

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY-4100-04/2011

Nr ewid.20/2011/P/10/130/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 85/04
województwo kujawsko-pomorskie

Warszawa maj 2011 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 2010 roku
budżetu państwa w części 85/04
województwo kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury

Jarosław Wenderlich

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 9 maja 2011 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
Budżet krajowy	10
Budżet środków europejskich	21
Wydatki w układzie zadaniowym	22
Inne ustalenia kontroli	25
Ustalenia innych kontroli.....	26
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	27
Protokół.....	27
Wystąpienie pokontrolne.....	27
Finansowe rezultaty kontroli.....	28

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy od 12 stycznia do 8 kwietnia 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w: Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy (zwanym dalej „Urzędem”), Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy (zwanym dalej „Kuratorium”), Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu (zwanej dalej „Komendą”). Do oceny wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 85/04 wykorzystano wyniki kontroli powiązań budżetów jednostek samorządu terytorialnego z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2010 r.³, w ramach której skontrolowano 5 jednostek samorządu terytorialnego oraz 6 jednostek im podległych.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski. Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 85/04 funkcjonowały 52 jednostki budżetowe. Wojewoda ustanowił jednego dysponenta II stopnia (wraz z 19 dysponentami III stopnia jemu podległych) oraz 32 dysponentów III stopnia. Do kontroli dobrano jednostki przyjmując zasadę wynikającą z budżetu zadaniowego realizowanego przez NIK – zbadanie wydatków publicznych poddanych audytowi finansowemu typu poświadczającego u dysponentów III stopnia w kwocie nie niższej niż 15% zrealizowanych przez te jednostki wydatków. Badaniem objęto 17.764,7 tys. zł, tj. 24,6% wydatków trzech skontrolowanych dysponentów. Poniesione przez nich wydatki (72.288,4 tys. zł) stanowiły 4,5% wydatków zrealizowanych w części 85/04.

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.).

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Kontrola nr P/10/007.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

Na podstawie art. 87 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁵ w części 85/04 z dniem 31 grudnia 2010 r. zlikwidowano trzy gospodarstwa pomocnicze.

Wykonane w części 85/04 wydatki wyniosły 1.609.400,6 tys. zł, a osiągnięte dochody wyniosły 102.060,1 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 0,55% i 0,04% wydatków i dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 12.670,0 tys. zł, tj. 0,03% ogółu wydatków państwa z tych środków.

W 2010 r. dysponent części 85/04 realizował 3 zadania priorytetowe: [1] ochrona przeciwpożarowa, działalność ratowniczo-gaśnicza oraz zapobiegawcza, [2] wspieranie rodziny i przeciwdziałanie dyskryminacji, [3] ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego w kraju w zakresie weterynarii (w ramach odpowiednio 2, 13 i 21 funkcji państwa), przeznaczając na nie 46,3% budżetu.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w zakresie planowania i realizacji dochodów oceniono pozytywnie. Stwierdzono jednak nieprawidłowości w kwocie: 73,4 tys. zł, tj. 0,07% dochodów uzyskanych w cz. 85/04. Dotyczyły one niepodejmowania odpowiednich działań w celu dochodzenia należności Skarbu Państwa z tytułu ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę w wysokości 60,6 tys. zł (str. 13) oraz żądania zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, udzielonej na świadczenia opieki zdrowotnej w kwocie 12,8 tys. zł (str. 25).

Wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w zakresie planowania i realizacji wydatków oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami, dotyczącymi kwoty 1.349,7 tys. zł, tj. 0,08% wydatków w cz. 85/04. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- przekazaniu dotacji gminom na wypłatę stypendiów socjalnych w nadmiernej wysokości, przekraczającej o 1.339,7 tys. zł wymagany udział 80% kosztów zadania oraz na ich nierozliczeniu (str. 19),
- przeznaczeniu 9,7 tys. zł środków programu wieloletniego (Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie) na inne cele, w tym sfinansowanie zadań związanych z bieżącym funkcjonowaniem środowiskowych domów samopomocy (str. 16).

Na wydanie powyższej oceny wpływ miało również niewykorzystanie środków dotacji na wydatki majątkowe w wysokości 7.293,8 tys. zł w wyniku nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego zamawiającego (str. 19) oraz niezapewnienie skutecznego egzekwowania zwrotu środków dotacji na ratownictwo medyczne w przypadkach istotnych nieprawidłowości w realizacji tych zadań (str. 20).

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich oceniono pozytywnie, mając na względzie wysoki udział realizacji ustalonego planu (97,5%) oraz przygotowanie jednostek do realizacji programów operacyjnych z tych środków.

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono realizację przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego nadzoru i kontroli wykonania budżetu, tj. wymogu wynikającego z art. 175 ustawy z dnia

27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Zastrzeżenia dotyczyły sprawowania nadzoru nad realizacją wydatków i rozliczaniem dotacji w ramach zadań wykonywanych w imieniu Wojewody przez Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty, w tym pomocy materialnej dla uczniów oraz tworzenia szkolnych placów zabaw (str. 19 i 25).

Wykonanie planów finansowych w trzech skontrolowanych jednostkach budżetowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Jednostki te prawidłowo realizowały dochody budżetowe, gospodarnie i zgodnie z prawem dokonywały wydatków budżetowych oraz prawidłowo sporządzały sprawozdania budżetowe. Zastrzeżenia NIK dotyczyły przede wszystkim skuteczności systemu księgowości i kontroli zarządczej (str. 9).

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość budżetową za 2010 r. W ocenie NIK łączne sprawozdania:

- budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE i innych (Rb-28 Programy), z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- budżetu środków europejskich: z wykonania planu wydatków (Rb-28UE), z wykonania planu wydatków w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz (dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań) w 2010 r. Wszystkie ww. sprawozdania zostały sporządzone i przekazane ich odbiorcom terminowo⁷. Ocena w zakresie łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, i Rb-28 części 85/04 za rok 2010 sformułowana została również na podstawie wyników badania mechanizmów Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR (sprawozdania zostały opracowane z wykorzystaniem tego systemu). Dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ W terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zwanego dalej „sprawozdaniem MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej” lub w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Kontrole badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych za 2010 r. przeprowadzone u trzech dysponentów III stopnia nie wykazały nieprawidłowości. Sprawozdania jednostkowe roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz Rb-N i Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2010 r. były przez kontrolowane jednostki budżetowe sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazywały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości zobowiązań wymagalnych Urzędu. Zrealizowano tym samym wniosek z kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r.

Kontrole w zakresie powiązania budżetów jednostek samorządu terytorialnego (j.s.t.) z budżetem państwa w 2010 r. przeprowadzone w 5 j.s.t.⁸ nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na poziomie województwa.

Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz w celu zapewnienia racjonalnego zarządzania środkami budżetowymi, zgodnie z wnioskami zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym, Wojewoda Kujawsko-Pomorski powinien:

- żądać od j.s.t. rozliczenia środków wydatkowanych na zadania własne bieżące i inwestycyjne, w celu sprawdzenia czy kwota przekazanej dotacji na dofinansowanie nie stanowiła więcej niż 80% kosztów realizacji tych zadań,
- zapewnić udzielanie dofinansowania na realizację programu „Radosna szkoła”, wyłącznie na podstawie wniosków umożliwiających wykorzystanie środków dotacji przyznanej na ten cel w cz. 85/04 budżetu państwa,
- podjąć działania w celu skutecznego wyegzekwowania zwrotu nienależnie przekazanych środków w przypadkach naruszenia umowy o świadczenie usług ratownictwa medycznego,
- wyegzekwować należny Skarbowi Państwa ekwiwalent za bezprawnie pozyskaną zwierzynę,
- podjąć działania w celu prawidłowego planowania budżetu w układzie zadaniowym.

Niepodjęcie odpowiednich działań przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego skutkować może wystąpieniem w roku 2011 nieprawidłowości stwierdzonych w toku niniejszej kontroli, w tym w szczególności w zakresie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, niezgodnie z przeznaczeniem lub niewykorzystania przyznanych środków.

⁸ Miasto Brodnica, Miasto Chełmno, powiat inowrocławski, powiat toruński, Samorząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zwany dalej „Samorządem Województwa”.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje wiarygodność ksiąg rachunkowych, poprawność formalną dowodów i zapisów ksiąg rachunkowych⁹ oraz negatywnie opiniuje skuteczność systemu księgowości i funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej w Komendzie i w Kuratorium. System rachunkowości Urzędu w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

Oceny sformułowano na podstawie: [1] badania funkcjonowania systemów rachunkowości i kontroli wewnętrznej oraz systemów księgowości komputerowej, [2] przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz [3] badania próby łącznie 251 dowodów księgowych (od 74 do 97 w poszczególnych jednostkach) o łącznej wartości 21.120,5 tys. zł, z tego 176 dowodów o wartości 9.606,0 tys. zł wybranych losowo metodą monetarną¹⁰, a 75 dowodów o wartości 11.514,5 tys. zł dobranych metodami niestatystycznymi¹¹.

Nieprawidłowości mające wpływ na zgodność ksiąg rachunkowych oraz wydane oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli zarządczej dotyczyły m.in: braków i błędów w zapisach księgowych w zakresie daty operacji gospodarczej lub daty wystawienia dokumentu, dotyczących łącznie 402 dowodów¹² na kwotę 2.513,1 tys. zł¹³ oraz nieprawidłowej dekretacji 3 dowodów księgowych na kwotę 2.688,9 tys. zł¹⁴. Naruszono tym odpowiedni art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵. W księgach rachunkowych Komendy stwierdzono również ujęcie wydatków w wysokości 74,7 tys. zł przed ewidencją ich zaangażowania, czym naruszono art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Liczba przekroczeń w roku w poszczególnych paragrafach wynosiła od 2 do 42 dni.

Ponadto w zakresie systemu rachunkowości Urzędu zastrzeżenia NIK dotyczyły:

[1] prowadzenia ewidencji konta 130-2 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” bez podziałki klasyfikacji budżetowej¹⁶ dla dochodów w łącznej wysokości 18.902,4 tys. zł, przekazanych przez

⁹ Sprawdzono prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania, wskazania kont syntetycznych oraz analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Pozycje wybrane celowo w tym dowody dobrane na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

¹² Ustalono również na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg.

¹³ W Kuratorium 379 pozycji na kwotę 551,2 tys. zł, w Komendzie 18 pozycji na kwotę 1.947,0 tys. zł, w Urzędzie 5 pozycji na kwotę 14,9 tys. zł.

¹⁴ W Komendzie.

¹⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹⁶ Dz. 750 rozdz. 75011 § 0570, § 0690.

delegatury Urzędu w Toruniu i we Włocławku z tytułu grzywien, mandatów, opłat paszportowych oraz bloczków mandatowych¹⁷. Stanowiło to naruszenie zasad prowadzenia konta 130 określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r.¹⁸, zgodnie z którym ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się w szczególności planu finansowego;

[2] ewidencjonowania wpływów z ww. tytułów na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, bez określenia przyjętej zasady klasyfikacji tych zdarzeń w polityce rachunkowości, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości¹⁹. Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości delegatury ewidencjonowały je analitycznie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W księdze głównej Urzędu na koncie 221 nie ujęto ww. wpłat należności. Niezgodność zestawienia obrotów konta księgi głównej z ewidencją analityczną do tego konta stanowiło naruszenie art. 16 ust. 1 przywołanej ustawy.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na sporządzenie sprawozdań budżetowych.

Budżet krajowy

Dochody

Dochody uzyskane w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie w 2010 r. wyniosły 102.060,1 tys. zł, co stanowiło 112,2% kwoty zaplanowanej oraz 103,9% dochodów 2009 r. – szczegółowe dane o zrealizowanych dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

NIK jako rzetelne ocenia planowanie dochodów, które ustalone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 maja 2009 r.²⁰ oraz zgodnie z wytycznymi do projektu budżetu państwa, wynikającymi z pism otrzymanych z Ministerstwa Finansów. Planu dochodów nie wykonano w dwóch działach klasyfikacji budżetowej (dz. 750 i dz. 900). W zakresie administracji publicznej (dz. 750) zrealizowane dochody (40.519,6 tys. zł) stanowiły 89,1% planu, co wynikało ze zwiększenia przez Ministra Finansów do poziomu 45.468,0 tys. zł zaplanowanych przez Wojewodę dochodów (40.468,0 tys. zł). W zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (dz. 900) zrealizowane dochody (85,9 tys. zł)

¹⁷ Ewidencja uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej wyłącznie dla dochodów ewidencjonowanych analitycznie w Bydgoszczy (na kwotę 23.164,0 tys. zł).

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.), zwane dalej „rozporządzeniem MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości” - uchylone z dniem 31 lipca 2010 r.

¹⁹ Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.), zwane dalej „rozporządzeniem MF w sprawie projektu do ustawy budżetowej”.

stanowiły 64,6% planu, co było głównie skutkiem nałożenia przez Inspekcję Ochrony Środowiska niższych grzywien i kar. Większa niż planowano realizacja dochodów dotyczyła przede wszystkim:

- wpływów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wyższych o 29,5% (o 9.059,6 tys. zł) od planowanych w następstwie przeprowadzonych aktualizacji opłat, w tym w szczególności z tytułu użytkowania wieczystego gruntów.
- rozliczeń z lat ubiegłych z dłużnikami alimentacyjnymi i odsetek z tytułu tych rozliczeń (w wysokości 2.488,4 tys. zł), których nieprawidłowo nie ujęto w ustawie budżetowej, powołując się na trudności w precyzyjnym planowaniu dochodów z tego tytułu.

W strukturze dochodów największy udział (93,0%) miały wpływy w 4 rozdziałach: rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie – 40.459,4 tys. zł (39,6%); rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami – 39.779,6 tys. zł (39,0%); rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 9.624,4 tys. zł (9,4%); rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego – 5.085,2 tys. zł (5,0%).

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację planu dochodów dysponentów III stopnia. W Urzędzie uzyskano dochody w wysokości 42.066,4 tys. zł, tj. 92,2% planu (zaplanowana przez Wojewodę kwota została zwiększona przez Ministra Finansów). W Kuratorium zrealizowano dochody w kwocie 25,6 tys. zł, stanowiące 366,4% planu, w wyniku większych wpływów z tytułu opłat za akredytację, wydanie duplikatów i odpisów świadectw ukończenia szkoły oraz innych dokumentów. Komenda zrealizowała dochody w wysokości 140,6 tys. zł, tj. stanowiącej 28-krotność planu, z tytułu większych niż zaplanowano wpływów z najmu pomieszczeń na potrzeby kursów oraz z niezaplanowanych m.in.: kar umownych (w tym w związku z realizacją projektów unijnych) i usług szkoleniowych.

Kontrola dochodów budżetu państwa uzyskanych przez dysponentów III stopnia w łącznej kwocie 16.959,9 tys. zł, stanowiących 16,6% dochodów zrealizowanych w części 85/04, wykazała, że były one prawidłowo naliczane i pobierane, a w Kuratorium i w Komendzie również poprawnie ewidencjonowane. Głównym źródłem dochodów poddanych badaniu były wpływy uzyskane z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych. Pozytywnie oceniono terminowość ewidencjonowania w Urzędzie należności z tytułu mandatów karnych kredytowych oraz terminowość wystawiania tytułów wykonawczych za

należności z tego tytułu (średnio w terminie odpowiednio 7 i 36 dni licząc od daty wpływu mandatu do Urzędu)²¹. W okresie do 40 dni od dnia wystawienia mandatów w ewidencji Urzędu ujęto 99,3% ogólnej liczby mandatów (0,7% wynikało z opóźnień w dostarczaniu do Urzędu mandatów przez odpowiednie organy). W okresie do 60 dni od dnia nałożenia mandatu wystawiono 99,0% tytułów wykonawczych (1% wynikał z niepełnoletności ukaranego). Stwierdzono jednak błędy w analitycznej ewidencji w zakresie daty wpływu i daty wystawienia mandatów, dotyczących 72 szt. (0,04%) na łączną kwotę 11,3 tys. zł.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. należności pozostałe do zapłaty w cz. 85/04 wyniosły 226.635,1 tys. zł i były wyższe o 34,4% od należności z 2009 r. Zaległości netto wyniosły 211.193,9 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 51.977,2 tys. zł (o 32,6%). Wynikało to głównie z przyrostu zaległości o 44.424,5 tys. zł (o 38,3%) z tytułu wypłaconych przez gminy zaliczek alimentacyjnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (rozd. 85212 § 2350) oraz o 2.698,9 tys. zł (o 137,7%) z tytułu odsetek naliczonych z tego tytułu (rozd. 85212 § 0920). Zadłużenie wzrastało pomimo prowadzenia przez gminy działań windykacyjnych, ze względu na brak dochodów lub niskie dochody dłużników alimentacyjnych oraz umarzanie spraw skierowanych do prokuratury z uwagi znikomą szkodliwość czynu (stopień odzyskania wypłaconej pomocy kształtował się na poziomie 12%).

W strukturze zaległości największy udział miały zaległości z tytułu: zwrotu świadczeń alimentacyjnych – 160.348,0 tys. zł (75,9%), grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 30.410,8 tys. zł (14,4%) oraz gospodarowania nieruchomościami skarbu państwa – 10.177,7 tys. zł (4,8%).

Nie wyegzekwowano należności w wysokości 2.052,7 tys. zł z tytułu grzywien nałożonych w 2007 r. w drodze mandatów karnych kredytowych, które w 2010 r. uległy przedawnieniu, co stanowiło 1,0% zaległości w części 85/04.

W 2010 r. Wojewoda umorzył należności na łączną kwotę 102,1 tys. zł, stanowiące 0,05% zaległości w cz. 85/04, w tym 84,8 tys. zł z tytułu mandatów (przede wszystkim z powodu zgonów zobowiązanych) oraz 16,9 tys. zł z tytułu zwrotu części dotacji (po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego). Ponadto 11-krotnie odroczył termin płatności należności na łączną kwotę 81,5 tys. zł (mandaty – 4,6 tys. zł; dotacje – 76,9 tys. zł) oraz 325 razy rozkładał na raty należności w wysokości łącznej 214,6 tys. zł (mandaty – 156,6 tys. zł, dotacje –

²¹ Badanie analityczne mandatów przeprowadzono za pomocą programu komputerowego ACL for Windows, wersja 8.4.1.1000. Badaniem objęto 193.447 szt. mandatów na kwotę 31.284,6 tys. zł.

58,0 tys. zł). Ulgi mające charakter publicznoprawny dokonane były zgodnie z art. 64 ustawy o finansach publicznych.

Wojewoda nie podejmował odpowiednich działań w zakresie dochodzenia należności Skarbu Państwa z tytułu ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę, należnego na podstawie art. 15 ust. 2 i 4 ustawy z 13 października 1995 r. Prawo łowieckie²². Zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z 21 czerwca 2005 r. w sprawie zwierzyny bezprawnie pozyskanej²³ podmiotem właściwym do pobierania ekwiwalentu był Wojewoda. W 11 przypadkach na kwotę 60,6 tys. zł, w których ustalono tożsamość sprawcy, Wojewoda nie wezwał do zapłaty oraz nie skierował pozwów do sądu, powołując się na prowadzenie przez właściwe organy postępowań karnych w tym zakresie. W trakcie kontroli przygotowano 3 pozwy o zapłatę. W 2010 r. dochody z tytułu ww. ekwiwalentu wyniosły 4,3 tys. zł.

Kontrole dysponentów III stopnia nie wykazały nieprawidłowości w podejmowaniu działań w zakresie windykacji należności. Spisanie przedawnionych i umorzonych należności z ewidencji księgowej było zgodne z zasadami rachunkowości określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Nie było przypadków umorzenia należności i odroczenia terminu płatności w Kuratorium oraz Komendzie.

Kontrola w zakresie powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa w 2010 r. wykazała, że samorządy, poza jednym wyjątkiem²⁴, terminowo przekazywały dochody uzyskane w wyniku realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. NIK zwraca uwagę na niepodjęcie przez jedną²⁵ z pięciu skontrolowanych j.s.t. działań windykacyjnych niezwłocznie po upływie terminu płatności, w wyniku niewłaściwego przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi. Na przykład w stosunku do 20 dłużników zalegających przez okres od 6 do 12 miesięcy ze spłatą należności z tytułu rocznej opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa, pierwsze czynności windykacyjne w formie wysłania wezwań do zapłaty w 80% przypadkach wykonano po 3 miesiącach od upływu terminu płatności, a w jednym przypadku po upływie 9 miesięcy. Ponadto w jednej²⁶ jednostce organizacyjnej j.s.t. stwierdzono niewystawienie w 2010 r. żadnego tytułu wykonawczego pomimo przekazania do dłużników 139 upomnień dotyczących funduszu alimentacyjnego na łączną kwotę 560,6 tys. zł. Pierwszy tytuł wystawiono w 2011 r., tj. po 225

²² Dz. U. z 2005 r. Nr 127, poz. 1066 ze zm.

²³ Dz. U. nr 116, poz. 981

²⁴ W Gminie Chełmno stwierdzono opóźnienia w przekazywaniu dochodów do 18 dni na kwotę ogółem 0,1 tys. zł.

²⁵ Powiat inowrocławski.

²⁶ Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Chełmnie.

dniach po doręczeniu upomnienia, co stanowiło naruszenie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r.²⁷.

Wydatki

Wydatki zrealizowane w 2010 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 1.609.400,6 tys. zł i stanowiły 98,3% rzetelnie sporządzonego planu po zmianach oraz 125,1% wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej. Ze względu na wyodrębnienie budżetu środków europejskich wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem w 2009 r. (1.494.089,9 tys. zł) – szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Znaczące dla cz. 85/04 wydatki, stanowiące 75,5% ogółu wydatków, zrealizowano w:

- dz. 852 – Pomoc społeczna, rozdz. 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – w kwocie 609.370,2 tys. zł (tj. 37,9% wydatków ogółem), rozdz. 85214 Zasiłki i pomoc w naturze – w kwocie 61.854,5 tys. zł (tj. 3,8%), rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej – w kwocie 60.141,8 tys. zł (tj. 3,7%), rozdz. 85295 Pozostała działalność – w kwocie 51.663,8 tys. zł²⁸ (tj. 3,2%);
- dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne – w kwocie 102.959,1 tys. zł (tj. 6,4%), rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – w kwocie 68.681,0 tys. zł (tj. 4,3%); rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna – w kwocie 43.325,0 tys. zł (tj. 2,7%);
- dz. 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – w kwocie 97.171,9 tys. zł (tj. 6,0%);
- dz. 750 – Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie – w kwocie 65.569,3 tys. zł (tj. 4,1%);
- dz. 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 Pozostała działalność – w kwocie 54.479,7 tys. zł²⁹ (tj. 3,4%).

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

²⁸ W tym 38.371,1 tys. zł na dotacje celowe przekazane gminom w ramach pomocy państwa w zakresie dożywiania; 10.121,9 tys. zł na dotacje celowe dla ośrodków pomocy społecznej na wypłacanie świadczeń rodzinom rolniczym poszkodowanym w wyniku powodzi, huraganu obsunięcia ziemi; 3.153,6 tys. zł na Poakcesyjny Program Wsparcia Obszarów Wiejskich.

²⁹ W tym 53.222,9 tys. zł na dotacje celowe przekazane gminom na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa.

Nie zrealizowano wydatków w wysokości 27.434,2 tys. zł, co stanowiło 1,7% planu. Kwota ta dotyczyła przede wszystkim wydatków na dotacje budżetowe (94,6%). Nie wykorzystano rezerwy celowej w wysokości 25.479,2 tys. zł, stanowiącej 11,7% kwoty zwiększenia planu wydatku z rezerw celowych³⁰. Największe kwoty niezrealizowanych wydatków dotyczyły m.in. dotacji przeznaczonej na: pomoc materialną dla uczniów (10.601,4 tys. zł, tj. 24,1% planu w dz. 854 rozdz. 85415 § 2030), zakup lub modernizację kolejowych pojazdów szynowych w ramach dotacji dla Samorządu Województwa w wyniku unieważnienia umowy przez Krajową Izbę Odwoławczą (7.293,8 tys. zł, tj. 100% planu w dz. 600 rozdz. 60001 § 6530) oraz utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła” (1.211,7 tys. zł, tj. 50,1% planu w dz. 801 rozdz. 80101 § 6330). Przyczyny braku realizacji najwyższych kwot wydatków ujęto na str. 19 Informacji.

Nie stwierdzono wykorzystania rezerw niezgodnie z przeznaczeniem.

Rozliczenie środków i zmiany planu

Wojewoda rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi w zakresie zadań bezpośrednio realizowanych i finansowanych dla potrzeb dysponentów niższego stopnia. W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Wojewody 1.625.535,0 tys. zł, z tego 10,6% w listopadzie i 9,6% w grudniu. Niewykorzystane środki budżetowe (16.134,4 tys. zł) zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 ust. 10 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³¹, tj. do 15 lutego 2011 r. NIK zwraca uwagę, iż środki które jednostki przekazały do 31 stycznia 2011 r. (12.306,1 tys. zł) mogły zostać przekazane przez Wojewodę o 14 dni wcześniej. Poza jednym przypadkiem³², stany środków pieniężnych na rachunku bankowym Wojewody nie przekraczały 1% zapotrzebowania dekadowego³³. Stwierdzono jednak przypadki braku rozeznania potrzeb w zakresie realizacji wydatków przez podległych dysponentów. Stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych pięciu z nich przekraczały 100% ich zapotrzebowania w kolejnych dekadach (nawet do 552,9%). Dotyczyło to 10 przypadków, gdy przy zapotrzebowaniu łącznym 1.536,3 tys. zł stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosiły łącznie 3.568,8 tys. zł.

³⁰ W 14 objętych analizą rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w których nie zrealizowano wydatków w kwocie wyższej niż 100 tys. zł (łącznie 25.863,2 tys. zł), w których część stanowiła kwoty zwiększone z rezerw.

³¹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

³² Na 20 czerwca 2010 r. wyniósł 1.037,4 tys. zł i stanowił 2,5% zapotrzebowania w kolejnej dekadzie.

³³ Stwierdzono na podstawie próby trzech miesięcy: czerwca, października i grudnia 2010 r.

W trakcie roku budżetowego, na wniosek zainteresowanych jednostek oraz w celu dostosowania planu do potrzeb wynikających z realizacji zadań, prawidłowo dokonywano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Stwierdzono jedną nieprawidłowość polegającą na przeniesieniu 9,7 tys. zł ze środków (w rozdz. 85205 § 2110) przeznaczonych na realizację programu wieloletniego³⁴ na sfinansowanie zadań z nim nie związanych³⁵. Naruszono tym art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym środki z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie programów wieloletnich nie mogą być wykorzystane na inne cele.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych podległych Wojewodzie wyniosły 166.494,5 tys. zł i stanowiły 99,1% kwoty zaplanowanej. Na wydatki te przeznaczono 10,3% budżetu Wojewody. Pozytywnie oceniono planowanie i realizację wydatków dysponentów III stopnia. We wszystkich zbadanych jednostkach prawidłowo dokonywano przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Badaniem objęto kwotę 9.536,1 tys. zł, co stanowiło 15,0% zrealizowanych przez dysponentów wydatków oraz 5,7% wydatków zrealizowanych na ten cel w cz. 85/04. Kontrola wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy, oszczędny i zgodny z przepisami prawa, umożliwiając terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatki na zakup towarów i usług³⁶ wyniosły 8.051,6 tys. zł i były niższe o 1.541,7 tys. zł od analogicznych zrealizowanych w 2009 r. Na zmniejszenie wydatków na zakupy towarów i usług wpływ miało przede wszystkim zmniejszenie wydatków Urzędu w § 430 o 2.677,8 tys. zł. Uwagi NIK w zakresie wydatków bieżących dotyczą sposobu rozliczania delegacji służbowych w delegaturze Urzędu we Włocławku. Stwierdzono, że w 15 delegacjach na łączną kwotę 1,1 tys. zł nie było zgody pracodawcy na przejazd

³⁴ Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie.

³⁵ Na sfinansowanie zadań związanych z bieżącym funkcjonowaniem środowiskowych domów samopomocy dla osób z zaburzeniami psychicznymi, wypłatę gratyfikacji finansowej ekspertom, którzy brali udział w posiedzeniach komisji kwalifikacyjnych na awans zawodowy nauczyciela dyplomowanego, wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki i koszty obsługi, zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt 9 oraz art. 18 ust. 3 ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2009 r., Nr 175, poz. 1362 ze zm.) oraz opłacenie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach centrum integracji społecznej.

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

w podróży służbowej samochodem prywatnym, wymaganej § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r.³⁷.

W jednostkach podległych Wojewodzie wydatki na wynagrodzenia w 2010 r. wyniosły 105.034,6 tys. zł. Stanowiły one 99,8% wielkości planowanej po zmianach i były o 35.930,4 tys. zł (o 52,0%) wyższe niż w 2009 r. Średnie miesięczne wynagrodzenie wyniosło 3,5 tys. zł i w porównaniu do 2009 r. zmalało o 6,2%. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony. Poziom przeciętnego zatrudnienia w tych jednostkach wynosił 2.519 etatów i wzrósł o 62,1% w porównaniu do 2009 r. Wzrost zatrudnienia oraz wydatków na wynagrodzenia wynikał głównie z włączenia³⁸ do administracji zespolonej wojewódzkich i powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych (923 etaty). Istotny wzrost przeciętnego zatrudnienia nastąpił w Urzędzie (z 503 do 567) i spowodowany był przejściem pracowników Zakładu Obsługi Urzędu³⁹. Nie stwierdzono przypadków nieuzasadnionego wzrostu zatrudnienia. Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych podległych Wojewodzie wyniosły 6.352,6 tys. zł i stanowiły 99,7% kwoty zaplanowanej. Na wydatki te przeznaczono 0,4% wydatków w cz. 85/04. Pozytywnie oceniono planowanie i realizację wydatków majątkowych w skontrolowanych dwóch⁴⁰ jednostkach, w tym dokonywanie przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Badaniem objęto wydatki na kwotę 4.636,9 tys. zł, co stanowiło 100% zrealizowanych przez dysponentów wydatków majątkowych oraz 73,0% wydatków przeznaczonych na ten cel w cz. 85/04. Wydatki dokonywane były w sposób celowy, gospodarny i zgodnie z przepisami, w tym w zakresie zamówień publicznych. Największy udział miały wydatki w 3 działach klasyfikacji budżetowej (754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 750 – Administracja publiczna i 600 – Transport i łączność). Dotyczyły one m.in.:⁴¹ w Komendzie – zakupu 2 cystern wodnych (295,3 tys. zł), 2 podnośników pożarniczych (1.300,0 tys. zł),

³⁷ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.).

³⁸ Na podstawie art. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie (Dz. U. Nr 92, poz. 753 ze zm.), zmieniającej art. 10 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 14 marca 1985 r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 122, poz. 851 ze zm.).

³⁹ Od 1 stycznia 2010 r. zatrudniono 71 byłych pracowników Zakładu Obsługi Urzędu.

⁴⁰ W 2010 r. w Kuratorium nie dokonywano wydatków majątkowych.

⁴¹ Podane kwoty nie stanowią całkowitego wydatku, finansowanego również z budżetu środków europejskich.

3 samochodów ratowniczo-gaśniczych (360,0 tys. zł), w Urzędzie – robót budowlanych obejmujących przebudowę szybów dźwigowych i maszynowni oraz montaż dwóch dźwigów towarowo-osobowych w budynku Urzędu (875,1 tys. zł), termomodernizacji budynków Urzędu w delegaturze we Włocławku (529,9 tys. zł), zakupu robota pirotechnicznego i szafy na broń dla Straży Granicznej (710,0 tys. zł).

Zobowiązania

Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w cz. 85/04 brak było zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne wynosiły 8.665,2 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – 7.077,4 tys. zł (81,7%) i pochodnych – 1.238,2 tys. zł (14,3%). W porównaniu do 2009 r.⁴² zobowiązania wzrosły o 3,6 % i obejmowały działalność bieżącą jednostek.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe stanowiły 89,1% wydatków cz. 85/04. Wyniosły one 1.434.661,3 tys. zł i stanowiły 98,2% kwoty zaplanowanej. Wydatki na dotacje Wojewoda zaplanował w oparciu o limity wydatków określone przez Ministerstwo Finansów. W ustawie budżetowej w ogóle nie zaplanowano m.in. dotacji na pozostałą działalność dotyczącą pomocy społecznej⁴³ (53.458,7 tys. zł w rozdz. 85295), dotacji na pomoc materialną dla uczniów (44.055,6 tys. zł w rozdz. 85415), dotacji na gminne drogi publiczne (29.447,5 tys. zł w rozdz. 60016), dotacji dla gmin na pomoce dydaktyczne i budowę placów zabaw (4.826,9 tys. zł w rozdz. 80101) oraz zaniżono potrzeby na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (o 24.882,3 tys. zł, tj. o 67,0% w rozdz. 85214). Powyższe nie wywołało negatywnych skutków na wykonanie budżetu w cz. 85/04.

W 2010 r. wydatki na dotacje celowe dla j.s.t. zrealizowano w kwocie 1.318.737,2 tys. zł (98,1% planu). Kwota ta stanowiła 81,9% wydatków ogółem oraz 91,9% wydatków przeznaczonych na dotacje. Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych na podstawie ustaw lub porozumień przeznaczono 975.628,6 tys. zł (74,0%), a na realizację zadań własnych j.s.t. pozostałą kwotę 343.108,6 tys. zł (26,0%). Dotowanie zadań zwiększono o 5,3% w porównaniu do 2009 r. W strukturze tych zadań 72,7% otrzymały gminy (958.118,7 tys. zł), 22,0% powiaty (290.557,3 tys. zł) i 5,3% Samorząd

⁴² Bez uwzględnienia zobowiązań wojewódzkiej i powiatowych inspekcji sanitarnych, które z części 85/04 były finansowane od 2010 r.

⁴³ Patrz przypis nr 28.

Województwa (70.061,2 tys. zł). Największe kwoty niewykorzystanych środków (wszystkie z rezerw celowych) w cz. 85/04 dotyczyły dotacji dla j.s.t., tj.:

[1] 10.601,4 tys. zł (24,1% planu w dz. 854 rozdz. 85415 § 2030) – przeznaczonej na pomoc materialną dla uczniów. Przyczyną braku realizacji planu było zawyżenie przez Ministerstwo Edukacji Narodowej dotacji w stosunku do faktycznego zapotrzebowania w gminach, z jednoczesnym brakiem możliwości zapewnienia przez nie wkładu własnego. Największa wydatkowana w tym rozdziale kwota (30.125,7 tys. zł) dotyczyła wypłaty świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym. W trakcie roku Wojewoda dwukrotnie informował gminy o obowiązku zapewnienia środków własnych na wypłatę stypendiów socjalnych, nie sprawdził jednak w ramach sprawowanego nadzoru (m.in. poprzez rozliczenie środków dotacji), czy wkład ten zapewniły. Na podstawie informacji uzyskanej z Kuratorium ustalono, że 29 spośród 144 gmin województwa pobrało dotację w nadmiernej o 1.339,7 tys. zł wysokości. Przekazane przez Wojewodę dotacje stanowiły od 82,6% do 100% kosztów realizacji ww. zadania, mimo iż zgodnie z art. 128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych udział ten nie może być wyższy niż 80%. Gminy nie wniosły w odpowiedniej wysokości wkładu własnego, uzasadniając to stanowiskiem Ministra Edukacji Narodowej, według którego wkład ten nie był wymagany. W trakcie kontroli NIK dwie gminy dokonały zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 90,0 tys. zł, wraz z należnymi odsetkami w kwocie 1,1 tys. zł;

[2] 7.293,8 tys. zł (100% planu w dz. 600 rozdz. 60001 § 6530) – przeznaczonej na zakup lub modernizację kolejowych pojazdów szynowych w ramach dotacji dla Samorządu Województwa w wyniku unieważnienia umowy przez Krajową Izbę Odwoławczą. Podstawą unieważnienia było udzielenie zamówienia publicznego na ww. inwestycję w trybie z wolnej ręki z naruszeniem art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁴, ponieważ usługa mogła być świadczona przez więcej niż jednego wykonawcę. Przekazane środki dotacji zostały zwrócone 31 stycznia 2011 r. Zamówienie to było poprzedzone przetargiem nieograniczonym, unieważnionym⁴⁵ przez zamawiającego ze względu na to, że najkorzystniejsza oferta przekraczała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na realizację zadania. W chwili otwarcia ofert kwota ta została podana, tj. w wysokości niższej o 4 mln. zł w porównaniu do kwoty zaplanowanej na jego wykonanie w budżecie Samorządu Województwa.

⁴⁴ Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁴⁵ Na podstawie art. 93 ust 1 pkt 4 Pzp.

[3] 1.211,7 tys. zł (50,1% planu w dz. 801 rozdz. 80101 § 6330) – przeznaczonej na utworzenie lub modernizację szkolnych placów zabaw w ramach rządowego programu „Radosna szkoła”. Główną przyczyną jej niewykorzystania⁴⁶ była błędna kalkulacja kosztów dokonana przez gminy składające wnioski o dofinansowanie, skutkująca uzyskaniem dotacji w wysokości niewystarczającej do wykonania zadania. Stosowany przez nie wzór wniosku⁴⁷ nie wymagał podania opisu działań oraz kalkulacji kosztów zadania. Wnioski te zostały pozytywnie ocenione przez powołany zarządzeniem Wojewody zespół ds. oceny wniosków o udzielenie wsparcia finansowego i podziału środków⁴⁸. Akceptując je ww. zespół powoływał się na brak podstaw do uznania za niezgodne z wymogami formalnymi wniosków, niezawierających szczegółowej informacji o planowanych powierzchniach lub o koszcie ich wytworzenia. Uzasadniano to również brakiem możliwości weryfikacji poprawności oraz racjonalności wyliczeń z uwagi na niedysponowanie źródłami, na podstawie których były sporządzone. Wojewoda nie rozważył możliwości żądania dodatkowych danych dotyczących kalkulacji kosztów zadania. Skutkiem powyższego było zaniechanie realizacji zaplanowanej inwestycji ze środków programu „Radosna szkoła” w kolejnym roku przez 12 gmin oraz realizacja przez 4 gminy inwestycji ze środków własnych, w tym przez 3 bez spełnienia wymogów technicznych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z 7 lipca 2009 r.⁴⁹ w zakresie rodzaju powierzchni placu⁵⁰. Stwierdzono również przyjęcie przez ww. zespół wniosku na zadanie niespełniające wymogów programu wynikających z pkt 3 załącznika nr 2 przywołanego rozporządzenia, dotyczących nawierzchni syntetycznej placu⁵¹ (20 m² zamiast 170 m²). Dotacje w wysokości 33,2 tys. zł przyznano Samorządowi Województwa na utworzenie szkolnego placu, ale ze względu na niewystarczające na realizację zadania środki, dotacji nie wykorzystano (100% planu w dz. 801 rozdz. 80102 § 6530).

Z pozostałych wydatków przeznaczonych na dotacje budżetowe, największą kwotę, tj. 102.959,1 tys. zł (88,8%) stanowiła dotacja (w dz. 851 rozdz. 85141 § 2840) przekazana Kujawsko-Pomorskiemu Oddziałowi Wojewódzkiemu Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ), na zawarcie umów z dysponentami zespołów ratownictwa medycznego (ZRM). Dotacje

⁴⁶ Podaną przez 8 z 21 gmin, od których pobierano informacje.

⁴⁷ Dostępny na stronie internetowej Ministerstwa Edukacji Narodowej.

⁴⁸ W skład zespołu weszli pracownicy Urzędu i Kuratorium, przewodniczącym był pracownik Kuratorium.

⁴⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z 7 lipca 2009 r. w sprawie form i zakresu finansowego wspierania organów prowadzących w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w klasach I-III szkół podstawowych i ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia (Dz. U. Nr 110, poz. 915 ze zm.).

⁵⁰ Pokrycie powierzchni szkolnego placu zabaw zgodnie z ww. rozporządzeniem: nawierzchnia piankowa albo gumowa w kolorze pomarańczowym, nawierzchnia syntetyczna typu tartan lub inna nawierzchnia syntetyczna w kolorze niebieskim oraz naturalna zielenią. Gminy pokryły place głównie naturalną zielenią.

⁵¹ Tartan lub inna nawierzchnia w kolorze niebieskim.

Wojewoda przekazywał na podstawie zawartego z NFZ porozumienia⁵², w którym nie zawarto zapisów dotyczących m.in. zwrotów dotacji i kontroli sposobu jej wykorzystania. Tym samym w niewystarczający sposób zabezpieczono wykonanie zadań oraz nie zabezpieczono interesu Skarbu Państwa, ponieważ brak było możliwości skutecznego wyegzekwowania kwot przekazanych ZRM, w przypadkach stwierdzenia przez Urząd naruszenia umów o udzielenie świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego. W wyniku kontroli ZRM przeprowadzonych przez Urząd w 2010 r. stwierdzono istotne nieprawidłowości w ich funkcjonowaniu, wskazujące na nienależyte lub niezgodne z warunkami określonymi w umowach wykonywanie świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego m.in. brak lekarza w ambulansie ZRM typu „S” oraz wykorzystywanie ambulansów do innych zadań niż ratownictwo medyczne. W tych przypadkach NFZ nie dochodził od dysponentów ZRM zwrotu nienależnie pozyskanych kwot⁵³ w szacunkowo określonej wysokości 31,0 tys. zł⁵⁴. Kwota ta nie obejmuje kar umownych, do których nakładania NFZ również był uprawniony⁵⁵. Dopiero w trakcie kontroli NFZ przekazał do Urzędu odsetki naliczone od środków zwróconych przez dysponentów ZRM w ramach korekt faktur w wysokości łącznej 3,0 tys. zł.

Budżet środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w cz. 85/04 województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 12.670,0 tys. zł i stanowiły 97,5% planu po zmianach. W ciągu roku zaplanowaną⁵⁶ w ustawie budżetowej kwotę (100 tys. zł) zwiększono 129 razy do wysokości 12.992,1 tys. zł. Dokonane zmiany były celowe, przeznaczone na realizację 4 programów, w tym Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (8.865,6 tys. zł) i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013, zwanego dalej „RPO WKP” (3.640,2 tys. zł). Niepełne wykonanie planu wydatków wynikało przede wszystkim z oszczędności kosztowych, w tym głównie przetargowych. Szczegółowe dane dotyczące budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

⁵² Wzór przekazany był z centrali NFZ do zastosowania.

⁵³ Dysponenci ZRM obciążani byli finansowo wyłącznie za nieprawidłowości ustalone w toku kontroli NFZ, w większości przypadków przeprowadzonej po kontroli Urzędu, kiedy nieprawidłowości zostały usunięte.

⁵⁴ Ustalona analogicznie do kwot naliczanych do zwrotu w przypadku kontroli przeprowadzonych przez NFZ, dotycząca nieprawidłowości w wymiarze przekraczającym ustalenia NFZ: 212 godzin braku lekarza oraz 160 godzin dotyczących 136 innych przypadków.

⁵⁵ Łączne wpływy z tytułu naliczonych przez NFZ kar, korekt faktur i odsetek w 2010 r. wyniosły 84,4 tys. zł, co stanowiło 0,08% kwoty wydatkowanej na ZRM z dotacji przekazanej z budżetu Wojewody.

⁵⁶ Podziału realizowanych projektów na budżet środków krajowych oraz budżet środków europejskich dokonał Minister Rozwoju Regionalnego.

Pozytywnie oceniono przygotowanie kontrolowanych dysponentów III stopnia⁵⁷ do realizacji programów operacyjnych z budżetu środków europejskich⁵⁸. Dysponenci podpisali umowy o dofinansowanie projektów, zawarli umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego do obsługi tych projektów, a w politykach rachunkowości wprowadzono odpowiednie konta dla budżetu środków europejskich. Na podstawie badania trzech projektów stwierdzono, że poniesione w 2010 r. wydatki w wysokości 3.591,7 tys. zł (88,1% budżetu środków europejskich w tych jednostkach) były zgodne z umowami o dofinansowanie.

Kontrole beneficjentów⁵⁹ wykazały nieprawidłowości w 3 skontrolowanych j.s.t. w ramach realizacji RPO WKP oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007-2013:

[1] w Samorządzie Województwa – wystąpiło istotne naruszenie umowy partnerskiej zawartej z Miastem Inowrocław. Stwierdzono, że Miasto wydatkowało w 2010 r. na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek kwotę wyższą o 36,3 tys. zł (o 26,4%) niż zakładał jego harmonogram wydatków na rok 2010, jak też łącznie na lata 2010-2013;

[2] w Mieście Brodnica – nieprzestrzegano ustalonego w umowach harmonogramu składania wniosków o płatność przy realizacji trzech projektów (4 wnioski złożono od 25 do ponad 45 dni po ustalonym terminie, 3 wnioski obejmowały inne okresy i kwoty dofinansowania niż ustalone w harmonogramie; 3 wnioski przekazano w terminach i kwotach niezgodnych z harmonogramem). Ponadto Miasto nie zwróciło do Samorządu Województwa kwoty 4,4 tys. zł z tytułu przekroczenia terminu ponoszenia części wydatków kwalifikowanych na realizację projektu (pomimo żądania niezwłocznego zwrotu);

[3] w powiecie inowrocławskim opóźnienia w realizacji 5 etapów projektów określonych w harmonogramach rzeczowo-finansowych i umowach o dofinansowanie przy realizacji projektów (spowodowane m.in. zmianą harmonogramu rozpoczęcia realizacji zadania, opóźnionym wpływem transzy dotacji, przedłużonym postępowaniem o zamówienie publiczne oraz opóźnieniem w podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu).

Wydatki w układzie zadaniowym

Równoległe do budżetu części 85/04 na rok 2010 opracowany został projekt budżetu w układzie zadaniowym. Badaniem szczegółowym objęto podzadanie 20.2.1. Wspieranie

⁵⁷ Dwóch dysponentów, ponieważ w Kuratorium nie dokonywało wydatków z budżetu środków europejskich.

⁵⁸ W Urzędzie realizowano 1 projekt, a w Komendzie 4 projekty.

⁵⁹ Kontrola nr P/10/007.

ratownictwa medycznego, zwane dalej „Podzadaniem”, wyodrębnione w ramach zadania 20.2. Ratownictwo medyczne, zwanego dalej „Zadaniem”⁶⁰.

Zadanie i Podzadanie, jak również przypisane im cele i mierniki przyjęto zgodnie z Katalogiem funkcji, zadań i podzadań oraz celów i mierników na 2010 rok dla urzędów wojewódzkich⁶¹. W ramach Podzadania w wyniku zaniedbania w Urzędzie nie wyodrębniono działań i w konsekwencji nie określono dla nich planowanych wydatków oraz nie wskazano jednostek w dziale, które miały je realizować. Było to niezgodne z ust. 88 pkt. 10 załącznika nr 77 do rozporządzenia MF w sprawie projektu do ustawy budżetowej. Podstawą określenia kosztu Podzadania była kwota wynikająca z przemnożenia liczby etatów w Urzędzie przypisanej do realizacji tego podzadania przez przypadające na jeden etat w Urzędzie średnie wynagrodzenie wraz z pochodnymi oraz średnią z wydatków rzeczowych.

Mierniki dla Zadania i Podzadania zdefiniowano odpowiednio jako: medianę czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie oraz liczbę ZRM⁶². Przyjęte mierniki spełniały kryteria określone w ust. 89 pkt 8 lit. c załącznika nr 77 do rozporządzenia MF w sprawie projektu do ustawy budżetowej, tj. posiadały wiarygodne i dostępne źródło danych pozwalające na mierzenie zjawiska w skali całego roku⁶³, umożliwiały ciągłość pomiaru w wieloletniej perspektywie, a monitoring realizacji nie powodował dla Urzędu konieczności pozyskiwania i gromadzenia dodatkowych danych. Mierniki Zadania i Podzadania mierzyły wielkości, na które Urząd miał wpływ: w przypadku Zadania poprzez wykonywanie czynności kontrolnych i nadzorczych wobec jednostek systemu ratownictwa medycznego, natomiast w przypadku Podzadania poprzez ustalanie liczby ZRM w ramach opracowywania założeń Planu Działania Systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne dla Województwa. Brak było jednak możliwości założenia dowolnego wzrostu wartości tego miernika, ze względu na konieczność uzyskania zgody Ministra Zdrowia na zwiększenie liczby ZRM funkcjonujących w województwie oraz z uwagi na osiągnięcie niskiego wskaźnika liczby ludności przypadającej w województwie na 1 ZRM (ok. 24 tys.), przy optymalnych założeniach 33 tys.

⁶⁰ Realizowane w funkcji 20 – Organizacja opieki zdrowotnej i polityka zdrowotna.

⁶¹ Katalog był wynikiem prac prowadzonych podczas wspólnych posiedzeń uzgodnieniowych przedstawicieli urzędów wojewódzkich oraz MF, które miały na celu ustalenie jednolitej struktury celów i mierników dla zadań i podzadań realizowanych przez te urzędy. Od 28 lipca 2009 r. zamieszczony był na stronie MF www.mf.gov.pl.

⁶² Mierniki te były adekwatne do specyfiki zadań, które realizowane były przez Wojewodę w ramach obowiązków nałożonych na niego ustawą z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. Nr 191, poz. 1410 ze zm.). Szczególnie widoczne było to w przypadku miernika przyjętego dla Zadania, poprzez zapewnienie jego spójności z parametrem czasu dotarcia na miejsce zdarzenia, określonym w art. 24 ust. 1 pkt. 1 tej ustawy.

⁶³ Dla Zadania – analizy czasu dojazdów ZRM na miejsce zdarzenia w województwie przeprowadzane w oparciu o dane przesyłane od 2007 r. przez dysponentów ZRM w okresach kwartalnych, dla Podzadania – ewidencja ZRM prowadzona i aktualizowana zgodnie z art. 23 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym.

Nierzetelnie przyjęta została wartość bazowa dla miernika Zadania, tj. wartość bazowa wskaźnika z 2008 r. – medianę czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie przyjęto w wymiarze 9 min, podczas gdy z przeprowadzonej przez Urząd analizy i pomiarów wynikało, że mediana ta wyniosła 7,15 min. Powyższe nastąpiło na skutek błędnego podwyższenia wartości ustalonej w wyniku analiz, co było niezgodne z definicją wartości bazowej określonej w ust. 90 pkt. 1 załącznika nr 77 do rozporządzenia MF w sprawie projektu do ustawy budżetowej.

W 2010 r. w Urzędzie nie prowadzono odrębnej ewidencji dla rozliczenia wydatków w układzie zadaniowym. Powyższe uzasadniano odroczeniem do dnia 1 stycznia 2012 r. ustawowego obowiązku jej wprowadzenia.

Nieprawidłowości w zakresie planowania budżetu w układzie zadaniowym wystąpiły również w ramach programu wieloletniego pn. „Krajowy Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie”, zwanego dalej „Programem”, który w tym budżecie ujęty został jako podzadanie, tj.:

[1] ustalono cel i miernik podzadania na 2010 r. w sposób odmienny od celu i miernika określonego w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej oraz części opisowej do budżetu⁶⁴;

[2] konstrukcja miernika wykonania Programu Wojewody oparta została na porównaniu dwóch wielkości, z których tylko jedna (liczba osób, które przystąpiły do programu korekcyjno-edukacyjnego) odnosiła się bezpośrednio do celu przypisanego Programowi. Było to skutkiem przyjęcia celu i miernika ustalonego na podstawie przekazanego Wojewodzie ww. Katalogu;

[3] nierzetelnie ustalono wartość bazową miernika Programu, tj. liczbę osób (sprawców przemocy) kończących program w porównaniu do liczby osób które przystąpiły do programu korekcyjno-edukacyjnego. Na skutek pomyłki w obliczeniach został on określony na poziomie 14/19, podczas gdy wynosił 14/20;

[4] ustalono wartość docelową mianownika miernika bez założenia jego wzrostu niezgodnie z przyjętym celem Programu, tj. ograniczeniem skutków przemocy poprzez zwiększanie liczby osób objętych programami korekcyjno-edukacyjnymi (określono go na poziomie 10/19). Założony do osiągnięcia na 2010 r. miernik Programu został w Urzędzie wykonany.

⁶⁴ We wskazanym załączniku jako cel Programu wskazano zmniejszenie skali zjawiska przemocy w rodzinie, zwiększenie skuteczności ochrony ofiar przemocy w rodzinie i dostępności pomocy oraz zwiększenie skuteczności działań interwencyjnych i korekcyjnych wobec osób stosujących przemoc w rodzinie, a jako miernik – liczbę sprawców poddanych oddziaływaniom korekcyjno-edukacyjnym. W budżecie zadaniowym części 85/04 na rok 2010 Programowi przypisany został cel ograniczenia skutków przemocy poprzez zwiększanie liczby osób objętych programami korekcyjno-edukacyjnymi, a miernik określono jako liczbę osób (sprawców przemocy) kończących program w stosunku do liczby osób, które przystąpiły do programu korekcyjno-edukacyjnego.

Ponadto nie zrealizowano jednego z dwóch wyodrębnionych w ramach Programu działań służących osiągnięciu celu Programu, tj. nie opracowano materiałów instruktażowych, zaleceń, procedur postępowania interwencyjnego w sytuacjach kryzysowych związanych z przemocą w rodzinie dla osób realizujących te zadania. Powyższe tłumaczono trudnościami w określeniu kto powinien być ich adresatem.

Wniosek po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu państwa o podjęcie przez Wojewodę działań zapewniających zwiększenie nadzoru nad finansową i merytoryczną realizacją budżetu zadaniowego zrealizowano poprzez organizowanie w Urzędzie spotkań, podczas których omawiano zagadnienia dotyczące budżetu zadaniowego.

Inne ustalenia kontroli

Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono działania podejmowane przez Wojewodę w ramach nadzoru i kontroli, określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁶⁵. Pozytywnie oceniono przeprowadzanie kontroli (podległych jednostek organizacyjnych, wykorzystania dotacji i prawidłowości pobierania dochodów), dokonywanie kwartalnych ocen przebiegu wykonania zadań i budżetu w części 85/04. Zastrzeżenia NIK dotyczyły przede wszystkim nadzoru nad realizacją wydatków i rozliczaniem dotacji w ramach zadań wykonywanych w imieniu Wojewody przez Kujawsko-Pomorskiego Kuratora Oświaty, w tym programu „Radosna szkoła” i pomocy materialnej dla uczniów (str. 19 i 20) oraz działań podejmowanych w celu zwrotu dotacji⁶⁶ pobranej przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Bydgoszczy w nadmiernej wysokości (12,0 tys. zł) oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (0,8 tys. zł). Zwrot ww. kwot zalecono w wystąpieniu pokontrolnym z 16 lutego 2011 r., skierowanym po dwóch miesiącach od otrzymania podpisanego protokołu kontroli. Skutkowało to liczeniem terminu stwierdzenia pobrania jej w nadmiernej wysokości dopiero od tego dnia, a zgodnie z art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu państwa podlegają zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności. Ponadto do dnia zakończenia kontroli nie wydano zgodnie z art. 169 ust. 6 przywołanej

⁶⁵ Dysponenci części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę: [1] nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur; [2] wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa; [3] realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa; [4] efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

⁶⁶ W pozostałych 10 przypadkach wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania jej w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 9,7 tys. zł, zwroty dokonane były terminowo.

ustawy decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. Przedmiotową decyzję wydano po zakończeniu kontroli NIK, tj. 8 kwietnia 2011 r.

NIK nie wnosi uwag do sposobu przeprowadzenia likwidacji Wojewódzkiego Ośrodka Informatyki Terenowego Banku Danych (badaniem objęto likwidację jednego z trzech gospodarstw pomocniczych). Dochowano terminu końcowego zakończenia likwidacji, wyznaczonego na 31 grudnia 2010 r. W terminie zakończono wszystkie czynności w zakresie uregulowania spraw pracowniczych oraz prawidłowo przekazano składniki majątkowe przeznaczone do obsługi informatycznej Urzędu.

Ustalenia innych kontroli

Kontrola powiązań budżetów j.s.t. z budżetem państwa przeprowadzona w Zarządzie Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku wykazała m.in. brak prowadzenia ewidencji wód, urządzeń melioracji wodnych oraz zmeliorowanych gruntów, o której mowa w art. 70 ust. 3 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne⁶⁷. Do jej prowadzenia zobowiązane było siedem Biur Terenowych Zarządu Melioracji. Poza tym Wojewódzki Inspektor Nadzoru Budowlanego w wyniku przeprowadzonej na zlecenie NIK kontroli w zakresie utrzymania podstawowych urządzeń wodnych wniósł uwagi do stanu technicznego i stanu bezpieczeństwa oraz do prowadzenia książki obiektu w dwóch obiektach stacji pomp.

W 2010 r. Delegatura NIK w Bydgoszczy przeprowadziła w Urzędzie kontrolę w zakresie stosowania ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁶⁸, ze szczególnym uwzględnieniem udostępniania informacji w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP)⁶⁹, która wykazała m.in.: naruszanie przepisów tej ustawy poprzez niezamieszczanie na stronie BIP informacji publicznych o stanie przyjmowanych w Urzędzie spraw i kolejności ich załatwiania lub rozstrzygania, nieoznaczanie informacji danymi określającymi podmiot ją udostępniający, niepodawanie w informacji danych określających tożsamość osoby, która wytworzyła informację lub odpowiada za jej treść, niedołączanie do informacji danych określających tożsamość osoby, która wprowadziła informację do BIP.

⁶⁷ Dz. U. z 2005 r., Nr 239, poz. 2019 ze zm.

⁶⁸ Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

⁶⁹ Kontrola nr P/10/128.

4. 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 Kuratora Oświaty i Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej. Zawarto w nich następujące wnioski:

a) do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego m.in. o podjęcie działań w celu:

- dokonania przez gminy zwrotu dotacji pobranej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w nadmiernej wysokości,
- skutecznego wyegzekwowania zwrotu nienależnie przekazanych środków w przypadkach naruszenia umowy o świadczenie usług ratownictwa medycznego stwierdzonych w wyniku kontroli przeprowadzonych przez Urząd,
- udzielenia dofinansowania na realizację programu „Radosna szkoła”, wyłącznie na podstawie wniosków umożliwiających wykorzystanie środków dotacji przyznanej na ten cel w cz. 85/04 budżetu państwa,
- wyegzekwowania ekwiwalentu za bezprawnie pozyskaną zwierzynę,
- zapewnienia prawidłowego dokonywania przeniesień wydatków,
- prawidłowego planowania budżetu w układzie zadaniowym,

oraz o uregulowanie w polityce rachunkowości Urzędu zasad prowadzenia ewidencji wpływów dochodów z delegatur i ich ewidencjonowanie w sposób umożliwiający sporządzenie jednostkowego sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych,

b) do dysponentów III stopnia o podjęcie działań w celu zapewnienia prawidłowego:

- ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych, w tym m.in. poprzez dokonanie zmian w posiadanym programie komputerowym, przeszkolenie pracowników, zmianę zasad rachunkowości;
- wypełniania formularzy stosowanych w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych.

Do wystąpień kierownicy jednostek nie wnieśli zastrzeżeń. Z otrzymanych odpowiedzi na wystąpienia wynika, że we wszystkich jednostkach podjęto działania w celu realizacji wniosków.

Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się:

- nieprawidłowości w wymiarze finansowym i sprawozdawczym w kwocie 1.457,1 tys. zł (w tym uszczuplenia środków lub aktywów – 107,4 tys. zł, kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 1.349,4 tys. zł, sprawozdawcze skutki nieprawidłowości – 0,3 tys. zł),
- korzyści finansowe w kwocie 1.356,6 tys. zł (pozyskane korzyści finansowe).

Omówiono je odpowiednio na str. 13, 16, 19, 20, 21.

W następstwie niniejszej kontroli Najwyższa Izba Kontroli rozważy skierowanie trzech zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie		2009	2010		5:4
			Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
			tys. zł			%
1	2		3	4	5	6
Ogółem, w tym:			98.273,0	90.935,0	102.060,1	112,2
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo		1.666,7	1.551,0	2.298,3	148,2
1.1.	rozd. 01008	Melioracje wodne	196,7	270,0	232,1	86,0
1.2.	rozd. 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	59,7	15,0	76,2	508,1
1.3.	rozd. 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	354,5	362,0	347,0	95,9
1.4.	rozd. 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	66,8	23,0	146,7	637,9
1.5.	rozd. 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	941,1	881,0	1.023,6	116,2
1.6.	rozd. 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	0,0	0,0	382,9	-
1.7.	rozd. 01095	Pozostała działalność	48,0	0,0	89,7	-
1.8.	rozd. 01097	Gospodarstwa pomocnicze	0,0	0,0	0,1	-
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo		0,0	0,0	0,4	-
2.1.	rozd. 05003	Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,4	-
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe		12,3	0,0	15,7	-
3.1.	rozd. 15011	Rozwój przedsiębiorczości	12,3	0,0	15,7	-
4.	dział 500 - Handel		56,0	40,0	104,3	260,8
4.1.	rozd. 50001	Inspekcja Handlowa	56,0	40,0	104,3	260,8
5.	dział 600 - Transport i łączność		3.550,6	4.062,0	5.092,5	125,4
5.1.	rozd. 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	13,3	0,0	7,2	-
5.2.	rozd. 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3.537,3	4.062,0	5.085,2	125,2
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa		37.250,0	30.720,0	39.779,6	129,5
6.1.	rozd. 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	37.250,0	30.720,0	39.779,6	129,5
7.	dział 710 - Działalność usługowa		465,1	413,0	673,5	163,1
7.1.	rozd. 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	1,0	0,0	2,6	-
7.2.	rozd. 71015	Nadzór budowlany	464,1	413,0	670,9	162,4
8.	dział 720 - Informatyka		761,7	0,0	930,7	-
8.1.	rozd. 72097	Gospodarstwa pomocnicze	761,7	0,0	930,7	-
9.	dział 750 - Administracja publiczna		44.008,4	45.468,0	40.519,6	89,1
9.1.	rozd. 75011	Urzędy wojewódzkie	43.867,2	45.416,0	40.459,4	89,1
9.2.	rozd. 75046	Komisje egzaminacyjne	141,2	52,0	60,3	115,9
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		235,4	180,0	316,2	175,7
10.1.	rozd. 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	46,6	5,0	140,6	2.812,0
10.2.	rozd. 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	188,8	175,0	175,5	100,3
10.3.	rozd. 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,1	-
11.	dział 758 - Różne rozliczenia		0,9	0,0	4,0	-
11.1.	rozd. 75814	Różne rozliczenia finansowe	0,9	0,0	4,0	-
12.	dział 801 - Oświata i wychowanie		264,0	7,0	25,8	368,3
12.1.	rozd. 80136	Kuratoria oświaty	251,6	3,0	14,0	467,0
12.2.	rozd. 80195	Pozostała działalność	12,3	4,0	11,8	294,3
13.	dział 803 - Szkolnictwo wyższe		2,7	0,0	1,2	-
13.1.	rozd. 80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	2,7	0,0	1,2	-

14.	dział 851 - Ochrona zdrowia		450,8	1.673,0	1.935,7	115,7
14.1.	rozd. 85121	Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	0,1	-
14.2.	rozd. 85132	Inspekcja Sanitarna	0,0	1.208,0	1.426,0	118,0
14.3.	rozd. 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	440,1	465,0	401,4	86,3
14.4.	rozd. 85141	Ratownictwo medyczne	5,9	0,0	84,4	-
14.5.	rozd. 85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	4,2	0,0	0,9	-
14.6.	rozd. 85157	Staże i specjalizacje medyczne	0,6	0,0	0,0	-
14.7.	rozd. 85197	Gospodarstwa pomocnicze	0,0	0,0	22,9	-
15.	dział 852 - Pomoc społeczna		9.348,9	6.688,0	10.252,8	153,3
15.1.	rozd. 85202	Domy pomocy społecznej	39,2	0,0	0,0	-
15.2.	rozd. 85203	Ośrodki wsparcia	270,5	245,0	207,7	84,8
15.3.	rozd. 85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,1	-
15.4.	rozd. 85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8.471,7	6.348,0	9.624,4	151,6
15.5.	rozd. 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	1,6	0,0	2,7	-
15.6.	rozd. 85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	332,3	0,0	160,4	-
15.7.	rozd. 85216	Zasiłki stałe	0,0	0,0	2,6	-
15.8.	rozd. 85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	30,1	-
15.9.	rozd. 85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	113,1	95,0	133,0	140,0
15.10.	rozd. 85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	26,0	-
15.11.	rozd. 85295	Pozostała działalność	120,5	0,0	65,9	-
16.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		12,5	0,0	0,2	-
16.1.	rozd. 85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	0,1	-
16.2.	rozd. 85332	Wojewódzkie urzędy pracy	12,5	0,0	0,1	-
17.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza		39,8	0,0	4,5	-
17.1.	rozd. 85415	Pomoc materialna dla uczniów	39,8	0,0	4,5	-
18.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska		106,1	133,0	85,9	64,6
18.1.	rozd. 90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,0	0,0	0,1	-
18.2.	rozd. 90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	106,1	133,0	85,8	64,5
19.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego		39,0	0,0	19,3	-
19.1.	rozd. 92106	Teatry	8,0	0,0	10,6	-
19.2.	rozd. 92118	Muzea	0,0	0,0	8,6	-
19.3.	rozd. 92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	31,0	0,0	0,0	-
20.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody		2,0	0,0	0,0	-
20.1.	rozd. 92502	Parki krajobrazowe	2,0	0,0	0,0	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2009	2010			6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
			tys. zł					
1	2		3	4	5	6	7	8
Ogółem, w tym:			1.494.089,9	1.286.742,0	1.636.834,8	1.609.400,6	125,1	98,3
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo		121.214,9	50.177,0	139.570,0	137.792,7	274,6	98,7
1.1.	rozdz. 01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9.500,0	9.550,0	9.550,0	9.550,0	100,0	100,0
1.2.	rozdz. 01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	699,8	610,0	595,0	594,4	97,4	99,9
1.3.	rozdz. 01008	Melioracje wodne	7.025,1	5.999,0	11.546,5	11.364,0	189,4	98,4
1.4.	rozdz. 01009	Spółki wodne	403,0	400,0	400,0	400,0	100,0	100,0
1.5.	rozdz. 01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	14.594,4	1.077,0	11.892,3	10.853,2	1.007,7	91,3
1.6.	rozdz. 01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.332,3	1.260,0	1.276,2	1.276,0	101,3	100,0
1.7.	rozdz. 01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5.509,5	5.327,0	5.348,7	5.348,7	100,4	100,0
1.8.	rozdz. 01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8.208,8	7.287,0	9.198,2	9.198,2	126,2	100,0
1.9.	rozdz. 01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	14.300,3	13.451,0	15.762,9	15.762,2	117,2	100,0
1.10.	rozdz. 01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	3.771,0	5.216,0	5.216,0	4.966,1	95,2	95,2
1.11.	rozdz. 01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3.000,0	0,0	14.280,0	14.000,0	-	98,0
1.12.	rozdz. 01095	Pozostała działalność	52.870,7	0,0	54.504,2	54.479,7	-	100,0
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo		913,0	1.284,0	1.289,9	1.131,4	88,1	87,7
2.1.	rozdz. 05003	Państwowa Straż Rybacka	913,0	893,0	898,9	898,9	100,7	100,0
2.2.	rozdz. 05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	0,0	391,0	391,0	232,5	59,5	59,5
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe		3.826,2	281,0	281,0	281,0	100,0	100,0
3.1.	rozdz. 15011	Rozwój przedsiębiorczości	3.826,2	281,0	281,0	281,0	100,0	100,0
4.	dział 500 - Handel		3.253,4	3.163,0	3.166,3	3.166,3	100,1	100,0
4.1.	rozdz. 50001	Inspekcja Handlowa	3.253,4	3.163,0	3.166,3	3.166,3	100,1	100,0
5.	dział 600 - Transport i łączność		99.351,4	34.355,0	105.590,1	97.707,5	284,4	92,5
5.1.	rozdz. 60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	0,0	0,0	7.293,8	0,0	-	0,0
5.2.	rozdz. 60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	32.045,0	30.497,0	33.197,0	32.856,6	107,7	99,0
5.3.	rozdz. 60013	Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	30,0	30,0	-	100,0
5.4.	rozdz. 60014	Drogi publiczne powiatowe	27.880,3	0,0	25.511,6	25.511,6	-	100,0
5.5.	rozdz. 60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	3.000,0	0,0	5.060,9	5.060,9	-	100,0
5.6.	rozdz. 60016	Drogi publiczne gminne	31.346,5	0,0	29.447,5	29.240,3	-	99,3
5.7.	rozdz. 60031	Przejścia graniczne	1.666,3	500,0	1.692,0	1.651,1	330,2	97,6
5.8.	rozdz. 60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3.376,3	3.321,0	3.322,7	3.322,5	100,0	100,0
5.9.	rozdz. 60095	Pozostała działalność	37,0	37,0	34,6	34,6	93,4	100,0
6.	dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa		3.089,2	1.869,0	6.348,1	6.246,6	334,2	98,4
6.1.	rozdz. 70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3.079,3	1.869,0	6.297,0	6.195,5	331,5	98,4

6.2.	rozdz. 70023	Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	9,9	0,0	51,1	51,1	-	100,0
7.	dział 710 - Działalność usługowa		13.000,8	12.697,0	12.820,2	12.783,6	100,7	99,7
7.1.	rozdz. 71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	0,5	10,0	10,0	8,6	86,4	86,4
7.2.	rozdz. 71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	30,0	30,0	30,0	100,0	100,0
7.3.	rozdz. 71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1.398,8	1.226,0	1.204,2	1.204,2	98,2	100,0
7.4.	rozdz. 71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	106,5	163,0	224,2	203,2	124,7	90,6
7.5.	rozdz. 71015	Nadzór budowlany	11.267,5	11.061,0	11.071,9	11.071,2	100,1	100,0
7.6.	rozdz. 71035	Cmentarze	227,5	207,0	207,0	200,4	96,8	96,8
7.7.	rozdz. 71078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	72,9	66,0	-	90,5
8.	dział 750 - Administracja publiczna		67.649,9	65.953,0	67.394,4	67.068,8	101,7	99,5
8.1.	rozdz. 75011	Urzędy wojewódzkie	66.128,3	64.115,0	65.894,5	65.569,3	102,3	99,5
8.2.	rozdz. 75018	Urzędy marszałkowskie	30,6	74,0	74,0	74,0	100,0	100,0
8.3.	rozdz. 75045	Kwalifikacja wojskowa	1.424,0	1.700,0	1.417,9	1.417,9	83,4	100,0
8.4.	rozdz. 75046	Komisje egzaminacyjne	59,5	56,0	0,0	0,0	-	-
8.5.	rozdz. 75095	Pozostała działalność	7,5	8,0	8,0	7,7	95,9	95,9
9.	dział 752 - Obrona narodowa		158,7	188,0	188,0	166,4	88,5	88,5
9.1.	rozdz. 75212	Pozostałe wydatki obronne	158,7	188,0	188,0	166,4	88,5	88,5
10.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa		105.833,9	102.654,0	116.943,1	116.476,7	113,5	99,6
10.1.	rozdz. 75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8.030,8	6.479,0	9.846,6	9.846,5	152,0	100,0
10.2.	rozdz. 75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	96.531,8	95.361,0	97.178,9	97.171,9	101,9	100,0
10.3.	rozdz. 75414	Obrona cywilna	179,8	626,0	528,0	527,1	84,2	99,8
10.4.	rozdz. 75421	Zarządzanie kryzysowe	284,5	188,0	188,0	185,8	98,8	98,8
10.5.	rozdz. 75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	726,4	0,0	8.176,6	7.862,7	-	96,2
10.6.	rozdz. 75495	Pozostała działalność	80,6	0,0	1.025,0	882,7	-	86,1
11.	dział 756 - Dochody od osób prawnych, fizycznych		8,4	0,0	0,4	0,4	-	100,0
11.1.	rozdz. 75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8,4	0,0	0,4	0,4	-	100,0
12.	dział 758 - Różne rozliczenia		3.640,5	4.486,0	3.686,0	3.684,6	82,1	100,0
12.1.	rozdz. 75814	Różne rozliczenia finansowe	3.639,4	3.686,0	3.686,0	3.684,6	100,0	100,0
12.2.	rozdz. 75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	800,0	0,0	0,0	0,0	-
12.3.	rozdz. 75820	Prywatyzacja	1,1	0,0	0,0	0,0	-	-
13.	dział 801 - Oświata i wychowanie		12.086,3	8.886,0	14.448,8	13.063,3	147,0	90,4
13.1.	rozdz. 80101	Szkoły podstawowe	2.175,6	0,0	4.892,8	3.663,1	-	74,9
13.2.	rozdz. 80102	Szkoły podstawowe specjalne	14,7	0,0	104,9	71,6	-	68,3
13.3.	rozdz. 80110	Gimnazja	51,2	0,0	67,9	67,9	-	100,0
13.4.	rozdz. 80120	Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	149,1	105,4	-	70,7
13.5.	rozdz. 80136	Kuratoria oświaty	7.797,5	7.936,0	7.955,7	7.907,5	99,6	99,4
13.6.	rozdz. 80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	300,0	176,0	172,0	57,3	97,7
13.7.	rozdz. 80195	Pozostała działalność	2.047,3	650,0	1.102,5	1.075,7	165,5	97,6
14.	dział 851 - Ochrona zdrowia		192.442,5	215.415,0	216.842,8	216.768,2	100,6	100,0
14.1.	rozdz. 85111	Szpitala ogólne	25.278,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.2.	rozdz. 85132	Inspekcja Sanitarna	0,0	42.925,0	43.325,0	43.325,0	100,9	100,0
14.3.	rozdz. 85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1.008,4	981,0	1.050,6	1.050,6	107,1	100,0
14.4.	rozdz. 85141	Ratownictwo medyczne	102.903,7	102.965,0	102.965,0	102.959,1	100,0	100,0
14.5.	rozdz. 85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	62.667,1	68.003,0	68.745,2	68.681,0	101,0	99,9

14.6.	rozd.	85195	Pozostała działalność	585,4	541,0	757,0	752,4	139,1	99,4
15.	dział 852 - Pomoc społeczna			806.209,1	766.709,0	883.779,3	879.261,9	114,7	99,5
15.1.	rozd.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	607,0	0,0	891,7	889,2	-	99,7
15.2.	rozd.	85202	Domy pomocy społecznej	64.343,1	56.778,0	60.170,6	60.141,8	105,9	100,0
15.3.	rozd.	85203	Ośrodki wsparcia	13.763,1	11.376,0	13.261,3	13.083,5	115,0	98,7
15.4.	rozd.	85204	Rodziny zastępcze	9,9	10,0	9,9	9,9	98,8	100,0
15.5.	rozd.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	809,0	837,9	819,9	101,3	97,8
15.6.	rozd.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	552.132,9	600.900,0	611.227,2	609.370,2	101,4	99,7
15.7.	rozd.	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	4.283,3	4.990,0	5.069,6	5.007,8	100,4	98,8
15.8.	rozd.	85214	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	95.923,1	37.124,0	62.006,3	61.854,5	166,6	99,8
15.9.	rozd.	85216	Zasiłki stałe	0,0	22.592,0	38.318,6	38.304,7	169,5	100,0
15.10.	rozd.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	78,6	0,0	78,9	74,2	-	94,0
15.11.	rozd.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	32.746,9	30.070,0	32.588,8	32.587,8	108,4	100,0
15.12.	rozd.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	0,8	0,8	-	100,0
15.13.	rozd.	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	3,0	3,0	-	100,0
15.14.	rozd.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1.286,7	1.259,0	1.737,6	1.719,7	136,6	99,0
15.15.	rozd.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	325,7	801,0	230,0	224,4	28,0	97,6
15.16.	rozd.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	408,0	0,0	3.888,3	3.506,8	-	90,2
15.17.	rozd.	85295	Pozostała działalność	40.300,8	0,0	53.458,7	51.663,8	-	96,6
16.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			5.266,1	3.778,0	4.537,2	4.527,4	119,8	99,8
16.1.	rozd.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4.015,8	3.460,0	3.973,5	3.966,1	114,6	99,8
16.2.	rozd.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	1.005,1	318,0	65,5	63,5	20,0	96,9
16.3.	rozd.	85334	Pomoc dla repatriantów	245,2	0,0	458,2	457,8	-	99,9
16.4.	rozd.	85395	Pozostała działalność	0,0	0,0	40,0	40,0	-	100,0
17.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza			41.615,2	1.092,0	45.841,4	35.170,7	3.220,8	76,7
17.1.	rozd.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1.344,0	1.092,0	1.092,0	1.023,9	93,8	93,8
17.2.	rozd.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	40.258,9	0,0	44.623,2	34.020,8	-	76,2
17.3.	rozd.	85495	Pozostała działalność	12,3	0,0	126,2	126,0	-	99,8
18.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			7.331,3	6.953,0	7.249,3	7.249,2	104,3	100,0
18.1.	rozd.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	7.268,3	6.953,0	7.165,3	7.165,2	103,1	100,0
18.2.	rozd.	90095	Pozostała działalność	63,0	0,0	84,0	84,0	-	100,0
19.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			5.126,0	4.793,0	4.835,5	4.835,3	100,9	100,0
19.1.	rozd.	92116	Biblioteki	51,3	0,0	0,0	0,0	-	-
19.2.	rozd.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2.055,0	1.850,0	1.850,0	1.850,0	100,0	100,0
19.3.	rozd.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2.978,2	2.937,0	2.939,0	2.939,0	100,1	100,0
19.4.	rozd.	92195	Pozostała działalność	41,5	6,0	46,5	46,3	772,0	99,6
20.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody			2.073,2	2.009,0	2.023,0	2.018,8	100,5	99,8
20.1.	rozd.	92502	Parki krajobrazowe	2.054,8	2.009,0	2.009,0	2.006,8	99,9	99,9
20.2.	rozd.	92595	Pozostała działalność	18,4	0,0	14,0	12,0	-	85,7

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			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								
wg statusu zatrudnienia*		1.554	69.104,20	3.706	2.519	105.034,60	3.475	93,8
w tym:								
	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	211	7.849,90	3.100	1.186	41.770,60	2.935	94,7
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	256,3	10.679	2	245,9	10.245	95,9
	03- członkowie korpusu służby cywilnej	1.273	56.464,70	3.696	1.271	57.758,30	3.787	102,5
	10- żołnierze i funkcjonariusze	60	4.115,90	5.717	60	5.259,80	7.305	127,8
	16- osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi	8	417,4	4.348	-	-	-	-
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	501	20.455,70	3.402	506	21.006,40	3.460	101,7
1.1.	rozdz. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	24	897,1	3.115	24	860,1	2.986	95,9
	status zatrudnienia 01	2	146,8	6.117	2	141,9	5.912	96,7
	status zatrudnienia 03	22	750,3	2.842	22	718,2	2.720	95,7
1.2.	rozdz. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	114	3.889,30	2.843	117	3.916,30	2.789	98,1
	status zatrudnienia 01	16	513,3	2.673	16	497,4	2.590	96,9
	status zatrudnienia 03	98	3.376,00	2.871	101	3.418,90	2.821	98,3
1.3.	rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	134	5.745,20	3.573	126	5.788,40	3.828	107,1
	status zatrudnienia 01	17	465,1	2.280	16	443	2.307	101,2
	status zatrudnienia 03	116	5.218,20	3.749	110	5.345,30	4.049	108,0
	status zatrudnienia 16	1	61,9	5.158	-	-	-	-
1.4.	rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	229	9.924,10	3.611	239	10.441,80	3.641	100,8
	status zatrudnienia 01	20	466	1.942	20	458,7	1.911	98,4
	status zatrudnienia 03	209	9.458,10	3.771	219	9.983,00	3.799	100,7
2.	dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	18	614,9	2.847	17	601,8	2.950	103,6
2.1.	rozdz. 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	614,9	2.847	17	601,8	2.950	103,6
	status zatrudnienia 01	18	614,9	2.847	17	601,8	2.950	103,6
3.	dział 500 - Handel	61	2.356,50	3.219	62	2.324,70	3.125	97,1
3.1.	rozdz. 50001 Inspekcja Handlowa	61	2.356,50	3.219	62	2.324,70	3.125	97,1
	status zatrudnienia 01	5	207,4	3.457	5	297,2	4.953	143,3
	status zatrudnienia 03	56	2.149,10	3.198	57	2.027,50	2.964	92,7
4.	dział 600 - Transport i łączność	44	2.164,40	4.099	44	2.182,60	4.134	100,8
4.1.	rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	44	2.164,40	4.099	44	2.182,60	4.134	100,8
	status zatrudnienia 01	8	371,9	3.874	8	377,7	3.935	101,6
	status zatrudnienia 03	36	1.792,50	4.149	36	1.804,90	4.178	100,7
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	26	1.382,90	4.432	26	1.389,30	4.453	100,5
5.1.	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	26	1.382,90	4.432	26	1.389,30	4.453	100,5
	status zatrudnienia 01	1	102,7	8.558	1	104,9	8.744	102,2
	status zatrudnienia 03	24	1.189,50	4.130	24	1.220,40	4.237	102,6
	status zatrudnienia 10	1	90,7	7.558	1	64	5.334	70,6

6.	Dział 750 - Administracja publiczna	496	22.870,20	3.842	561	25.482,40	3.785	98,5
	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	496	22.870,20	3.842	561	25.482,40	3.785	98,5
6.1.	status zatrudnienia 01	43	1.998,20	3.872	122	4.314,40	2.947	76,1
	status zatrudnienia 02	2	256,3	10.679	2	245,9	10.245	95,9
	status zatrudnienia 03	442	20.073,80	3.785	436	20.806,80	3.977	105,1
	status zatrudnienia 10	2	186,4	7.767	1	115,3	9.606	123,7
	status zatrudnienia 16	7	355,5	4.232	-	-	-	-
7.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	73	4.360,20	4.977	74	5.605,80	6.313	126,8
	rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	73	4.360,20	4.977	74	5.605,80	6.313	126,8
7.1.	status zatrudnienia 01	4	91,8	1.913	4	101,6	2.117	110,7
	status zatrudnienia 03	12	429,6	2.983	12	423,6	2.942	98,6
	status zatrudnienia 10	57	3.838,80	5.612	58	5.080,60	7.300	130,1
8.	dział 801 - Oświata i wychowanie	103	5.609,50	4.538	98	5.744,90	4.885	107,6
	rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	103	5.609,50	4.538	98	5.744,90	4.885	107,6
8.1.	status zatrudnienia 01	15	639,3	3.552	15	691,3	3.840	108,1
	status zatrudnienia 03	88	4.970,20	4.707	83	5.053,60	5.074	107,8
9.	dział 851 - Ochrona zdrowia	18	698,2	3.232	941	32.965,70	2.919	90,3
	rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	-	-	-	923	32.290,00	2.915	-
9.1.	status zatrudnienia 01	-	-	-	923	32.290,00	2.915	-
	rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	18	698,2	3.232	18	675,7	3.128	96,8
9.2.	status zatrudnienia 01	4	180,1	3.752	4	180,7	3.764	100,3
	status zatrudnienia 03	14	518,1	3.084	14	495	2.947	95,5
10.	dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	227,5	2.708	6	197,8	2.747	101,4
	rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	227,5	2.708	6	197,8	2.747	101,4
10.1.	status zatrudnienia 01	7	227,5	2.708	6	197,8	2.747	101,4
11.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	139	5.407,20	3.242	140	5.384,50	3.205	98,9
	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	139	5.407,20	3.242	140	5.384,50	3.205	98,9
11.1.	status zatrudnienia 01	18	621,3	2.876	20	722,7	3.011	104,7
	status zatrudnienia 03	121	4.785,90	3.296	120	4.661,70	3.237	98,2
12.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42	2.108,40	4.183	44	2.148,80	4.070	97,3
	rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	42	2.108,40	4.183	44	2.148,80	4.070	97,3
12.1.	status zatrudnienia 01	7	355	4.226	7	349,5	4.161	98,5
	status zatrudnienia 03	35	1.753,40	4.175	37	1.799,20	4.052	97,1
13.	dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	26	848,6	2.720	-	-	-	-
	rozdz. 92502 Parki krajobrazowe	26	848,6	2.720	-	-	-	-
13.1.	status zatrudnienia 01	26	848,6	2.720	-	-	-	-

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

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdz. 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra 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).

Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		100,0	12.992,1	12.670,0	12.670,0	97,5
1.	dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	0,0	8.865,6	8.579,0	-	96,8
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	0,0	8.865,6	8.579,0	-	96,8
2.	dział 750 - Administracja publiczna	0,0	284,6	251,6	-	88,4
2.1.	Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013	0,0	284,6	251,6	-	88,4
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	100,0	3.826,4	3.823,9	3.823,9	99,9
3.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki na lata 2007-2013	100,0	450,2	447,7	750,9	99,4
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013	0,0	36,1	36,1	-	100,0
3.3.	Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013	0,0	3.340,1	3.340,1	-	100,0
4.	dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	0,0	15,5	15,5	-	100,0
4.1.	Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013	0,0	15,5	15,5	-	100,0

Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-28UE i Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

Załącznik nr 5

Kalkulacja oceny końcowej część 85/04 województwo kujawsko-pomorskie

Oceny wykonania budżetu części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria⁷⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 102.060,1 tys. zł

Wydatki 1.622.070,6 tys. zł

Łączna kwota G : 1.724.130,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9408$

Waga dochodów w łącznej kwocie: $Wd = 0,0592$

Nieprawidłowości w dochodach: 73,4 tys. zł, tj. 0,07% dochodów ogółem, w tym nie podejmowano odpowiednich działań w celu dochodzenia należności Skarbu Państwa z tytułu ekwiwalentu za bezprawnie uzyskaną zwierzynę (60,6 tys. zł) oraz w celu zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości i wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, udzielonej na świadczenia opieki zdrowotnej (12,8 tys. zł).

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.349,7 tys. zł, tj. 0,08% wydatków ogółem, w tym przekazanie dotacji gminom na wypłatę stypendiów socjalnych w nadmiernej wysokości, przekraczającej 80% kosztów zadania (1.339,7 tys. zł), przeznaczenie środków programu wieloletniego na inne cele (9,7 tys. zł), nieujęcie zobowiązań w rocznym sprawozdaniu budżetowym (0,3 tys. zł).

Ocenę cząstkową wydatków z uwagi na: [1] niewykorzystanie środków dotacji w wysokości 7.293,8 tys. zł w wyniku nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez Samorząd Województwa oraz w wysokości 1.211,7 tys. zł, przede wszystkim w wyniku przyznania dofinansowania na zadania, których realizacja była niemożliwa ze względu na źle skalkulowane koszty oraz [2] niezapewnienie skutecznego egzekwowania zwrotu środków dotacji na ratownictwo medyczne w wysokości 34,0 tys. zł, obniża się o 2 punkty, co daje ocenę pozytywną z zastrzeżeniami (3).

Wynik końcowy $Wk: 3 \times 0,9408 + 5 \times 0,0592 = 3,1179$, co w przybliżeniu do jedności daje wynik 3 i ocenę ogólną pozytywną z zastrzeżeniami.

⁷⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

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. Minister Finansów
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
11. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
12. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego