpisanie należności przedawnionych i umorzonych zawyżono je o kwotę 480,2 tys. zł. Ponadto, wskutek ujęcia w księgowości K-P UW wydatków w nieprawidłowych paragrafach, w sprawozdaniach Rb-28 zawyżono wydatki w § 6060 o kwotę 35,1 tys. zł. Sprawozdania jednostkowe Rb 23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z pozostałych badanych jednostek były sporządzane prawidłowo, terminowo oraz pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Łączne roczne sprawozdania budżetowe z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo⁸ i na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych⁹.

Prawidłowo zostały sporządzone łączne sprawozdania z wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych (Rb-31) oraz dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych (Rb-34) za 2009 r.¹⁰

Kontrole w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa w 2009 r. przeprowadzone w czterech j.s.t.¹¹ wykazały, iż stan zaległości w części 85/04 został zaniżony o 452,2 tys. zł (tj. o 0,3% ogółu zaległości), w wyniku nie ujęcia w ewidencji księgowej i sprawozdaniach zaległości z tytułu świadczeń

⁸ W terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.),

⁹ Kontrolą objęto 10 sprawozdań łącznych sporządzonych na podstawie 170 sprawozdań jednostkowych.

¹⁰ Kontrolą objęto wybrane pozycje jednego sprawozdania łącznego Rb-31 i jednego sprawozdania łącznego Rb-34, w zakresie przenoszenia danych z 24 sprawozdań jednostkowych; brak łącznych sprawozdań Rb-30, Rb-33, Rb-40, Rb-FM, ze względu na brak zakładów budżetowych, funduszy celowych i rachunku funduszu motywacyjnego w części 85/04,

¹¹ Miasto Bydgoszcz, Powiat Bydgoski, Gmina Chodecz, Gmina Osiećciny (P/09/005),

alimentacyjnych (rozd. 85212) przez jedną gminę¹². W wyniku kontroli gmina skorygowała i przekazała do K-P UW stosowne sprawozdanie¹³. Do zakończenia kontroli w K-P UW nie dokonano korekty łącznego sprawozdania Rb-27.

Uwagi i wnioski

Kontrola wykazała, że w 2009 r. nastąpiła poprawa wykonania budżetu państwa w części 85/04 w porównaniu do roku 2008 r.

Zrealizowano wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący zawierania z j.s.t. porozumień w sprawie finansowania zadań środkami z dotacji w ramach planu finansowego. Przestrzegano również procedur przekazywania środków z dotacji (po podpisaniu stosownych porozumień) w ramach Poakcesyjnego Programu Wsparcia Obszarów Wiejskich.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski w 2009 r. wyeliminował przypadki przetrzymywania wysokich stanów środków budżetowych na rachunkach bankowych podległych jednostek.

Zrealizowano wniosek dotyczący ujmowania w księgach rachunkowych dat dokumentów i dat operacji gospodarczych zgodnie z dowodami księgowymi. W celu prawidłowego ujmowania ww. dat zmodyfikowano m.in. program komputerowy, a także wyeliminowano przypadki opóźnień w księgowaniu. Sprawozdania budżetowe za 2009 r. zostały sporządzone zgodnie z zapisami na urządzeniach księgowych

Należy zwrócić jednak uwagę na powtarzające się od 2008 r. przypadki niewykazywania należności w sprawozdawczości bieżącej i rocznej w j.s.t. oraz na brak nadzoru nad finansową i merytoryczną realizacją budżetu zadaniowego.

¹² Gmina Chodecz,

¹³ Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń opiniuje skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej we wszystkich skontrolowanych jednostkach. Poprawność formalną dowodów, zapisów księgowych i wiarygodność ksiąg rachunkowych¹⁴ oceniono pozytywnie¹⁵. W K-P UW stwierdzono nieprawidłowości (nie mające jednak zasadniczego wpływu na ocenę kontrolowanej działalności), które dotyczyły ujęcia kosztu w niewłaściwym okresie sprawozdawczym (1 zapis na kwotę 65,9 tys. zł). Stwierdzono trzy błędy w księgowaniu faktur i klasyfikowaniu wydatków na łączną kwotę 35,1 tys. zł, co wpłynęło na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego oraz badania próby łącznie 1.062 dowodów księgowych (od 149 do 399 w poszczególnych jednostkach) na łączną kwotę 12.479,1 tys. zł. We wszystkich badanych jednostkach doboru próby dokonano metoda monetarną¹⁶.

Wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 9.790,7 tys. zł (473 dowody), a dowodami dobranymi metodami niestatystycznymi¹⁷ 2.688,4 tys. zł (589 dowodów).

Zastrzeżenia NIK w zakresie stosowanego systemu rachunkowości dotyczyły:

- występowania w WUOZ w zapisach księgowych jednej daty, tj. daty księgowania, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości¹⁸. Nieprawidłowość tę usunięto w trakcie kontroli NIK,
- braku w WIOŚ konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” co było niezgodne z załącznikiem Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów¹⁹.

¹⁴ Sprawdzano prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania, wskazania kont syntetycznych oraz analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

¹⁵ Ocena pozytywna wynika z niskiej skali stwierdzonych nieprawidłowości w stosunku do wydatków ogółem.

¹⁶ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁷ Pozycje wybrane celowo na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

¹⁹ Rozporządzenie z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.)

Zrealizowano wnioski z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący ujmowania w księgach rachunkowych dat dokumentów i dat operacji gospodarczych zgodnie z dowodami księgowymi. W celu prawidłowego ujmowania ww. dat zmodyfikowano m.in. program komputerowy, a także wyeliminowano przypadki opóźnień w księgowaniu.

Dochody budżetowe

Dochody uzyskane w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie w roku 2009 wyniosły 98.273,5 tys. zł, czyli 126,2 % kwoty zaplanowanej i 121,8 % dochodów roku 2008.

NIK jako rzetelne ocenia planowanie dochodów, które ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009²⁰. Większa niż planowano realizacja dochodów dotyczyła przede wszystkim:

- zadań z zakresu administracji publicznej, co spowodowane było w szczególności wyższymi o 30% wpływami z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych;
- gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa, co wynikało głównie z przekazywania przez gminy dochodów wyższych o 24,3% od zaplanowanych.

W 2009 r. nie wykonano planu dochodów w 2 rozdziałach. W zakresie komisji egzaminacyjnych (rozd. 75046) dochody zrealizowano w wysokości 141 tys. zł, co stanowiło 82,9% planu. Wynikało to ze zmniejszonego względem 2008 r. zainteresowania kursami instruktorów nauki jazdy. W zakresie Inspekcji Transportu Drogowego (rozd. 60055) dochody zrealizowano w wysokości 3.538 tys. zł, co stanowiło 88,4% planu. Plan w tym zakresie opracowano z uwzględnieniem zwiększenia zatrudnienia, jednak nowoprzyjęte osoby rozpoczęły samodzielną pracę dopiero w IV kwartale i to uniemożliwiło zrealizowanie przyjętych założeń.

W strukturze dochodów największy udział (94,8%) miały dochody w 4 rozdziałach: rozdz. 75011 Urząd wojewódzki - 43.867 tys. zł (44,6%), rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami - 37.250 tys. zł (37,9%), rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia

²⁰Dz. U. Nr 87, poz. 537.

społecznego - 8.472 tys. zł (8,6%), rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego - 3.538 tys. zł (3,6%).

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu dochodów zrealizowanych przez trzech dysponentów III stopnia. W K-P UW dochody zaplanowano w wysokości 34.402,0 tys. zł i zrealizowano w kwocie 41.721,3 tys. zł, tj. 121,3 % planu. Wyższe wykonanie wynikało ze wzrostu liczby wystawionych mandatów karnych kredytowanych oraz ich skuteczniejszej ściągalności. WUOZ zaplanował dochody w kwocie 10,0 tys. zł i zrealizował je w wysokości 30,6 tys. zł. Na wyższe niż planowano wykonanie dochodów przez WUOZ wpływ miało nałożenie grzywny na podmiot, który uchylał się od uregulowania zobowiązania. WIOŚ zaplanował dochody w kwocie 133,0 tys. zł, realizując je w kwocie 106,1 tys. zł, tj. w 79,8%. Niższe wykonanie planu wynikało z mniejszego wpływu opłat za nałożone przez Inspektorat grzywny.

Kontrola dochodów budżetu państwa uzyskanych przez trzech dysponentów III stopnia w łącznej kwocie 742,2 tys. zł, stanowiących 0,8% dochodów zrealizowanych w części 85/04, wykazała, że dochody były prawidłowo naliczane, ewidencjonowane i pobierane.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 168.676,5 tys. zł i były wyższe o 42,9% w porównaniu do roku 2008. Zaległości netto wyniosły 158.781,0 tys. zł i były wyższe o 37,2 % w porównaniu do 2008 r. Na zmianę salda zaległości wpływ miał przede wszystkim wzrost zaległości o 730,2 tys. zł (o 61%) z tytułu nałożonych grzywien i innych kar pieniężnych osobom prawnym i innym jednostkom organizacyjnym (rozdz. 60055, § 0580) oraz o 39.383,2 tys. zł (o 50,3%) z tytułu wypłaconych przez gminy zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozdz. 85212, § 2350).

W strukturze zaległości największy udział miały zaległości z tytułu: zwrotu świadczeń alimentacyjnych (rozdz. 852, § 2350) – 115.475,6 tys. zł, grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (rozdz. 75011, § 0570) – 28.938,7 tys. zł, gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005, § 2350) – 8.269,2 tys. zł.

Kontrole w trzech jednostkach budżetowych nie wykazały nieprawidłowości w podejmowaniu przez nie działań w zakresie windykacji należności.

W 2009 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski umorzył należności w wysokości 171,5 tys. zł, stanowiące 0,1% zaległości w części 85/04. Dotyczyły one grzywien nałożonych w drodze

mandatów karnych kredytowanych. Należności, które w 2009 r. uległy przedawnieniu (dotyczyły mandatów karnych), stanowiły 1,9% zaległości w części 85/04 i wyniosły 3.137,9 tys. zł.

Spisanie umorzonych i przedawnionych należności z ewidencji księgowej było zgodne z zasadami rachunkowości określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r.²¹ W 2009 r. nie odpisano należności w kwocie 480,2 tys. zł, co miało wpływ na sprawozdanie roczne Rb-27 i Rb-N za IV kwartał.

Nie było przypadków umorzenia należności i odroczenia terminu płatności w WUOZ i WIOŚ.

Kontrola w zakresie powiązania budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2009 r. wykazała opóźnienia, wynoszące do 304 dni, w przekazywaniu dochodów uzyskanych w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w dwóch²² spośród czterech skontrolowanych j.s.t. na kwotę ogółem 38,2 tys. zł. Od kwoty tej gminy uściły należne odsetki, przy czym jedna - w toku kontroli NIK²³. Nieterminowe przekazywanie dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowiło, zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁴, naruszenie dyscypliny finansów publicznych. W dwóch j.s.t.²⁵ przekazywano ww. dochody w kwotach zawyżonych lub zaniżonych – na łączną kwotę nieprawidłowości 4,0 tys. zł. W dwóch badanych j.s.t. stwierdzono ponadto nieprzestrzeganie procedur w zakresie opracowywania planów finansowych w zakresie ww. dochodów²⁶.

W jednej z badanych j.s.t.²⁷ stwierdzono nieprawidłowości polegające na: opóźnieniach w podejmowaniu czynności egzekucyjnych w zakresie należności (na kwotę 385,6 tys. zł) oraz rozłożenie na raty zaległości (na kwotę 162,0 tys. zł) na wniosek dłużnika złożony po terminie.

²¹ W sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Załącznik nr 2 pkt II Opis kont pkt 28 i 66).

²² Gmina Chodecz (4-304 dni: 31,9 tys. zł), Gmina Osiećciny (1-25 dni: 6,3 tys. zł).

²³ Gmina Chodecz, kwota odsetek 789 zł.

²⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.)

²⁵ Gmina Osiećciny, kwota 1,5 tys. zł.; Miasto Bydgoszcz, kwota 2,5 tys. zł.

²⁶ Miasto Bydgoszcz i Gmina Osiećciny.

²⁷ Miasto Bydgoszcz.

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie w 2009 r. wyniosły 1.494.090,0 tys. zł (tj. 98,5 % planu). W kwocie tej 91,5% stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez j.s.t. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie przez Wojewodę i jednostki podległe kwoty 1.367.652,4 tys. zł. oraz pozytywnie z zastrzeżeniami sposób rozdysponowania dotacji.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że planowanie wydatków bieżących, osobowych i majątkowych w cz. 85/04 ustawy budżetowej na 2009 rok w kwocie 1.183.186,0 tys. zł było zgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009²⁸.

Znaczące dla części 85/04 wydatki zrealizowano w:

- dz. 010 rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 pozostała działalność, w kwocie 52.870,7 tys. zł (tj. 3,5% wydatków ogółem);
- dz. 750 administracja publiczna, rozdz. 75011 urzędy wojewódzkie, na kwotę ogółem 66.128,3 tys. zł (tj. 4,4%);
- dz. 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz.75411 komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, na kwotę 96.531,8 tys. zł (tj. 6,5%);
- dz. 851 ochrona zdrowia, rozdz. 85141 ratownictwo medyczne na kwotę 102.903,7 tys. zł (tj. 6,9%), rozdz. 85156 składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego na kwotę 62.667,1 tys. zł (tj. 4,2%);
- dz. 852 pomoc społeczna, rozdz. 85202 domy pomocy społecznej, w kwocie 64.343,1 tys. zł (tj. 3,3%), rozdz. 85212 świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w kwocie 552.132,8 tys. zł (tj. 37%) , rozdz. 85214 zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, w kwocie 95.923,1 tys. zł (tj. 6,4%), rozdz. 85295 pozostała działalność, w kwocie 40.300,9 tys. zł (tj. 2,7%).

Wydatki w wyżej wymienionych rozdziałach zostały zrealizowane w łącznej kwocie 1.133.802 tys. zł tj. 75,9 % ogółu wydatków w części 85/04.

Wykonanie niższe od planowanego wynikało m.in. z niewykorzystania dotacji w dz. 852 rozdz. 85212 § 2010 w łącznej wysokości 14.407,0 tys. zł z powodu niższej od planowanej liczby osób uprawnionych do świadczeń oraz przesunięcia terminu rozpoczęcia nowego okresu zasiłkowego.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie wydatków u dysponentów III stopnia. W K-P UW w trakcie roku budżetowego prawidłowo dokonano przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, a ostatnie zmiany dokonano 24 grudnia 2009 r. Zmiany w planach finansowych w dwóch spośród trzech jednostek objętych kontrolą dokonane zostały z zachowaniem zasad określonych w art. 148 uofp, były celowe i rzetelnie udokumentowane. Negatywnie oceniono nie sporządzenie planu finansowego w WIOŚ i realizowanie wydatków w kwocie 7.268,5 tys. zł na podstawie układu wykonawczego budżetu państwa. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przez głównego księgowego WIOŚ § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r.²⁹

W kontrolowanych jednostkach budżetowych wydatki ogółem wyniosły 51.897,0 tys. zł, z czego zbadano 16 %, tj. 8.317,7 tys. zł. Kontrola wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w zakresie zakupu towarów i usług³⁰ objętych kontrolą dysponentów III stopnia wyniosły 8.795,8 tys. zł i były niższe od analogicznych zrealizowanych w 2008 r. o 2.435,8 tys. zł. Na zmniejszenie wydatków na zakupy towarów i usług wpływ miało przede wszystkim zmniejszenie wydatków w K-P UW w 2009 r. w porównaniu do roku 2008 o kwoty: 1.654,1 tys. zł w § 421, 430,3 tys. zł w § 430 i 349,9 tys. zł w § 427.

W 2009 r. nie nastąpiły istotne zmiany w zakresie zatrudnienia w porównaniu do 2008 r. Wynagrodzenia w jednostkach budżetowych wyniosły ogółem 69.104,2 tys. zł co stanowiło 99,8% kwoty planowanej po zmianach (69.258,7 tys. zł) i 104,0% wykonania roku 2008. Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 1.554 etaty, tj. 89,3% wielkości planowanej na ten rok, i było wyższe o 5 etatów od przeciętnego zatrudnienia w 2008 r. Największe

²⁹ W sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783 ze zm.)

³⁰ § 421 zakup materiałów i wyposażenia, § 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, §427 zakup usług remontowych, § 430 – zakup usług pozostałych

zmniejszenie w zakresie zatrudnienia związane było z przeniesieniem³¹ z dniem 1 sierpnia 2009 r. parków krajobrazowych do kompetencji samorządu województwa, przez co wynagrodzenia w rozdz. 92502 parki krajobrazowe zmniejszyły się z 1.640,5 tys. zł w 2008 r. do 848,6 tys. zł w 2009 r. Najwyższe zwiększenia zatrudnienia i związanych z tym wydatków nastąpiły w 2009 r. w rozdz. 01034 powiatowe inspektoraty weterynarii (wykonanie 2008 r. 8.611,5 tys. zł, a w 2009 r. 9.924,1 tys. zł) oraz rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego (wykonanie 2008 r. 1.742,7 tys. zł, a w 2009 r. 2.164,4 tys. zł). W obu przypadkach przyczyną wzrostu zatrudnienia było nałożenie na ww. inspekcje nowych zadań. Nie stwierdzono przypadków przekroczenia limitów wydatków na wynagrodzenia. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2009 r. wyniosło 3.706 zł i było o 3,7 % wyższe niż w 2008 r.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w 2009 r. wyniosły 101.655 tys. zł, co stanowiło 99,6 % planu po zmianach, i było o 25,4% niższe od wykonania w 2008 r. Główną przyczyną ww. spadku było zakończenie finansowania inwestycji w ramach Kontraktu Wojewódzkiego dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2008. Najwyższe wydatki majątkowe wystąpiły w: dz. 600 transport i łączność w wysokości 61.607 tys. zł, przeznaczone m. in. na dotacje w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011; dz. 851 ochrona zdrowia, w wysokości 25.287 tys. zł, przeznaczone na dotowanie inwestycji pn. "Budowa Szpitala Miejskiego w Grudziądzu"; dz. 754 bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w wysokości 5.497 tys. zł. Badaniem objęto finansowanie 6 inwestycji³² na łączną kwotę 29.171,3 tys. zł, co stanowiło 29,1% wydatków majątkowych części ogółem.

W przypadku trzech badanych inwestycji wymagane do ich finansowania z budżetu państwa programy inwestycyjne nie zawierały informacji o źródłach finansowania inwestycji w kolejnych latach jej realizacji, czym naruszono, § 6 ust. 1 pkt 1 lit. f rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. . W 2009 r. wydatki na inwestycje planowane były celowo i rzetelnie.

³¹ Skutek zmian w art. 16 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2009 r. Nr 151, poz. 1220 ze zm.)

³² W PSP w Bydgoszczy, Inowrocławiu, Wąbrzeźnie, Rypinie oraz w KP UW – powyższe inwestycje zbadano pod kątem pełnionego przez Wojewodę nadzoru, Szpital Miejski w Grudziądzu pod kątem prawidłowości rozliczenia.

Wydatki majątkowe objętych kontrolą dysponentów III stopnia wyniosły łącznie 2.995,1 tys. zł i były niższe od zrealizowanych w 2008 r. o 1.014,9 tys. zł. Kontrolą objęto wydatki majątkowe w łącznej wysokości 2.965,8 tys. zł (99% wydatków zrealizowanych). Największe pozycje stanowiły wydatki w K-P UW na termomodernizację budynku „C” Urzędu (930,4 tys. zł), zakup zestawów RTG dla Placówki Straży Granicznej i Izby Celnej w Bydgoszczy (651,4 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i sprzętu biurowego (735,8 tys. zł).

Kontrola wybranych wydatków majątkowych (38 w K-P UW, 2 w WIOŚ i 1 w WUOZ) wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. NIK pozytywnie ocenia u skontrolowanych dysponentów III stopnia wykonanie procedur związanych z stosowaniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych³³. Analiza 5 postępowań na łączną kwotę 2.121,8 tys. zł wykazała, iż postępowania te prowadzono prawidłowo zachowując wszystkie wymogi określone w ww. ustawie.

Uwagi NIK dotyczyły wyłącznie sposobu rozdysponowania i wykorzystania części sprzętu komputerowego zakupionego na potrzeby K-P UW 7 z 41 laptopów³⁴. Komputery rozdysponowano w ten sposób, że prawnicy Urzędu posiadali po dwa komputery służbowe (stacjonarne lub przenośne), na dzień przeprowadzania kontroli laptopy były niewykorzystywane (6 przypadków), a w jednym przypadku laptop znajdował się w domu pracownika.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W 2009 r. w K-P UW prowadzono rzetelną gospodarkę środkami pieniężnymi. Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek K-P UW kwotę 1.506.977,3 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (10.827,0 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 i 6b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³⁵. Stwierdzono, że w 2009 r. K-P UW miał rozeznanie potrzeb w zakresie realizacji wydatków, a wszystkie zwiększenia planu wynikały ze składanych przez jednostki zapotrzebowań. Prawidłowo sprawowano nadzór

³³ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

³⁴ 7 laptopów kupionych za łączną kwotę 25,5 tys. zł.

³⁵ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

nad stanem środków budżetowych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych, czym zrealizowano wnioski z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w części 85/04 zobowiązania ogółem wynosiły 5.477,0 tys. zł i były o 0,2% wyższe niż w 2008 r. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Najwyższe zobowiązania wystąpiły w dz. 750 (Administracja publiczna) i dz. 010 (Rolnictwo i łowiectwo), które w kwotach odpowiednio 1.816,3 tys. zł i 1.746,0 tys. zł stanowiły 33,2% i 31,9% zobowiązań ogółem.

Dotacje budżetowe

Dotacje celowe dla j.s.t w 2009 r. wyniosły 1.251.933,3 tys. zł, w tym:

- kwotę 904.875,1 tys. zł (72,3%) przeznaczono na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na podstawie ustaw lub porozumień (z tego 8.750,2 tys. zł na wydatki majątkowe),
- kwotę 347.058,1 tys. zł (27,7%) przeznaczono na realizację zadań własnych j.s.t. (z tego 87 641,5 tys. zł na wydatki majątkowe).

Dotowanie zadań zmniejszono o 5,0% w porównaniu do 2008 r. Spadek dofinansowania nastąpił w dotacjach celowych na realizację zadań własnych oraz zleconych gminom i samorządowi województwa, wzrost nastąpił jedynie w wykonaniu dotacji dla powiatów. Znaczne zmniejszenie nastąpiło w zakresie dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez j.s.t. na podstawie porozumień (spadek o 7.070,9 tys. zł, tj. 62,0%) oraz dotacji na wydatki majątkowe (spadek o 31.975,4 tys. zł tj. 24,91%). W strukturze dotowanych zadań 70,7% otrzymały gminy (885.339,6 tys. zł), 25,0% powiaty (313.084,0 tys. zł) i 4,3% samorząd województwa (53 509,5 tys. zł).

W 2009 r. z budżetu województwa 115.719,1 tys. zł przeznaczono na dotacje dla podmiotów z sektora finansów publicznych, innych niż j.s.t., lub jednostek spoza sektora finansów publicznych, co stanowiło 99,9 % planu po zmianach.

Wydatki na dotacje w części 85/04 budżetu państwa zaplanowano na 2009 r. w kwotach niższych od prawidłowo szacowanych potrzeb, ze względu na limit wydatków określony przez Ministerstwo Finansów. Dotyczyło to dotacji na ubezpieczenie zdrowotne oraz zasiłki dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego (rozd. 85156), a także zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (rozd. 85214).

W 2009 r. j.s.t. otrzymywały dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami w terminach, które nie zapewniały pełnego i terminowego ich wykonania, czym naruszony został art. 49 ust. 1 i 5 z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁶ w następujących przypadkach:

- W okresie od dnia 15.06.2009 r. do 17.12.2009 r. powiaty i miasta na prawach powiatu nie otrzymywały dotacji w rozdziale 85156 przeznaczanej na opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. W rezultacie zobowiązania wymagalne (należność główna) wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych osiągnęły 32.426,8 tys. zł, a poniesione w związku z tym wydatki na opłaty prolongacyjne i odsetki 660,5 tys. zł. Powyższa sytuacja była skutkiem zaplanowania niewystarczającej kwoty na ww. wydatki oraz braku środków w części 85/04, które można było przenieść na jego realizację. Nie stwierdzono przy tym winy Wojewody, który wielokrotnie informował Ministerstwo Finansów o niedoborach w planie i wnioskował o przesunięcie środków z innych części budżetu państwa.

- Gminy i miasta na prawach powiatu otrzymały dotację w rozdz. 01095 przeznaczoną na zwroty podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w kwocie 10.543,7 tys. zł., z opóźnieniem 18 dni. Było to skutkiem przeniesienia w wymaganym terminie z rezerwy celowej do części 85/04 zaledwie połowy środków o jakie wnioskował Wojewoda. W rezultacie w j.s.t. nie dotrzymano wynikających z przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³⁷ oraz wydanych decyzji administracyjnych terminów dokonania ww. zwrotów³⁸.

Stwierdzono także, że zmniejszenie w 2009 r. względem 2008 r. zasilania środkami finansowymi K-P UW w pierwszych dekadach poszczególnych miesięcy³⁹ spowodowało opóźnienia od 1 do 9 dni w przekazywaniu dotacji w rozdz. 85212 przeznaczonych na finansowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na kwotę ogółem 6.352,4 tys. zł. J.s.t. zmuszone były do finansowania wypłat z własnych środków lub do przesuwania terminów ich wypłat.

³⁶ Dz. U. z 2008 r. Nr 88, poz. 539 ze zm.

³⁷ Dz. U. Nr 52, poz. 376 ze zm.

³⁸ Powstanie zobowiązań wymagalnych wskutek nieterminowego przekazania dotacji stwierdzono w toku kontroli w Gminie Chodecz i Gminie Osiecin.

³⁹ W badanych miesiącach: styczeń, marzec, czerwiec i wrzesień średnio o 10 mln zł względem 2008 r.

Opóźnienia w przekazywaniu dotacji dotyczyły także zadań własnych j.s.t. realizowanych w ramach Poakcesyjnych Programów Wsparcia Obszarów Wiejskich. Kwotę 487,1 tys. zł przekazano od 52 do 112 dni po terminie określonym w „Podręczniku realizacji Programu Integracji Społecznej”. Było to skutkiem nie przesunięcia do części 85/04 budżetu państwa środków z rezerwy celowej przeznaczonej na finansowanie ww. programu, przez co Wojewoda nie dysponował w budżecie środkami z których mógłby terminowo przekazywać dotacje. Sytuacja ta uniemożliwiła pełną realizację wniosku z kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04 za 2008 dotyczącego zapewnienia przestrzegania procedur przekazywania ww. środków.

Kontrole NIK przeprowadzone w czterech j.s.t. wykazały, że: samorzady właściwie wykorzystywały środki oraz terminowo realizowały i prawidłowo rozliczały zadania finansowane dotacjami z budżetu państwa. Wyjątkiem było rozliczenie dotacji przez jedną gminę⁴⁰ – na kwotę 289 zł z 14 - dniowym opóźnieniem.

W 2009 r. K-P UW prawidłowo udzielał dotacje dla podmiotów z sektora finansów publicznych, innych niż dla j.s.t., lub jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Zrealizowano wnioski z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący zawierania z j.s.t. porozumień w sprawie finansowania zadań środkami z dotacji w ramach planu finansowego.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2008 roku opracowany został, przekazany do Ministerstwa Finansów, projekt budżetu zadaniowego dla części 85/04 na lata 2009-2011. Realizacja budżetu zadaniowego była na etapie wdrażania.

Szczegółowym badaniem objęto trzy niżej wymienione podzadania w ramach dwóch funkcji państwa, tj.:

1. Funkcja 3 „Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza Państwa”

1.1. Zadanie 3.5 „Wsparcie procesu nauczania”

1.1.1. Podzadanie 3.5.1 „Konkursy dla dzieci i młodzieży”. Celem podzadania było zwiększenie liczby uczestników biorących udział w konkursach przedmiotowych i tematycznych. Dobór miernika dokonano z zamkniętego katalogu przygotowanego na poziomie centralnym przez Ministerstwo Finansów. Na realizację tego podzadania

⁴⁰ Gmina Osiecin

wydatkowano kwotę 511 tys. zł, tj. 99,8% planu. W ramach podzadania programem objęto 1.788 uczniów z 1.900 planowanych (94,1%). Wydatkowanie środków na poziomie 99,8% przy jednoczesnej niższej liczbie uczniów biorących udział w programie spowodowane było nie zabezpieczeniem w umowach, przez zlecającego (Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy) zapisów umożliwiających zamawiającemu obniżenie wynagrodzenia w przypadku niepełnego wykonania umowy. W „Informacji o wykonaniu wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym za 2009 r.” nierzetelnie wykazano wskaźnik realizacji zadania na poziomie 100% zamiast 94,1%.

1.2. Zadanie 3.6 „Kształcenie zawodowe”

1.2.1. Podzadanie 3.6.1 „Stworzenie warunków młodocianym i dorosłym do uzyskania kwalifikacji zawodowych”. Celem tego podzadania było zapewnienie jakości kształcenia zawodowego poprzez zwiększenie w badanym roku liczby młodocianych i dorosłych, którzy uzyskują kwalifikacje zawodowe. Na realizację podzadania wydatkowano kwotę 64 tys. zł (94% planu). Realizacją zadania objęto 17.988 osób, tj. 25,3% planu (71.000 osób). Niższa liczba osób, które uzyskały kwalifikacje zawodowe w badanym roku spowodowana była błędnym określeniem mierników. Jednostka przygotowując plan budżetu w układzie zadaniowym (Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy) uwzględniła ogólną liczbę uczniów, którzy w okresie objętym badaniem byli uczniami szkół kształcących w zawodzie, zamiast uczniów klasy pierwszej (rok bazowy).

2. Funkcja 13 „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny”

2.1. Zadanie 13.2 „Aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych”

2.1.1. Podzadanie 13.2.1 „Orzekanie o niepełnosprawności”. Celem tego podzadania było umożliwienie mieszkańcom województwa kujawsko-pomorskiego ubieganie się o prawny status osoby niepełnosprawnej poprzez zwiększenie liczby wydanych orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności. Podmiot realizujący (Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Bydgoszczy) będący organem II instancji w postępowaniu administracyjnym, określił nieprecyzyjnie mierniki, bowiem uwzględnił liczbę wydanych orzeczeń w I i II instancji. Na realizację tego podzadania wydatkowano kwotę 4.016 tys. zł, tj. 99,4% planu. W ramach zadania wydano 56.723 orzeczeń, tj. 107,4% planu (52.811 orzeczeń). Wyższa liczba wydanych orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności wskazuje na osiągnięcie celu tego podzadania.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w ramach realizacji budżetu w układzie zadaniowym w 2009 r. K-P UW:

- nie udokumentował czynności z zakresu sprawowania nadzoru nad realizacją tego budżetu oraz nie objął kontrolą realizacji wydatków w ramach zadań/ podzadań,
- nie prowadził odrębnej ewidencji dla rozliczenia wydatków w ramach budżetu w układzie zadaniowym,
- nie udokumentował osiągniętych celów.

Powyższe nieprawidłowości wyjaśniono tym, że w 2009 r. budżet zadaniowy podlegał ciągłym modyfikacjom w związku z czym w tym okresie trwały prace mające na celu udoskonalenie jego funkcjonowania.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła realizację przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego art. 153 ust. 2 i 3 uofp w zakresie kontroli wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa oraz w zakresie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową jednostek organizacyjnych. Kontrolami w ww. zakresie objęto 29 jednostek samorządu terytorialnego.

Ustalenia innych kontroli

W 2009 r. Delegatura NIK w Bydgoszczy przeprowadziła m.in. następujące kontrole w Kujawsko–Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim:

1. Kontrola w zakresie tworzenia warunków prawno-organizacyjnych szkolenia kierowców wykonujących przewozy drogowe osób i rzeczy oraz sprawowanie nadzoru nad tą działalnością za okres od 01.01.2007 r. do 31.03.2009 r.⁴¹ wykazała m. in., że:

- nie dopełniono obowiązków powołania komisji egzaminacyjnej uprawnionej do przeprowadzenia testów kwalifikacyjnych kierowców w zakresie kwalifikacji wstępnej oraz egzaminów dla kandydatów na instruktorów techniki jazdy;
- nie opracowano zasad prowadzenia dokumentacji, związanej z rozpatrywaniem wniosków o wpis do rejestru działalności regulowanej oraz o wpis do ewidencji instruktorów techniki jazdy;

⁴¹ P/09/060

- wystąpiły opóźnienia (od 1 do 12 dni) w rozpatrywaniu wniosków o wpis do rejestru przedsiębiorców prowadzących ośrodki szkolenia i w wezwaniach do uzupełnienia wniosku.

2. Kontrola w zakresie zatrudnienia osób niepełnosprawnych w administracji publicznej w latach 2005 – 2009 (I półrocze)⁴² wykazała, że wobec niepełnosprawnego pracownika nie przestrzegano obniżonego czasu pracy. Powyższa nieprawidłowość spowodowała konieczność wydatkowania z budżetu państwa kwoty 9,7 tys. zł z tytułu polubownego uregulowania roszczeń pracownika w związku z przepracowaniem ponadnormatywnego czasu pracy. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- nierzetelnym wykazywaniu danych w deklaracji DEK-1a o liczbie zatrudnionych osób niepełnosprawnych za lata 2005-2009 oraz nie sporządzenie do dnia kontroli stosownych korekt deklaracji. Powyższe działanie skutkowało zawyżeniem wpłat na PFRON⁴³;
- braku zaopiniowania przez Państwową Inspekcję Pracy stanowisk pracy dla czterech nowozatrudnionych niepełnosprawnych pracowników;
- braku prowadzenia przez służbę bhp kontroli warunków pracy oraz przestrzegania przepisów i zasad bezpieczeństwa i higieny pracy dla stanowisk na których zatrudniano osoby niepełnosprawne.

⁴² P/09/095

⁴³ Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

4. Wykonanie planu finansowego Zakładu Obsługi K-P UW

Pozytywnie oceniono realizację planu finansowego przez Zakład Obsługi działający jako gospodarstwo pomocnicze K-P UW.

Plan finansowy Zakładu Obsługi na rok 2009 r. po stronie przychodów i kosztów zakładał wykonanie w kwocie 7.116,9 tys. zł. Przychody Zakładu wyniosły 5.316,4 tys. zł, co stanowiło 74,7 % planu. Źródłem przychodów była sprzedaż usług, z czego 45,6 % (3.242,4 tys. zł) stanowiła sprzedaż na rzecz K-P UW.

Koszty Zakładu wyniosły 5.675,7 tys. zł, co stanowiło 79,7 % planu. W strukturze kosztów najwyższy udział miały wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi i dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (40,2 % wydatków ogółem), zakup energii (25,6 %), zakup usług pozostałych (12,6 %).

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 66 osób, co stanowiło 69,5 % wielkości planowanej na ten rok. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wynosiło 2.452 zł i było o 4 % niższe od analogicznego wynagrodzenia w 2008 r. Koszty wynagrodzeń w 2009 r. wyniosły 1.942,3 tys. zł i stanowiły 70,3 % planu na ten rok.

Niepełne wykonanie planu przychodów, kosztów i wynagrodzeń wynikało przede wszystkim z zakończeniem działalności Zakładu Obsługi z dniem 31 grudnia 2009 r.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli podpisano bez zastrzeżeń we wszystkich skontrolowanych jednostkach.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego, Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska oraz Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Do wystąpień kierownicy jednostek nie wnieśli zastrzeżeń. W celu wyeliminowania powstałych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli skierowała do kontrolowanych jednostek m.in. następujące wnioski:

a) do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego:

- podjęcie działań zapewniających zwiększenie nadzoru nad finansową i merytoryczną realizacją budżetu zadaniowego oraz merytoryczną realizacją zadań inwestycyjnych;
- podjęcie działań zmierzających do zwiększenia nadzoru nad rozdysponowywaniem i gospodarnym wykorzystywaniem sprzętu komputerowego;
- ujmowanie w bieżącej sprawozdawczości zobowiązań wymagalnych;

b) do dysponentów III stopnia:

- coroczne opracowywanie planów finansowych;
- utworzenie i umieszczenie w planie kont – konta 980.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w wymiarze finansowym w kwocie 1.177,1 tys. zł, w tym:

- kwoty wydatkowane w następstwie działań stanowiących naruszenie prawa – 660,5 tys. zł,
- sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 516,6 tys. zł.

Omówiono je odpowiednio na str. 7, 9, 18.

Najwyższa Izba Kontroli skieruje 3 zawiadomienia o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w j.s.t.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	80 688	77 877	98 273	121,8	126,2
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	1 902	1 525	1 667	87,6	109,3
1.1	rozdział 01008 Melioracje wodne	586	270	197	33,6	73,0
1.2	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych	37	24	60	162,2	250,0
1.3	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	405	342	354	87,4	103,5
1.4	rozdział 01033 Wojewódzki inspektorat weterynarii	21	19	67	319,0	352,6
1.5	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	840	852	941	112,0	110,4
1.6	rozdział 01095 Pozostała działalność	13	18	48	369,2	266,7
2.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	143	0	12	8,4	-
2.1	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	143	0	12	8,4	-
3.	dział 500 Handel	66	30	56	84,8	186,7
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	66	30	56	84,8	186,7
4.	dział 600 Transport i łączność	2 565	4 003	3 551	138,4	88,7
4.1	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	2	13	-	650,0
4.2	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	2 565	4 001	3 538	137,9	88,4
5.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	30 325	29 980	37 250	122,8	124,2
5.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	30 325	29 980	37 250	122,8	124,2
6.	dział 710 działalność usługowa	572	413	465	81,3	112,6
6.1	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1	0	1	100,0	-
6.2	rozdział 71015 Nadzór budowlany	571	413	464	81,3	112,3
7.	dział 720 Informatyka	242	762	762	314,9	100,0
7.1	rozdział 72097 Gospodarstwo pomocnicze	242	762	762	314,9	100,0
8.	dział 750 Administracja publiczna	39 895	36 457	44 008	110,3	120,7
8.1	rozdział 75011 Urząd wojewódzki	39 690	36 287	43 867	110,5	120,9
8.2	rozdział 75020 Starostwa powiatowe	21	0	0	0,0	-
8.3	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	183	170	141	77,0	82,9
8.4	rozdział 75097 Gospodarstwo pomocnicze	1	0	0	0,0	-
9.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	179	166	235	131,3	141,6
9.1	rozdział 75410 Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	22	13	46	209,1	353,8
9.2	rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	157	153	189	120,4	123,5
10.	dział 758 Różne rozliczenia	27	0	1	3,7	-
10.1	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	27	0	1	3,7	-
11.	dział 801 Oświata i wychowanie	32	101	264	825,0	261,4
11.1	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	6	0	0	0,0	-
11.2	rozdział 80136 Kuratorium Oświaty	11	96	252	2 290,9	262,5
11.3	rozdział 80195 Pozostała działalność	15	5	12	80,0	240,0
12	dział 803 Szkolnictwo wyższe	0	0	3	-	-
12.1	rozdział 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	0	0	3	-	-
13	dział 851 Ochrona zdrowia	342	438	451	131,9	103,0
13.1	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	314	429	440	140,1	102,6
13.2	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	11	5	6	54,5	120,0
13.3	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	3	0	0	0,0	-

13.4	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	14	4	4	28,6	100,0
13.5	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0	0	1	-	-
14.	dział 852 Pomoc społeczna	4 123	3 819	9 349	226,8	244,8
14.1	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0	40	39	-	97,5
14.2	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	237	207	271	114,3	130,9
14.3	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	3 474	3 237	8 472	243,9	261,7
14.4	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4	2	2	50,0	100,0
14.5	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	294	137	332	112,9	242,3
14.6	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	11	0	0	0,0	-
14.7	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	94	78	113	120,2	144,9
14.8	rozdział 85295 Pozostała działalność	9	118	120	1 333,3	101,7
15.1	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	100	0	12	12,0	-
15.1	rozdział 85332 Wojewódzki urząd pracy	100	0	12	12,0	-
16.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	40	38	40	100,0	105,3
16.1	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	40	38	40	100,0	105,3
17.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	121	133	106	87,6	79,7
17.1	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	3	0	0	0,0	-
17.2	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	118	133	106	89,8	79,7
18.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9	10	39	433,3	390,0
18.1	rozdział 92106 Teatry	0	0	8	-	-
18.2	rozdział 92121 Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	9	10	31	344,4	310,0
19	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	5	2	2	40,0	100,0
19.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	5	2	2	40,0	100,0

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykona- nie*	Ustawa**	Budżet po zmianach				Wykona- nie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 569 377	1 116 344	1 516 883	1 494 090	95,2	133,8	98,5
1	dział 010-Rolnictwo i łowiectwo	122 958	64 954	123 249	121 215	98,6	186,6	98,3
1.1	rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	11 133	9 500	9 500	9 500	85,3	100,0	100,0
1.2	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 077	707	701	700	65,0	99,0	99,9
1.3	rozdział 01008 Melioracje wodne	7 620	21 603	7 026	7 025	92,2	32,5	100,0
1.4	rozdział 01009 Spółki wodne	547	400	403	403	73,7	100,8	100,0
1.5	rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	1 338	0	0	0	0,0	0,0	0,0
1.6	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	21 444	1 197	16 081	14 594	68,1	1219,2	90,8
1.7	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 507	1 293	1 333	1 332	88,4	103,0	99,9
1.8	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 882	5 459	5 510	5 510	93,7	100,9	100,0
1.9	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 665	7 140	8 209	8 209	94,7	115,0	100,0
1.10	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	13 522	12 145	14 303	14 300	105,8	117,7	100,0
1.11	rozdział 01036 Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	31	0	0	0	0,0	0,0	0,0
1.12	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	783	5 510	4 235	3 771	481,6	68,4	89,0
1.13	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 494	0	3 000	3 000	85,9	-	100,0
1.14	rozdział 01095 Pozostała działalność	45 915	0	52 948	52 871	115,1	-	99,9
2	dział 050-Rybołówstwo i rybactwo	955	909	913	913	95,6	100,4	100,0
2.1	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	955	909	913	913	95,6	100,4	100,0
2.2	dział 150-Przetwórstwo przemysłowe	812	263	3 841	3 826	471,2	1454,8	99,6
2.3	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	812	263	3 841	3 826	471,2	1454,8	99,6
3	dział 500-Handel	3 332	3 215	3 253	3 253	97,6	101,2	100,0
3.1	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 332	3 215	3 253	3 253	97,6	101,2	100,0
4	dział 600-Transport i łączność	68 716	27 514	99 866	99 352	144,6	361,1	99,5
4.1	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	31 873	23 600	32 287	32 045	100,5	135,8	99,3

4.2	rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	16 472	0	0	0	0,0	0,0	0,0
4.3	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	7 630	0	27 881	27 881	365,4	-	100,0
4.4	rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	6 563	0	3 000	3 000	45,7	-	100,0
4.5	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	213	0	31 619	31 347	14716,9	-	99,1
4.6	rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 605	525	1 666	1 666	103,8	317,3	100,0
4.7	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 263	3 356	3 376	3 376	79,2	100,6	100,0
4.8	rozdział 60095 Pozostała działalność	97	33	37	37	38,1	112,1	100,0
5	dział 630-Turystyka	25	0	0	0	0,0	0,0	0,0
5.1	rozdział 63003 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	25	0	0	0	0,0	0,0	0,0
6	dział 700-Gospodarka mieszkaniowa	5 306	2 077	3 259	3 089	58,2	148,7	94,8
6.1	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 072	2 077	3 249	3 079	60,7	148,2	94,8
6.2	rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	234	0	10	10	4,3	-	100,0
7	dział 710-Działalność usługowa	12 942	12 919	13 025	13 000	100,4	100,6	99,8
7.1	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	21	11	11	1	4,8	9,1	9,1
7.2	rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 500	1 353	1 400	1 399	93,3	103,4	99,9
7.3	rozdział 71014 Opracowania geodezyjne i kartograficzne	207	163	116	106	51,2	65,0	91,4
7.4	rozdział 71015 Nadzór budowlany	10 987	11 162	11 268	11 267	102,5	100,9	100,0
7.5	rozdział 71035 Cmentarze	227	230	230	227	100,0	98,7	98,7
8	dział 750-Administracja publiczna	64 886	65 007	67 943	67 651	104,3	104,1	99,6
8.1	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	63 433	63 482	66 421	66 128	104,2	104,2	99,6
8.2	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	0	0	31	31	-	-	100,0
8.3	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	1 380	1 455	1 424	1 424	103,2	97,9	100,0
8.4	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	66	62	59	60	90,9	96,8	101,7
8.5	rozdział 75095 Pozostała działalność	7	8	8	8	114,3	100,0	100,0
9	dział 752-Obrona narodowa	586	161	161	158	27,0	98,1	98,1
9.1	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	586	161	161	158	27,0	98,1	98,1
10	dział 754-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	104 202	103 165	105 969	105 833	101,6	102,6	99,9
10.1	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	7 045	6 604	8 090	8 031	114,0	121,6	99,3
10.2	rozdział 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	94 432	96 092	96 603	96 532	102,2	100,5	99,9
10.3	rozdział 75414 Obrona cywilna	1 968	182	182	179	9,1	98,4	98,4
10.4	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	569	287	287	284	49,9	99,0	99,0

10.5	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	726	726	-	-	100,0
10.6	rozdział 75495 Pozostała działalność	188	0	81	81	43,1	-	100,0
11	dział 756-Dochody od osób prawnych, fizycznych...	7	0	9	9	128,6	-	100,0
11.1	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7	0	9	9	128,6	-	100,0
12	dział 758-Różne rozliczenia	3 167	4 235	3 650	3 641	115,0	86,0	99,8
12.1	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3 143	3 325	3 640	3 640	115,8	109,5	100,0
12.2	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	900	0	0	0,0	0,0	0,0
12.3	rozdział 75820 Prywatyzacja	24	10	10	1	4,2	10,0	10,0
13	dział 801-Oświata i wychowanie	45 537	8 321	12 157	12 086	26,5	145,2	99,4
13.1	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 601	0	2 186	2 176	60,4	-	99,5
13.2	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	26	0	15	15	57,7	-	100,0
13.3	rozdział 80110 Gimnazja	118	0	51	51	43,2	-	100,0
13.4	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	34	0	0	0	0,0	0,0	0,0
13.5	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7 655	7 735	7 801	7 797	101,9	100,8	99,9
13.6	rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	8	0	0	0	0,0	0,0	0,0
13.7	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 400	0	0	0	0,0	0,0	0,0
13.8	rozdział 80195 Pozostała działalność	32 695	586	2 104	2 047	6,3	349,3	97,3
14	dział 803-Szkolnictwo wyższe	1 946	0	0	0	0,0	0,0	0,0
14.1	rozdział 80309 Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	1 946	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15	dział 851-Ochrona zdrowia	187 882	27 427	192 562	192 443	102,4	701,7	99,9
15.1	rozdział 85111 Szpitale ogólne	59 408	0	25 278	25 278	42,5	-	100,0
15.2	rozdział 85120 Lecznictwo psychiatryczne	750	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.3	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 003	985	1 008	1 008	100,5	102,3	100,0
15.4	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	79 938	0	102 965	102 904	128,7	-	99,9
15.5	rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	2 646	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.6	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	37 693	25 949	62 720	62 667	166,3	241,5	99,9
15.7	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	5 044	0	0	0	0,0	0,0	0,0
15.8	rozdział 85195 Pozostała działalność	1 400	493	591	586	41,9	118,9	99,2
16	dział 852-Pomoc społeczna	853 195	775 817	822 493	806 209	94,5	103,9	98,0
16.1	rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	966	0	609	607	62,8	-	99,7
16.2	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	70 462	63 065	64 436	64 343	91,3	102,0	99,9
16.3	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	13 401	11 783	13 845	13 763	102,7	116,8	99,4

16.4	rozdział 85204 Rodziny zastępcze	8	0	10	10	125,0	0,0	100,0
16.5	rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	551 954	562 620	566 547	552 133	100,0	98,1	97,5
16.6	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 138	4 990	4 407	4 283	103,5	85,8	97,2
16.7	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	135 292	75 116	96 825	95 923	70,9	127,7	99,1
16.8	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	169	0	81	78	46,2	-	96,3
16.9	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	31 885	30 278	32 748	32 747	102,7	108,2	100,0
16.10	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	235	0	0	0	0,0	0,0	0,0
16.11	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 003	1 031	1 303	1 287	128,3	124,8	98,8
16.12	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0	0	350	326	-	-	93,1
16.13	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	12	0	576	408	3400,0	-	70,8
16.14	rozdział 85295 Pozostała działalność	43 670	26 934	40 756	40 301	92,3	149,6	98,9
17	dział 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 301	4 880	5 436	5 266	83,6	107,9	96,9
17.1	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 373	3 731	4 042	4 016	91,8	107,6	99,4
17.2	rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	1 876	1 149	1 149	1 005	53,6	87,5	87,5
17.3	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	52	0	245	245	471,2	-	100,0
18	dział 854-Edukacyjna opieka wychowawcza	53 458	1 326	44 562	41 615	77,8	3138,4	93,4
18.1	rozdział 85406 Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	913	0	0	0	0,0	0,0	0,0
18.2	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 193	1 326	1 344	1 344	61,3	101,4	100,0
18.3	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	50 131	0	43 205	40 259	80,3	-	93,2
18.4	rozdział 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze	177	0	0	0	0,0	0,0	0,0
18.5	rozdział 85495 Pozostała działalność	44	0	13	12	27,3	0,0	92,3
19	dział 900-Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 520	7 085	7 331	7 331	77,0	103,5	100,0
19.1	rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 159	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.2	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	7 458	7 085	7 268	7 268	97,5	102,6	100,0

19.3	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	858	0	0	0	0,0	0,0	0,0
19.4	rozdział 90095 Pozostała działalność	45	0	63	63	140,0	-	100,0
20	dział 921-Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 121	5 017	5 128	5 127	100,1	102,2	100,0
20.1	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	373	0	0	0	0,0	0,0	0,0
20.2	rozdział 92116 Biblioteki	0	0	52	52	0,0	0,0	100,0
20.3	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 409	2 055	2 055	2 055	85,3	100,0	100,0
20.4	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 292	2 955	2 978	2 978	129,9	100,8	100,0
20.5	rozdział 92195 Pozostała działalność	47	7	43	42	89,4	600,0	97,7
21	dział 925-Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	3 205	2 052	2 075	2 073	64,7	101,0	99,9
21.1	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	2 943	2 052	2 056	2 055	69,8	100,1	100,0
21.2	rozdział 92595 Pozostała działalność	262	0	19	18	6,9	-	94,7
22	dział 926 Kultura fizyczna i sport	15 318	0	0	0	0,0	0,0	0,0
22.1	rozdział 92601 Obiekty sportowe	15 318	0	0	0	0,0	0,0	0,0

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

** Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r. lub ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r., gdy nie wprowadzono zmian.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	1 549	66 431	3 574	1 554	69 104	3 706	103,7
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	275	9 245	2 801	211	7 850	3 100	110,7
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	276	11 517	2	256	10 679	92,7
	03- członkowie korpusu służby cywilnej	1 195	51 296	3 577	1 273	56 465	3 696	103,3
	10- żołnierze i funkcjonariusze	62	4 034	5 422	60	4 116	5 717	105,4
	16- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi	15	1 581	8 782	8	417	4 348	49,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	469	18 466	3 281	501	20 456	3 402	103,7
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Artykułów Rolno-Spożywczych	24	880	3 057	24	897	3 115	101,9
	status zatrudnienia 01	2	138	5 738	2	147	6 117	106,6
	status zatrudnienia 03	22	743	2 813	22	750	2 842	101,0
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	115	3 893	2 821	114	3 889	2 843	100,8
	status zatrudnienia 01	16	552	2 874	16	513	2 673	93,0
	status zatrudnienia 03	99	3 342	2 813	98	3 376	2 871	102,1
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	130	5 080	3 257	134	5 745	3 573	109,7
	status zatrudnienia 01	19	471	2 066	17	465	2 280	110,3
	status zatrudnienia 03	109	4 382	3 350	116	5 218	3 749	111,9
	status zatrudnienia 16	2	227	9 471	1	62	5 158	54,5
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	200	8 612	3 588	229	9 924	3 611	100,6
	status zatrudnienia 01	19	438	1 921	20	466	1 942	101,1
	status zatrudnienia 03	181	8 174	3 763	209	9 458	3 771	100,2
2.	dział ** 050 Rybołówstwo i rybactwo	18	624	2 888	18	615	2 847	98,6
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	624	2 888	18	615	2 847	98,6
	status zatrudnienia 01	18	624	2 888	18	615	2 847	98,6
3.	dział 500 Handel	61	2 313	3 160	61	2 357	3 219	101,9
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	61	2 313	3 160	61	2 357	3 219	101,9
	status zatrudnienia 01	4	180	3 750	5	207	3 457	92,2
	status zatrudnienia 03	57	2 133	3 119	56	2 149	3 198	102,5
4.	dział 600 Transport i łączność	35	1 743	4 149	44	2 164	4 099	98,8

4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	35	1 743	4 149	44	2 164	4 099	98,8
	status zatrudnienia 01	8	322	3 349	8	372	3 874	115,7
	status zatrudnienia 03	27	1 421	4 386	36	1 793	4 149	94,6
5.	dział 710 Działalność usługowa	25	1 321	4 402	26	1 383	4 432	100,7
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	25	1 321	4 402	26	1 383	4 432	100,7
	status zatrudnienia 01	1	91	7 600	1	103	8 558	112,6
	status zatrudnienia 03	23	1 148	4 161	24	1 190	4 130	99,3
	status zatrudnienia 10	1	81	6 758	1	91	7 558	111,8
6.	dział 750 Administracja publiczna	453	21 128	3 887	496	22 870	3 842	98,9
6.1.	rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie	453	21 128	3 887	496	22 870	3 842	98,9
	status zatrudnienia 01	32	1 067	2 780	43	1 998	3 872	139,3
	status zatrudnienia 02	2	276	11 517	2	256	10 679	92,7
	status zatrudnienia 03	406	18 397	3 776	442	20 074	3 785	100,2
	status zatrudnienia 10	0	35	-	2	186	7 767	-
	status zatrudnienia 16	13	1 353	8 676	7	356	4 232	48,8
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	73	4 279	4 885	73	4 360	4 977	101,9
7.1.	rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	71	4 103	4 816	73	4 360	4 977	103,4
	status zatrudnienia 01	3	68	1 889	4	92	1 913	101,3
	status zatrudnienia 03	9	293	2 714	12	430	2 983	109,9
	status zatrudnienia 10	59	3 742	5 285	57	3 839	5 612	106,2
7.2.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	2	176	7 333	0	0	-	-
	status zatrudnienia 10	2	176	7 333	0	0	-	-
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	107	5 358	4 173	103	5 610	4 538	108,8
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria Oświaty	107	5 358	4 173	103	5 610	4 538	108,8
	status zatrudnienia 01	14	516	3 072	15	639	3 552	115,6
	status zatrudnienia 03	93	4 842	4 339	88	4 970	4 707	108,5
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	1 861	2 548	114	18	698	3 232	2833,0
9.1.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	18	705	3 264	18	698	3 232	99,0
	status zatrudnienia 01	4	183	3 804	4	180	3 752	98,6
	status zatrudnienia 03	14	523	3 110	14	518	3 084	99,2
9.2.	rozdział 85147 zespoły medyczne opieki zdrowotnej	49	1 843	3 135	0	0	-	-
	status zatrudnienia 01	49	1 843	3 135	0	0	-	-
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	238	2 482	7	228	2 708	109,1
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	238	2 482	7	228	2 708	109,1
	status zatrudnienia 01	8	238	2 482	7	228	2 708	109,1
11.	dział 900 Inspekcja Ochrony Środowiska	139	5 307	3 181	139	5 407	3 242	101,9
11.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	139	5 307	3 181	139	5 407	3 242	101,9
	status zatrudnienia 01	18	594	2 750	18	621	2 876	104,6
	status zatrudnienia 03	121	4 713	3 246	121	4 786	3 296	101,6
12.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	1 466	2 980	42	2 108	4 183	140,4
12.1.	rozdział 92121 Woj. Urzędy Ochrony Zabytków	41	1 466	2 980	42	2 108	4 183	140,4
	status zatrudnienia 01	7	280	3 330	7	355	4 226	126,9

	status zatrudnienia 03	34	1 186	2 908	35	1 753	4 175	143,6
	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody							
13.		53	1 641	2 579	26	849	2 720	105,4
13.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	53	1 641	2 579	26	849	2 720	105,4
	status zatrudnienia 01	53	1 641	2 579	26	849	2 720	105,4

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401 – 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 85/04 województwo kujawsko - pomorskie**

Oceny wykonania budżetu części 85/04 województwo kujawsko – pomorskie dokonano stosując kryteria⁴⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody : 98.273,5 tys. zł

Wydatki : 1.494.090,0 tys. zł

Łączna kwota G : 1.592.363,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9383$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0617$

Nieprawidłowości w dochodach: 480,2 tys. zł, tj. 0,49%

Ocena cząstkowa dochodów pozytywna (5). Stwierdzono jednak nieprawidłowości dotyczące ujęcia nierzetelnych danych w sprawozdawczości budżetowej.

Nieprawidłowości w wydatkach: 696,9 tys. zł

Ocena cząstkowa wydatków pozytywna z zastrzeżeniami (3)

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- wydatkowania środków z naruszeniem prawa, tj. dopuszczenie do powstania zobowiązań, których skutkiem była zapłata odsetek, kar lub opłat (660,5 tys. zł),
- niewłaściwej klasyfikacji wydatków (35,1 tys. zł),
- ujęcia nierzetelnych danych w sprawozdawczości budżetowej (1,3 tys. zł).

Ocenę cząstkową wydatków z uwagi na nieprawidłowości w zakresie dokonywania wydatków bez sporządzenia wymaganego planu finansowego w WIOŚ (7.268,5 tys. zł) oraz nieterminowe przekazywanie przez Wojewodę dotacji (32.426,8 tys. zł) obniża się o dwa punkty, co daje ocenę pozytywną z zastrzeżeniami (3).

Wynik końcowy $Wk = 3 \times 0,9383 + 5 \times 0,0617 = 3$, co daje ocenę ogólną pozytywną z zastrzeżeniami.

⁴⁴ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Minister Sprawiedliwości
12. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
13. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego
14. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
15. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego