

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.002.2016

Nr ewid. 145/2016/P/16/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

Warszawa maj 2016 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 budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/04 – województwo
kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury


Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ²⁴ maja 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	17
4. Inne istotne ustalenia kontroli	18
IV. Informacje dodatkowe	19
V. Załączniki.....	20

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy w okresie od 7 stycznia do 19 kwietnia 2016 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (dalej: „ustawa o NIK”), kontrolę wykonania budżetu państwa w 2015 r. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² (dalej: „ustawa budżetowa”) w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie. Dysponentem tej części budżetu państwa jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej „Wojewoda”). Obsługę Wojewody zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy (dalej: „KPUW”). Budżet części 85/04 w 2015 r. realizowany był przez dysponenta głównego oraz 52 jednostki budżetowe, tj. dwóch dysponentów II stopnia (wraz z 38 podległymi im dysponentami III stopnia) oraz 12 dysponentów III stopnia.

W 2015 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 140 521,9 tys. zł, co stanowiło 102,8% dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej, natomiast wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 1 991 108,7 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach, z tego: wydatki budżetu państwa wyniosły 1 946 251,2 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 44 857,5 tys. zł.

Dochody w części 85/04 stanowiły 0,05% ogółu dochodów budżetu państwa, natomiast wydatki oraz wydatki budżetu środków europejskich w cz. 85/04 stanowiły odpowiednio 0,59% i 0,07% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w KPUW oraz Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu (dalej: „KWPSP”).

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w trzech jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: „jst.”) pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji z budżetu państwa na:

- dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi przez Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zadania z zakresu spraw obywatelskich oraz wyposażenie szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych dla szkół podstawowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst., wykorzystywane przez dwie gminy³.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

² Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195), dalej: „ustawa budżetowa”.

³ Wyboru jednostek do kontroli dokonano mając na uwadze liczbę i termin przeprowadzonych przez NIK kontroli w tych jednostkach (tj. brak kontroli w ostatnich dwóch latach i pięciu latach w zakresie wykonania budżetu państwa) oraz kwoty przekazanej dotacji (z pominięciem wartości skrajnych). Biorąc pod uwagę różnorodność badanych zadań oraz istotność w budżecie części 85/04 do szczegółowej kontroli wybrano dotacje w ramach rozdziałów: 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (wyłącznie świadczenia z funduszu alimentacyjnego), 80101 Szkoły podstawowe, 75011 Urzędy wojewódzkie (sprawy obywatelskie).

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa. W 2015 r. w części 85/04 zrealizowano dochody w kwocie 140 521,9 tys. zł, co stanowiło 102,8% dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 1 991 108,7 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach, z tego: wydatki budżetu państwa wyniosły 1 946 251,2 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich 44 857,5 tys. zł. Badanie wydatków w łącznej kwocie 269 291,2 tys. zł (13,8% wydatków ogółem w cz. 85/04) wykazało, że wydatki budżetu państwa zrealizowano w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot określonych planem finansowym, a także z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶. Prawidłowo realizowano również wydatki budżetu środków europejskich oraz działania nadzorcze w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, a także osiągnięto, objęte badaniem, zakładane efekty rzeczowe.

W toku kontroli w KPUW stwierdzono natomiast następujące nieprawidłowości:

- nie ujęto w księgach rachunkowych 2015 roku przyjęcia do użytkowania siedmiu środków trwałych w łącznej kwocie 109,0 tys. zł;
- nie naliczono, nie pobrano i nie odprowadzono na rachunki właściwych urzędów skarbowych zaliczek na podatek dochodowy od świadczeń rzeczowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (dalej: „ZFŚS”) w łącznej kwocie 8,0 tys. zł;
- niezgodnie z obowiązującym regulaminem ZFŚS wydatkowano środki na łączną kwotę 6,2 tys. zł;
- nie obciążano Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej: „WINB”) kosztami obsługi ZFŚS w kwocie 0,7 tys. zł, wynikającej z zawartego porozumienia.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie ogólnej pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa w kontrolowanej części. Oceny dokonano z uwzględnieniem uzyskanych rzeczowych efektów prowadzonej działalności oraz realizacji zakładanych celów.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki z rezerw celowych, a także w sposób prawidłowy udzielono i rozliczono objęte kontrolą dotacje na realizację zadań. Zarówno Wojewoda, jak i kontrolowane jednostki budżetowe monitorowały wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiągniętych efektów rzeczowych.

Oceny kontrolowanej działalności dokonano stosując przyjęte dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. kryteria oceny⁷. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/04 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm. (dalej: „ufp.”).

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 (dalej: „Pzp.”).

⁷ Kryteria zamieszczone na stronie <https://www.nik.gov.pl/plik/id,9945.pdf> [dostęp 4 maja 2016 r.].

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie i sprawozdań jednostkowych KPUW i KWPSP:

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

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/04 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Funkcjonujący system kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych,

w zakresie opracowywania sprawozdań łącznych oraz jednostkowych KPUW i KWPSP jako dysponentów III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04 nie sformułowano uwag o charakterze systemowym oraz wniosków de lege ferenda. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników kontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale IV Informacje dodatkowe.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1 Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych

w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

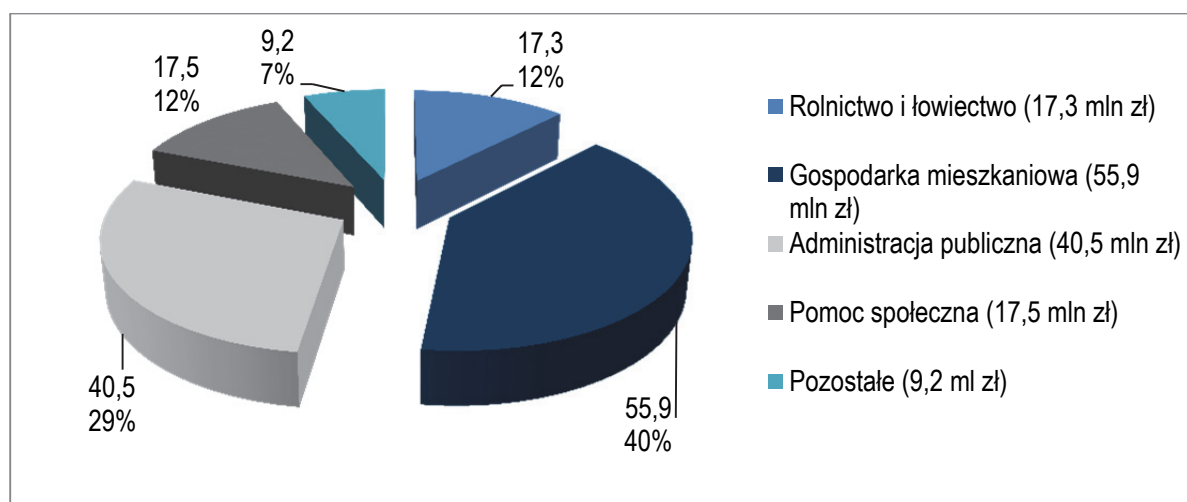
W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 125 900,0 tys. zł. W znowelizowanej ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w tej części ustalono w wysokości 136 683,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 140 521,9 tys. zł, co stanowiło 102,8% kwoty zaplanowanej i 104,6% dochodów osiągniętych w 2014 r. (134 349,0 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych o 4 010,5 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 86,6% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst. (§ 2350) w kwocie 65 982,1 tys. zł (46,9% dochodów ogółem), w tym 55 923,9 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozd. 70005);
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570) w kwocie 35 050,2 tys. zł (24,9%), w tym 34 881,1 tys. zł z tytułu mandatów karnych (rozd. 75011);
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 20 682,1 tys. zł (14,7%), w tym 13 387,3 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne (rozd. 01034) za czynności weterynaryjne, takie jak: przeprowadzenie kontroli zwierząt przeznaczonych do wywozu lub handlu, nadzór nad wytwarzaniem środków żywienia zwierząt.

Wykres 1. Dochody budżetu państwa w części 85/04 według działów (w mln zł)



Źródło: opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dochody KPUW (jako dysponenta III stopnia) w 2015 r. wyniosły 41 015,3 tys. zł i stanowiły 96,7% planu oraz 107,6% dochodów zrealizowanych w 2014 r. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) – 35 008,7 tys. zł oraz z wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 5 352,6 tys. zł. Dochody KPUW stanowiły 29,2% dochodów ogółem części.

W 2015 r. KWPSP przekazała na rachunek budżetu państwa dochody w łącznej wysokości 112,5 tys. zł; były one wyższe o 12,5% od kwoty planowanej (100,0 tys. zł) oraz niższe o 44,7% od wykonania w 2014 r. (251,5 tys. zł). Wyższa niż zakładano realizacja dochodów wynikała m.in. z wielkości wpływów z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych⁸, stanowiących ponad 64% dochodów KWPSP.

Nadzór Wojewody w zakresie prawidłowości pobierania dochodów sprawowany był w szczególności poprzez analizę kwartalnych, półrocznych i rocznych sprawozdań przekazywanych przez jst. oraz kontrole finansowe. W 2015 r. kontrole przeprowadzono w siedmiu jednostkach i dotyczyły one prawidłowości pobierania i przekazywania dochodów budżetowych oraz terminowości ich odprowadzania na centralny rachunek budżetu państwa.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2015 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 637 568,3 tys. zł, w tym zaległości netto 618 102,2 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 94 082,9 tys. zł, tj. o 17,3%, a zaległości netto wyższe o 85 792,9 tys. zł, tj. o 16,1%. Przyczyną wzrostu było przede wszystkim zwiększenie o 197 910,3 tys. zł (56,3%) zaległości z tytułu funduszu alimentacyjnego oraz o 3 026,6 tys. zł (15,5%) zaległości z tytułu gospodarowania przez jst. nieruchomościami Skarbu Państwa. W 2015 r. w porównaniu do 2014 r. nastąpił spadek o 117 014,2 tys. zł zaległości z tytułu odsetek.

W KPUW na koniec 2015 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 38 128,8 tys. zł, w tym zaległości netto 37 461,6 tys. zł (94,1% stanowiły grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych). W KWPSP wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 212,5 tys. zł, w tym zaległości netto 126,2 tys. zł (78% stanowiły grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych).

Zestawienie dochodów budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w kwocie 1 391 807,0 tys. zł zostały zwiększone do 1 978 483,3 tys. zł w wyniku przeniesienia środków z rezerw. Wydatki zrealizowano w kwocie

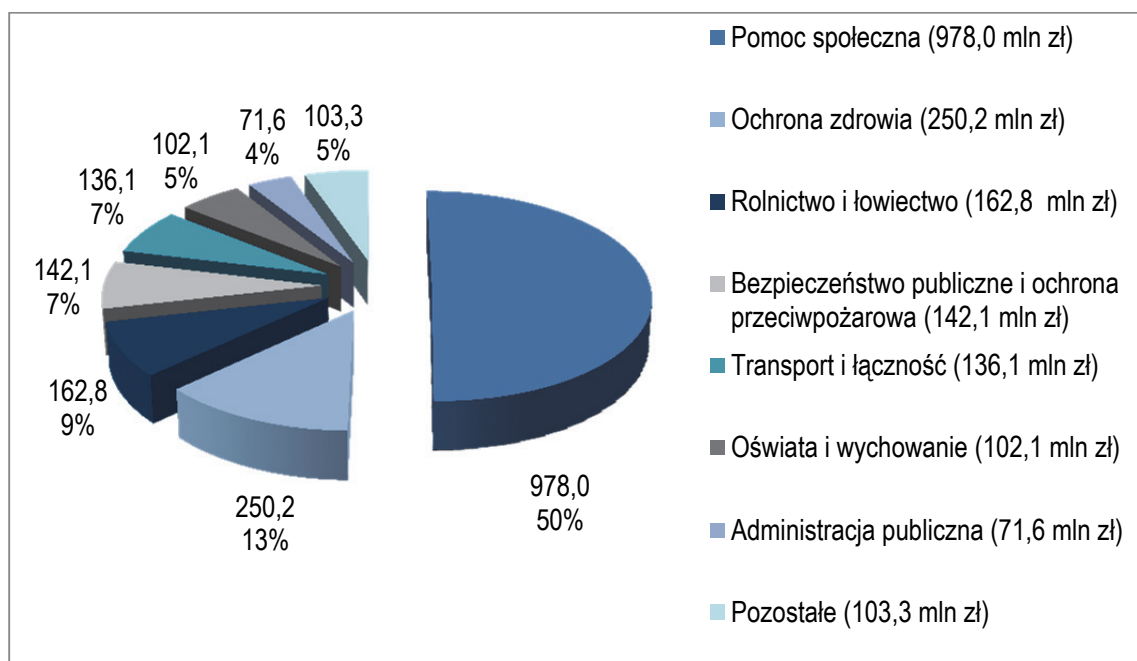
1 946 251,2 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 54 469,1 tys. zł, tj. o 2,9%. Największy udział w strukturze wydatków (78,8%) miały wydatki poniesione w działach:

- 852 Pomoc społeczna w kwocie 978 023,8 tys. zł, zrealizowane w 98,7% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na

⁸ Tj. od dochodów niepodlegających opodatkowaniu.

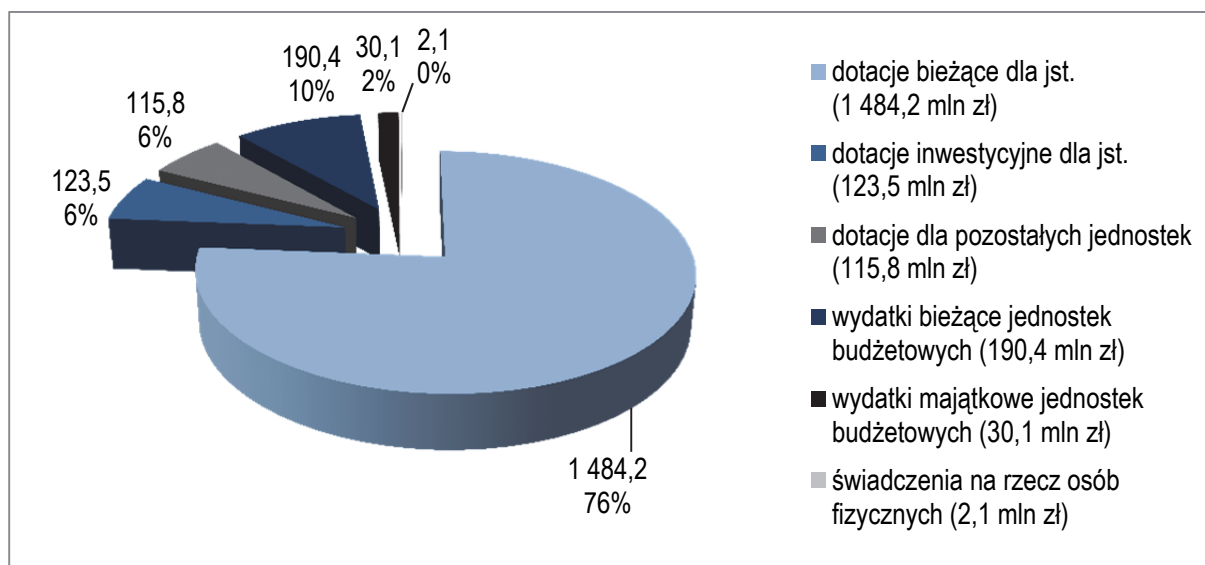
- ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 631 909,3 tys. zł, oraz w rozdziale 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w kwocie 108 359,3 tys. zł,
- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 250 254,1 tys. zł, zrealizowane w 99,1% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne w kwocie 109 773,8 tys. zł oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego w kwocie 73 451,3 tys. zł,
 - 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 162 783,7 tys. zł, zrealizowane w 95,8% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność w kwocie 66 819,7 tys. zł, a w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii w kwocie 28 584,5 tys. zł,
 - 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 142 147,4 tys. zł, zrealizowane w 99,6% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 111 722,2 tys. zł.

Wykres 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/04 według działów (w mln zł)



Źródło: opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Wydatki w tej części budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje (w kwocie 1 723 634,2 tys. zł, tj. 88,6% wydatków ogółem).

Wykres 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/04 według grup ekonomicznych (w mln zł)

Źródło: opracowanie własne NIK na podstawie rocznego łącznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych.

Nie wykorzystano limitu wydatków w łącznej wysokości 32 232,1 tys. zł, co stanowiło 1,6% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie było niezależne od dysponenta części budżetowej i wynikało m.in. z mniejszej od przewidywanej przez gminy liczby osób uprawnionych do wypłaty zasiłków i innych świadczeń rodzinnych, niższej kwoty świadczeń na pomoc materialną dla uczniów oraz opłaconych składek na ubezpieczenia zdrowotne, a także braku konieczności wydatkowania pełnej kwoty środków na zagrożenia epidemiologiczne i epizootyczne.

W 2015 r. budżet części 85/04 zwiększono środkami z rezerwy ogólnej w kwocie 6 014,3 tys. zł oraz z rezerwy celowej budżetu państwa o łączną kwotę 580 662,0 tys. zł. Środki te przeznaczono m.in. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej, dofinansowanie wypłat świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego, na pomoc materialną dla uczniów, wychowanie przedszkolne, a także na rozbudowę dróg lokalnych. Badaniem bezpośrednim objęto siedem decyzji zwiększających plan wydatków tej części o łączną kwotę 256 989,8 tys. zł⁹, tj. 43,8% środków, które zwiększyły wydatki w części. Kontrola wykazała, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał uzasadnionych zmian w planie wydatków budżetu państwa, polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej i rozdysponowaniu środków rezerwy utworzonej na podstawie art. 140 ust. 4 ufp. oraz zawiadamiał o zmianach wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów. We wrześniu i grudniu 2015 r. Wojewoda pięcioma decyzjami dokonał blokady środków w łącznej kwocie 35 563,5 tys. zł. Blokady dokonano na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp., w związku z okolicznościami powstałymi w trakcie realizacji budżetu. Głównymi powodami dokonanych blokad były niższe od planowanych wydatki związane m.in. z profilowaniem bezrobotnych oraz wprowadzeniem nowych instrumentów aktywizacji zawodowej, spowodowane zmianami do ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹⁰ (11 230,2 tys. zł); niższymi od szacowanych przez jst. środkami na wypłatę zasiłków

⁹ O najwyższych kwotach w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej w części 85/04, w tym w dz. 600 i 801 po dwie decyzje.

¹⁰ Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2015 r. poz. 149, ze zm.).

okresowych (5 777,0 tys. zł); oszczędnościami przetargowymi w zakresie robót budowlano-montażowych przy realizacji programu „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa przez gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013¹¹ (3 311,0 tys. zł); mniejszą liczbą pobieranych próbek do badań przez powiatowych lekarzy weterynarii (602,8 tys. zł).

Na koniec 2015 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 9 693,7 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (94,3%). Były one niższe o 68,7 tys. zł (tj. o 0,7%) od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje budżetowe

W 2015 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1 723 634,2 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach, w tym na dotacje dla jst. przeznaczono 1 607 696,9 tys. zł. Dotacje w 2015 r. stanowiły 88,6% wydatków części i były wyższe od zrealizowanych w 2014 r. o 2,1%. Dotacje zostały przeznaczone m.in:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. w kwocie 1 070 592,8 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach, w tym największe kwoty przeznaczono na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów wypłacanych przez gminy oraz działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej;
- na dofinansowanie zadań własnych jst. w kwocie 525 431,4 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach, w tym na wypłatę zasiłków i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wychowanie przedszkolne, domy pomocy społecznej i zasiłki stałe;
- dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 115 820,4 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach – największe kwoty przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- na pozostałe zadania realizowane przez jst. w kwocie 11 150,2 tys. zł, co stanowiło 84,8% planu po zmianach, w tym przede wszystkim dla gmin uzdrowiskowych oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach programu rządowego „Wyprawka szkolna”;
- na zadania bieżące gmin i powiatów realizowane na podstawie porozumień w kwocie 467,7 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach, w tym m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy oraz realizację rządowych programów w zakresie bezpieczeństwa dzieci i młodzieży.

Kwoty dotacji zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. Dysponent części, przekazując jst. informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań wynikających z projektu i ustawy budżetowej, dotrzymał terminów wynikających z art. 143 ust. 1 i art. 148 ufp.

Dysponent części dokonywał oceny stopnia realizacji przez jst. zadań sfinansowanych z budżetu państwa poprzez prowadzenie kontroli¹² w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji. Ponadto jst. przekazywały półroczne i roczne analizy wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, które zawierały m.in. rzeczowy opis wykonywanych zadań (w tym sposób wykorzystania

¹¹ Dalej: „PROW”.

¹² W 2015 r. przeprowadzono w tym zakresie 63 kontrole.

dotacji i przyczyny ewentualnych różnic między planem a wykonaniem). W wyniku kontroli Wojewoda nie stwierdził przypadków, aby dotowane zadanie nie zostało zrealizowane.

Kontrolą NIK objęła dotacje celowe na łączną kwotę 241 155,0 tys. zł¹³, co stanowiło 12,4% wydatków budżetu państwa w tej części i 15% kwoty wydatkowanej na dotacje. Ustalono m.in., że zachowana została reguła określona w art. 128 ust. 2 ufp., zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80% kosztów realizacji tych zadań, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej¹⁴. Prawidłowo została określona wielkość naliczonych do wypłat kwot zbadanych dotacji na zadania własne. Przed przekazaniem środków na objęte kontrolą zadanie zlecone oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 075,1 tys. zł i stanowiły 99,4% kwoty zaplanowanej oraz 94,2% wydatków poniesionych na ten cel w 2014 r. Najwyższe kwoty przeznaczono na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (590,3 tys. zł), stypendia dla uczniów (584,1 tys. zł) oraz zasądzone renty (332,7 tys. zł). Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,1% wydatków ogółem w części.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 190 411,0 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków poniesionych w 2014 r. o 1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (76%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2 463 osób i było wyższe w porównaniu do zatrudnienia w 2014 r. o 27 osób. Wydatki na wynagrodzenia¹⁵ (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 1 272,7 tys. zł, tj. o 1,2% i wyniosły 108 892,8 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 3,7 tys. zł brutto, tj. pozostało na poziomie przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 16 067,9 tys. zł (93,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 0,3%.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki bieżące badanych jednostek budżetowych (KPUW i KWSP) wyniosły 54 241,2 tys. zł i stanowiły 99,1% kwoty zaplanowanej. Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w dalszej części Informacji) w kwocie 28 136,2 tys. zł¹⁶. Kontrola wykazała, że wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób oszczędny i celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań. We wszystkich przypadkach, gdy wydatku dokonano bez stosowania Pzp., zachodziły przesłanki określone w art. 4 pkt. 8 tej ustawy. Za wyjątkiem siedmiu przypadków, zakupione środki trwale zostały prawidłowo zaewidencjonowane i poprawnie sklasyfikowane, tj. zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych. Objęte badaniem wydatki zostały dokonane terminowo.

¹³ Badaniem objęto wybrane celowo wydatki na dotacje: z zakresu spraw obywatelskich, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, na realizację Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (dalej: „NPPDL”) oraz zadanie własne związane z dofinansowaniem dróg wojewódzkich.

¹⁴ Dotacja udzielona na realizację na NPPDL stanowiła nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania.

¹⁵ Podano kwoty wynagrodzeń brutto na podstawie sprawozdania Rb-70.

¹⁶ Z tego na kwotę 24 369,2 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną, a na kwotę 3 767,0 tys. zł dobrane w sposób celowy.

Stwierdzone w KPUW nieprawidłowości dotyczyły nieujęcia w księgach rachunkowych siedmiu środków trwałych, przyznawania świadczeń socjalnych niezgodnie z obowiązującym regulaminem ZFŚS, niepobrania i nieodprowadzenia na rachunki właściwych urzędów skarbowych zaliczek na podatek dochodowy należnych od wartości przyznanych świadczeń rzeczowych z ZFŚS oraz nienaliczania i nieobciążania Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego (dalej: „WINB”) częścią ponoszonych przez KPUW kosztów obsługi ZFŚS. I tak:

1. Do ksiąg rachunkowych KPUW nie wprowadzono zdarzeń polegających na przyjęciu do użytkowania przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Urzędu siedmiu środków trwałych na łączną kwotę 109,0 tys. zł (dwóch radiotelefonów cyfrowych, dwóch agregatów prądotwórczych i trzech pneumatycznych namiotów ratowniczych). Stanowiło to naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Skutkowało to nieujęciem powyższego wyposażenia w ewidencji środków trwałych oraz brakiem jego odpowiedniego oznaczenia numerem inwentarzowym środka trwałego Urzędu¹⁸, jak również zaniżeniem o 109,0 tys. zł (3,4%) nakładów poniesionych na środki trwałe, wykazanych w sprawozdaniu GUS o stanie i ruchu środków trwałych za 2015 r. Nieprawidłowość w ww. zakresie miała również wpływ na roczną sprawozdawczość finansową (zaniżenie wartości środków trwałych w bilansie).

2. W KPUW odstąpiono od naliczenia, pobrania i odprowadzenia na rachunki właściwych urzędów skarbowych zaliczek na podatek dochodowy w łącznej wysokości 8,0 tys. zł. Dotyczyło to przyznanych w grudniu 2015 r. 210 świadczeń rzeczowych z ZFŚS w postaci paczek świątecznych dla dzieci pracowników, emerytów i rencistów Urzędu¹⁹, co stanowiło naruszenie art. 31 w zw. z art. 12 ust. 1 i art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁰. Od świadczeniobiorców przyjęto pisemne oświadczenia, że wyrażają oni zgodę na osobiste rozliczenie tej części podatku w ramach corocznego rozliczenia z urzędem skarbowym, co jednak nie odpowiadało wymogom ww. przepisów. Kwoty dochodów uzyskanych w związku z przyznanymi świadczeniami rzeczowymi zostały uwzględnione w przekazanych przez KPUW i WINB urzędem skarbowym deklaracjach PIT-11 za 2015 r.²¹, sporządzonych dla wszystkich świadczeniobiorców.

3. Niezgodnie z obowiązującym Regulaminem²² wydatkowano w 2015 r. środki ZFŚS w łącznej kwocie 6,2 tys. zł, przyznając świadczenia socjalne osobom do tego nieuprawnionym. W przypadku 129 osób (110 pracowników oraz 19 emerytów i rencistów KPUW) częściową refundacją kosztów uczestnictwa w imprezach kulturalno-oświatowych i sportowo-rekreacyjnych objęto również niepozostających na ich utrzymaniu współmałżonków. Stanowiło to naruszenie §§ 8 i 9 Regulaminu, zgodnie z którymi osoby te nie były uprawnione do otrzymywania pomocy socjalnej z ZFŚS. W dniu 26 lutego 2016 r. Dyrektor Generalny KPUW wprowadził nowy regulamin ZFŚS, w którym uregulowano zasady przyznawania świadczeń socjalnych, określając osoby upoważnione do ich otrzymania.

¹⁷ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm. (dalej: „ustawa o rachunkowości”).

¹⁸ Wymaganego § 45 ust. 20 pkt 5 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Bydgoszczy”, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 21/2013 Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 31 grudnia 2013 r. (dalej: „Instrukcja”).

¹⁹ A także WINB, z którym KPUW prowadził wspólną działalność socjalną.

²⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 361, ze zm. (dalej: „ustawa o podatku dochodowym”).

²¹ „Informacja o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy”.

²² „Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy oraz Kujawsko-Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy”, przyjęty zarządzeniem Nr 2/2013 Dyrektora Generalnego Urzędu z dnia 27 lutego 2013 r. (dalej: „Regulamin”).

4. Niezgodnie z § 1 ust. 5 porozumienia z WINB w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej²³ Urząd, będący koordynatorem i organizatorem tej działalności, nie naliczał i nie obciążał WINB częścią ponoszonych kosztów obsługi działalności socjalnej i obsługi konta bankowego Funduszu, która winna zostać wyliczona proporcjonalnie do liczby osób uprawnionych po stronie WINB do świadczeń finansowanych z ZFŚS. Według szacunku Urzędu koszt obsługi ZFŚS w części odnoszącej się do WINB wyniósł w 2015 r. 0,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części budżetowej w kwocie 155 969,5 tys. zł zrealizowano w 98,6%, tj. w kwocie 153 771,2 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 41 728,3 tys. zł (37,2%). Dokonane wydatki inwestycyjne były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. – 123 523,5 tys. zł (80,3%), w tym m.in.: Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych (59 307,3 tys. zł), inwestycji związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (17 419,2 tys. zł), inwestycji w szpitalach ogólnych (12 385,8 tys. zł), inwestycji na melioracje wodne (6 340,0 tys. zł) oraz inwestycji dla Państwowej Straży Pożarnej (5 185,0 tys. zł). Niewykorzystanie limitu wydatków nastąpiło przede wszystkim w związku z oszczędnościami przetargowymi, zmianą terminu prac przy budowie strażnicy dla Komendy Powiatowej PSP w Żninie (1 559,6 tys. zł) oraz w związku z odstępianiem od zakupu trenażera ratowniczego oraz interfejsów Systemu Wspomagania Decyzji PSP (503,3 tys. zł).

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych wyniosły 30 130,8 tys. zł i stanowiły 98,2% planu po zmianach. Poniesiono je na inwestycje w kwocie 18 536,0 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne w kwocie 11 594,8 tys. zł. Największe kwoty wydatkowano m.in. na budowę infrastruktury ratowniczej i szkoleniowej na wypadek powodzi i innych zagrożeń naturalnych i technologicznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013²⁴ (14 895,0 tys. zł), zakup sprzętu laboratoryjnego dla Wojewódzkiej Inspekcji Weterynaryjnej w Bydgoszczy (2 563,4 tys. zł) i termomodernizację budynków jednostek organizacyjnych PSP (1 126,0 tys. zł).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zostały ujęte w ustawie budżetowej w kwocie 13 601,0 tys. zł, następnie zwiększone do kwoty 50 419,6 tys. zł i zrealizowane w wysokości 44 857,5 tys. zł, tj. 89% planu po zmianach i 187,4% kwoty wydatków poniesionych w 2014 r.

Wydatki poniesiono na finansowanie projektów w ramach:

- PROW, na który wydatkowano 8 942,1 tys. zł, tj. 65,8% kwoty planowanej. Główną przyczyną niższej od planowanej realizacji wydatków były oszczędności w ramach prowadzonych postępowań o zamówienia publiczne oraz brak możliwości wykorzystania ww. oszczędności w związku z zakończeniem okresu programowania;
- RPO WK-P, na który wydatkowano 20 861,8 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach;
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (dalej: „POLiŚ”), na który wydatkowano 15 053,6 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach.

²³ Porozumienie w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej zawarte w dniu 30 grudnia 2009 r. pomiędzy KPUW a WINB na czas nieokreślony.

²⁴ Dalej: „RPO WK-P”.

Z budżetu środków europejskich sfinansowano projekty dotyczące: budowy infrastruktury ratowniczej i szkoleniowej na wypadek powodzi oraz innych zagrożeń naturalnych i technologicznych (RPO WK-P), termomodernizacji budynków jednostek organizacyjnych KWSP (RPO WK-P), zwiększenia skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych (POLiŚ), usprawnienia ratownictwa na drogach (POLiŚ), wsparcia technicznego ratownictwa ekologicznego i chemicznego (POLiŚ), unowocześnienia infrastruktury ICT²⁵ KPUW poprzez budowę i rozbudowę sieci gwarantującej bezpieczeństwo połączeń oraz wdrożenie innowacji w zakresie systemów teleinformatycznych (RPO WK-P).

Największe kwotowo wydatki z budżetu środków europejskich poniesiono w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (35 902,3 tys. zł, tj. 80% wydatków z budżetu środków europejskich ogółem), którego beneficjentem była KWSP. Środki te pochodziły z rezerwy celowej budżetu środków europejskich. Zrealizowano sześć projektów, m.in. dotyczących budowy strażnicy Komendy Powiatowej PSP w Żninie i ośrodka szkoleniowego w Łubiance, modernizacji budynków siedmiu komend powiatowych i miejskich PSP, nabycia pojazdów i sprzętu ratowniczo-gaśniczego. Niewykorzystanie limitu wydatków (916,3 tys. zł, tj. 2,5%) wynikało m.in. z niewywiązania się wykonawcy z umowy na dostawę trenażera ratowniczego, zmiany terminu zakończenia inwestycji dotyczącej budowy strażnicy w Żninie oraz uzyskania oszczędności w trakcie realizacji zakupów związanych z budową ośrodka szkolenia w Łubiance. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli objęte kontrolą wydatki w kwocie 33 745,7 tys. zł (75,2% ogółu) zostały poniesione w sposób prawidłowy, na realizację zadań określonych w porozumieniach i umowach o dofinansowanie projektu.

KPUW wydatkował z budżetu środków europejskich kwotę 13,2 tys. zł na promocję projektu „Unowocześnienie infrastruktury ICT KPUW poprzez budowę i rozbudowę sieci gwarantującej bezpieczeństwo połączeń oraz wdrożenie innowacji w zakresie systemów teleinformatycznych”. Wydatkowana kwota stanowiła 73,2% wartości planowanej (18,0 tys. zł). Objęte badaniem wydatki (75% dofinansowania projektu) zostały zakwalifikowane do sfinansowania z budżetu środków europejskich i poniesione na cele określone w porozumieniu. W ramach projektu zostały osiągnięte wskaźniki planowanych produktów i rezultatów.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Najwyższe kwoty w budżecie państwa w części 85/04 (łącznie 1 226 776,3 tys. zł²⁶, stanowiące 63% kwoty ogółem) przeznaczono na realizację pięciu zadań, tj.:

- wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego,
- wsparcie finansowe jst. w realizacji zadań pomocy społecznej,
- działalność zespołów ratownictwa medycznego,
- finansowanie działalności komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej,
- opłacanie i refundację składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione.

²⁵ Information and Communication Technologies (teleinformatyka).

²⁶ Wszystkie wydatki zostały sfinansowane środkami z budżetu państwa, tj. bez udziału budżetu środków europejskich.

1. Na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz ze składkami na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla 118 715 rodzin wydatkowano 632 007,9 tys. zł. W ramach tego działania m.in. gminy wypłaciły: 1 522 361 zasiłków rodzinnych, 750 466 świadczeń opiekuńczych, 276 497 świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
2. Na wsparcie finansowe jst. w realizacji zadań pomocy społecznej przeznaczono środki w wysokości 290 708,9 tys. zł, w wyniku czego pomocą objęto 210 218 osób.
3. Na działalność zespołów ratownictwa medycznego wydatkowano 109 773,8 tys. zł. W ramach dotacji celowej przekazanej Kujawsko-Pomorskiemu Oddziałowi Narodowego Funduszu Zdrowia w Bydgoszczy sfinansowano świadczenie realizowane przez 87 takich zespołów, w tym 34 typu specjalistycznego oraz 53 typu podstawowego²⁷. W 2015 r. czasu dojazdu do przypadków, w których występowało zagrożenie życia i zdrowia, wynosił dla miast 6,21 min, a poza miastem – 10,24 min. Parametr ten był niższy niż ustawowa norma wynosząca odpowiednio do 8 i do 15 min²⁸.
4. Na funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej wydatkowano 111 722,2 tys. zł.
5. Na składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego przeznaczono 82 563,5 tys. zł. W 2015 r. najwięcej wypłacono za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium – 1 253 156 takich świadczeń oraz za osoby pobierające zasiłek stały – 105 361 takich świadczeń.

Zarówno Wojewoda, jak i kontrolowane jednostki budżetowe monitorowały wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiągniętych efektów rzeczowych.

W 2015 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie zrealizowano następujące wartości mierników realizacji celów czterech wybranych do badania działań, na które wydatkowano 1 073 940,7 tys. zł (53,9% wydatków ogółem w części):

- 2.3.1.2. interwencje ratowniczo-gaśnicze, odsetek ilości zdarzeń dużych i średnich w ogólnej liczbie zdarzeń z udziałem KRSG wyniósł 2,3%²⁹;
- 13.1.1.1. wsparcie finansowe jst. w realizacji zadań pomocy społecznej, liczba osób objętych pomocą społeczną wyniosła 210 218;
- 13.4.1.1. świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, liczba rodzin objętych wsparciem w postaci świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wyniosła 118 715;
- 19.1.1.4. „Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych – Etap II – Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój”. Wybudowano, przebudowano i wyremontowano w ramach powyższego programu 186,168 km dróg.

²⁷ Zespół specjalistyczny – zespół, w skład którego wchodzi co najmniej 3 osoby uprawnione do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym lekarz systemu oraz pielęgniarka systemu lub ratownik medyczny. Zespół podstawowy – zespół, w skład którego wchodzi co najmniej 2 osoby uprawnione do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym pielęgniarka lub ratownik medyczny.

²⁸ Zgodnie z art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013, poz. 757, ze zm.) mediana czasu dotarcia – w skali każdego miesiąca – jest nie większa niż 8 minut w mieście powyżej 10 tysięcy mieszkańców i 15 minut poza miastem powyżej 10 tysięcy mieszkańców.

²⁹ Według zasad ewidencjonowania zdarzeń w zmodernizowanym Systemie Wspomagania Decyzji zdarzenie średnie lub duże to np. pożar, w wyniku którego zostały spalone lub zniszczone: [a] obiekty lub ich części, ruchomości, materiały, urządzenia itp. o powierzchni ponad 70 m² lub objętości ponad 350 m³ lub [b] lasy, uprawy, trawy itp. o powierzchni ponad 1 ha lub miejscowe zagrożenie, w którym wystąpiła więcej niż 1 ofiara śmiertelna lub wystąpiły więcej niż 3 osoby, które wymagały medycznych działań lub brało udział więcej niż 4 zastępy.

Analiza ww. działań wykazała, że mierniki były monitorowane w sposób systematyczny przez jednostki Urzędu oraz jednostki podległe i nadzorowane przez Wojewodę, m.in. na podstawie sprawozdań resortowych, składanych wniosków czy danych ewidencjonowanych na bieżąco w systemach informatycznych. W 2015 r. KPUW przeprowadził sześć kontroli³⁰ jednostek budżetowych podległych i nadzorowanych przez Wojewodę w zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej, w tym efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Weryfikacja pięciu mierników wykorzystujących w algorytmie ich wyliczenia liczbę mieszkańców województwa³¹ wykazała, że przyjęta liczba mieszkańców była we wszystkich przypadkach taka sama. Przeprowadzone kontrole nie wykazały nieprawidłowości. Świadczy to o zrealizowaniu wniosku pokontrolnego NIK z kontroli przeprowadzonej w 2015 r.³²

3. Sprawozdania

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³³, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁴, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁵.

Sprawozdania jednostkowe KPUW i KWPS P zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Sprawozdanie Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2015 r. sporządzono w KPUW zgodnie z zasadami określonymi w § 21 ust. 1 Instrukcji w zakresie sporządzenia sprawozdania Rb-70, zawartej w załączniku nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

³⁰ W Powiatowych Inspektoratach Weterynarii w: Toruniu, Nakle nad Notecią, Tucholi, Rypinie, Włocławku, Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Bydgoszczy.

³¹ 13.1, 13.4, 16.1.2.1, 20.1, 20.5.

³² Kontrola P/15/001 „Wykonanie budżetu państwa w 2014 r.”.

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

4. Inne istotne ustalenia kontroli

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie NIK przeprowadziła kontrole w trzech jst.³⁶ Badania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na poziomie województwa.

Kontrola NIK przeprowadzona w dwóch gminach wykazała jednak, że środki przekazane na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich³⁷ oraz obsługi funduszu alimentacyjnego³⁸ były niewystarczające i wystąpiła konieczność ich dofinansowania ze środków własnych jst. NIK zwróciła uwagę, że zadania te powinny być w całości finansowane z budżetu państwa. W przypadku stwierdzenia niedoboru środków przekazanych w formie dotacji celowych na realizację zadań zleconych gmina powinna poinformować o tym właściwego wojewodę, a także wnioskować o zwiększenie tych środków. Zgodnie bowiem z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁹ jst. wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań. Dotacje celowe powinny być przekazywane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zleconych zadań (ust. 5). Na mocy art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁴⁰ gmina otrzymuje środki finansowe w wysokości koniecznej do wykonania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

³⁶ Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego, Urząd Miejski w Żninie, Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski.

³⁷ Urząd Miejski w Żninie, Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski.

³⁸ Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski.

³⁹ Dz.U. z 2016 r. poz. 198.

⁴⁰ Dz.U. z 2016 r. poz. 446.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w dniu 19 kwietnia 2016 r. NIK wnioskowała o:

- prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych KPUW zdarzeń dotyczących środków trwałych;
- naliczanie i odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych należnych od wartości świadczeń z ZFŚS;
- udzielanie świadczeń z ZFŚS tylko osobom uprawnionym, zgodnie z Regulaminem ZFŚS Urzędu.

W wystąpieniu pokontrolnym z 24 marca 2016 r. NIK odstąpiła od formułowania wniosków pokontrolnych do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu.

V. Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie		2014	2015		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa ⁴⁵	Wykonanie		
			tys. zł			%	
1	2		3	4	5	6	7
	dział/ rozdział	Ogółem, z tego:	134 349,0	136 683,0	140 521,9	104,6	102,8
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	16 590,8	16 764,0	17 346,8	104,6	103,5
1.1.	01008	Melioracje wodne	287,2	205,0	504,9	175,8	246,3
1.2.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	52,6	167,0	183,6	349,3	109,9
1.3.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	495,3	1 351,0	1 730,3	349,4	128,1
1.4.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	156,1	1 418,0	1 330,0	852,2	93,8
1.5.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 369,7	13 450,0	13 573,2	990,9	100,9
1.6.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6,2	169,0	4,9	-	-
1.7.	01093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	14 145,3	0,0	0,0	0,0	-
1.8.	01094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	12,3	0,0	0,0	0,0	-
1.9.	01095	Pozostała działalność	66,2	4,0	19,9	30,1	-
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	4,1		
2.1	05003	Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	3,8	-	-
2.2	05011	Program Operacyjny Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013	0,0	0,0	0,3	-	-
3.	500	Handel	237,6	159,0	165,8	69,8	104,3
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	237,6	159,0	165,8	69,8	104,3
4.	600	Transport i łączność	791,5	434,0	406,4	51,3	93,6
4.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	239,5	0,0	10,3	-	-
4.2.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	451,7	354,0	307,8	68,1	86,9
4.3.	60095	Pozostała działalność	100,4	80,0	88,3	88,0	110,4
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	54 935,5	51 932,0	55 942,5	101,8	107,7
5.1	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	54 935,5	51 932,0	55 942,5	101,8	107,7
6.	710	Działalność usługowa	773,7	668,0	583,2	75,4	87,3
6.1.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	3,1	1,0	3,6	116,2	-
6.2.	71015	Nadzór budowlany	770,6	667,0	579,6	75,2	86,9
7.	750	Administracja publiczna	37 281,4	41 839,0	40 472,9	108,6	96,7
7.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	37 261,5	41 789,0	40 446,7	108,5	96,8
7.2.	75020	Starostwa powiatowe	1,1	0,0	1,6	-	-
7.3.	75046	Komisje egzaminacyjne	7,4	50,0	24,6	333,5	49,2
7.4.	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11,4	0,0	0,0	0,0	-
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	408,6	301,0	283,2	69,3	94,1
8.1.	75410	Komendy wojewódzkie PSP	233,5	100,0	112,6	48,2	112,6

⁴⁵ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

8.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	157,1	201,0	170,6	108,6	84,9
8.3.	75493	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	18,0	0,0	0,0	-	-
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek niepos. osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	6,2	0,0	0,0	-	-
9.1.	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	4,6	0,0	0,0	-	-
9.2.	75619	Wpływy z różnych rozliczeń	1,5	0,0	0,0	-	-
10.	758	Różne rozliczenia	1,9	2,0	3,0	159,8	-
10.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	1,9	2,0	3,0	159,8	-
11.	801	Oświata i wychowanie	29,0	25,0	29,4	101,5	117,6
11.1.	80101	Szkoły podstawowe	0,0	0,0	0,3	-	-
11.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,2	-	-
11.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,1	5,0	5,5	-	-
11.4.	80104	Przedszkola	5,3	0,0	0,9	-	-
11.5.	80105	Przedszkola specjalne	0,1	0,0	0,0	-	-
11.6.	80136	Kuratoria oświaty	10,5	10,0	9,6	91,3	96,0
11.7.	80195	Pozostała działalność	11,9	10,0	12,9	108,1	129,0
12.	851	Ochrona zdrowia	7 147,6	7 305,0	7 234,5	101,2	99,0
12.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	1 132,7	6 474,0	6 083,0	537,0	94,0
12.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	538,7	500,0	690,1	128,1	138,0
12.3.	85141	Ratownictwo medyczne	217,3	50,0	53,6	24,7	-
12.4.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	431,7	109,0	198,0	45,9	-
12.5.	85193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 668,4	0,0	0,0	0,0	-
12.6.	85195	Pozostała działalność	158,8	172,0	209,8	132,1	122,0
13.	852	Pomoc społeczna	15 684,3	16 057,0	17 520,1	111,7	109,1
13.1.	85202	Domy Pomocy Społecznej	3,0	0,0	0,0	0,0	-
13.2.	85203	Ośrodki wsparcia	282,0	259,0	287,4	101,9	111,0
13.3.	85204	Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,0	-	-
13.4.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,0	100,0	-
13.5.	85206	Wspieranie rodziny	0,2	0,0	0,1	-	-
13.6.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 662,7	15 001,0	16 238,9	110,7	108,3
13.7.	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	7,1	7,0	9,8	137,5	-
13.8.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	79,0	74,0	97,2	123,1	-
13.9.	85215	Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,1	-	-
13.10.	85216	Zasiłki stałe	249,7	182,0	205,1	82,1	-
13.11.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	2,0	4,7	-	-
13.12.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1,7	1,0	1,6	92,1	-
13.13.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	391,5	523,0	663,9	169,6	126,9
13.14.	85295	Pozostała działalność	7,3	8,0	11,2	154,3	-
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	114,6	698,0	247,1	215,7	-
14.1.	85305	Żłobki	26,8	0,0	0,3	1,1	-

14.2.	85306	Kluby dziecięce	1,5	0,0	0,0	-	-
14.3.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	86,3	698,0	246,8	-	-
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	12,4	10,0	14,5	117,4	-
15.1.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	12,4	10,0	14,5	117,4	-
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	326,9	489,0	263,4	80,6	53,9
16.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	107,9	419,0	252,8	234,4	60,3
16.2.	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,0	0,0	0,3	-	-
16.3.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	89,8	70,0	0,0	-	-
16.4.	90093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	127,2	0,0	0,0	-	-
16.5.	90095	Pozostała działalność	2,1	0,0	10,3	499,6	-
17.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7,2	0,0	4,8	67,7	-
17.1.	92106	Teatry	7,1	0,0	4,8	67,5	-
17.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	0,0	-	-

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa

L.p.	Wyszczególnienie		2014	2015		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa ⁴⁶	Budżet po zmianach				Wykonanie
			tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	dział/rozdział	Ogółem, z tego:	1 891 782,1	1 391 807,0	1 978 483,3	1 946 251,2	102,9	139,8	98,4
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	172 878,4	64 353,0	169 895,0	162 783,7	94,2	253,0	95,8
1.2.	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	153,8	420,0	132,2	132,2	85,9	31,5	100,0
1.3.	01008	Melioracje wodne	24 462,0	12 130,0	20 232,0	19 472,1	79,6	160,5	96,2
1.4.	01009	Spółki wodne	1 824,0	438,0	1 837,0	1 837,0	100,7	419,4	100,0
1.5.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 799,9	1 133,0	8 878,4	5 744,7	65,3	507,0	64,7
1.6.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 414,5	1 398,0	1 510,5	1 510,5	106,8	108,0	100,0
1.7.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 634,6	6 211,0	6 385,8	6 385,8	96,2	102,8	100,0
1.8.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 108,5	8 672,0	14 485,4	13 994,7	115,6	161,4	96,6
1.9.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	28 906,8	25 931,0	29 453,5	28 584,5	98,9	110,2	97,0
1.10.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 201,3	8 020,0	8 020,0	6 228,3	100,4	77,7	77,7
1.11.	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	14 314,0	0,0	12 000,0	12 000,0	83,8	–	100,0
1.12.	01095	Pozostała działalność	68 059,1	0,0	66 960,2	66 893,9	98,3	–	99,9
2.	020	Nadzór nad gospodarką leśną	22,3	0,0	50,0	49,8	223,4	–	99,6
2.1.	02078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	22,3	0,0	50,0	49,8	223,4	–	99,6
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1 854,7	2 002,0	2 037,8	1 989,4	107,3	99,4	97,6
3.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	993,9	970,0	1 005,8	1 005,8	101,2	103,7	100,0
3.2.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	860,8	1 032,0	1 032,0	983,6	114,3	95,3	95,3
4.	150	Przetwórstwo przemysłowe	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
4.1.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	26,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
5.	500	Handel	3 273,0	3 312,0	3 316,4	3 316,4	101,3	100,1	100,0
5.1.	50001	Inspekcja Handlowa	3 273,0	3 312,0	3 316,4	3 316,4	101,3	100,1	100,0
6.	600	Transport i łączność	100 200,9	49 809,0	136 972,7	136 131,5	135,9	273,3	99,4
6.1.	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 281,3	7 281,3	99,8	–	100,0
6.2.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	40 742,0	45 350,0	37 935,5	37 935,5	93,1	83,7	100,0
6.3.	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	20 252,2	20 252,2	–	–	100,0
6.4.	60014	Drogi publiczne powiatowe	19 800,1	0,0	24 144,0	24 144,0	121,9	–	100,0
6.5.	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	1 273,4	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
6.6.	60016	Drogi publiczne gminne	21 068,3	0,0	35 965,8	35 163,3	166,9	–	97,8
6.7.	60031	Przejścia graniczne	1 535,7	764,0	1 829,3	1 794,2	116,8	234,8	98,1
6.8.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 637,8	3 588,0	3 734,1	3 733,4	102,6	104,1	100,0
6.9.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 744,1	0,0	5 721,9	5 721,9	120,6	–	100,0
6.10.	60095	Pozostała działalność	105,8	107,0	108,6	105,7	99,9	98,8	97,3

⁴⁶ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

7.	700	Gospodarka mieszkaniowa	2 499,0	3 884,0	7 436,4	6 909,6	276,5	177,9	92,9
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 499,0	3 884,0	7 404,2	6 877,4	275,2	177,1	92,9
7.2.	70095	Pozostała działalność	0,0	0,0	32,2	32,2	–	–	100,0
8.	710	Działalność usługowa	12 957,0	13 350,0	13 355,0	13 343,2	103,0	99,9	99,9
8.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	4,4	10,0	12,0	10,8	243,8	108,0	90,0
8.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	12,0	30,0	30,0	29,9	249,2	99,7	99,7
8.3.	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 238,4	1 226,0	1 226,0	1 224,6	98,9	99,9	99,9
8.4.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	141,2	163,0	163,0	156,1	110,6	95,8	95,8
8.5.	71015	Nadzór budowlany	11 360,5	11 720,0	11 720,0	11 717,9	103,1	100,0	100,0
8.6.	71035	Cmentarze	200,5	201,0	204,0	203,9	101,7	101,4	100,0
9.	750	Administracja publiczna	75 132,4	70 990,0	73 040,1	71 624,0	95,3	100,9	98,1
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	73 937,7	69 071,0	71 823,4	70 407,5	95,2	101,9	98,0
9.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	80,0	80,0	80,0	80,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 090,2	1 736,0	1 113,9	1 113,9	102,2	64,2	100,0
9.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	14,4	98,0	17,9	17,9	124,7	18,3	100,0
9.5.	75095	Pozostała działalność	10,1	5,0	5,0	4,7	46,3	94,0	94,0
10.	752	Obrona narodowa	172,1	202,0	202,0	139,3	80,9	69,0	69,0
10.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	172,1	202,0	202,0	139,3	80,9	69,0	69,0
11.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	118 856,4	116 669,0	142 723,4	142 147,4	119,6	121,8	99,6
11.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	8 325,2	7 799,0	28 928,5	28 398,9	341,1	364,1	98,2
11.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	107 719,6	107 119,0	111 726,7	111 722,2	103,7	104,3	100,0
11.3.	75414	Obrona cywilna	678,9	644,0	574,0	571,4	84,2	88,7	99,5
11.4.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	260,0	300,0	300,0	300,0	115,4	100,0	100,0
11.5.	75421	Zarządzanie kryzysowe	333,9	255,0	351,4	349,7	104,7	137,1	99,5
11.6.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	876,3	0,0	85,0	85,0	9,7	–	100,0
11.7.	75495	Pozostała działalność	662,4	552,0	757,7	720,2	108,7	130,5	95,1
12.	756	Dochody od osób prawnych, fizycznych	0,4	0,0	0,4	0,4	92,8	–	100,0
12.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	0,0	0,4	0,4	92,8	–	100,0
13.	758	Różne rozliczenia	9 727,3	6 567,0	12 305,5	12 302,1	126,5	187,3	100,0
13.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	9 727,3	5 851,0	12 305,5	12 302,1	126,5	210,3	100,0
13.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	716,0	0,0	0,0	–	0,0	–
14.	801	Oświata i wychowanie	92 424,9	8 982,0	103 217,4	102 106,2	110,5	1 136,8	98,9
14.1.	80101	Szkoły podstawowe	3 681,3	0,0	8 609,6	8 418,6	228,7	–	97,8
14.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	194,6	0,0	221,1	180,0	92,5	–	81,4
14.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	22 075,7	0,0	19 167,2	18 993,7	86,0	–	99,1
14.4.	80104	Przedszkola	55 439,9	0,0	56 632,7	56 408,9	101,7	–	99,6
14.5.	80105	Przedszkola specjalne	68,9	0,0	77,7	77,2	112,1	–	99,4
14.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	1 499,2	0,0	1 511,3	1 503,7	100,3	–	99,5
14.7.	80110	Gimnazja	0,0	0,0	5 632,4	5 428,6	–	–	96,4
14.8.	80111	Gimnazja specjalne	0,0	0,0	298,3	255,6	–	–	85,7
14.9.	80120	Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	14,9	14,5	–	–	97,3
14.10.	80130	Szkoły zawodowe	0,0	0,0	14,7	14,7	–	–	100,0
14.11.	80132	Szkoły artystyczne	6,3	0,0	43,2	40,1	636,6	–	92,8
14.12.	80136	Kuratoria oświaty	8 221,6	8 115,0	8 153,3	8 151,1	99,1	100,4	100,0

14.13	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	71,3	200,0	127,9	127,9	179,5	64,0	100,0
14.14	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	1 099,2	1 083,9	–	–	98,6
14.15	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	368,1	235,8	–	–	64,1
14.16	80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	79,3	79,3	–	–	100,0
14.17	80195	Pozostała działalność	1 166,2	667,0	1 166,5	1 092,6	93,7	163,8	93,7
15.	851	Ochrona zdrowia	260 652,8	251 855,0	252 571,6	250 254,1	96,0	99,4	99,1
15.1.	85111	Szpitala ogólne	10 911,7	0,0	12 385,8	12 385,8	113,5	–	100,0
15.2.	85132	Inspekcja Sanitarna	48 971,5	49 475,0	52 385,9	52 385,9	107,0	105,9	100,0
15.3.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 033,8	1 006,0	1 140,7	1 140,7	110,3	113,4	100,0
15.4.	85141	Ratownictwo medyczne	109 520,1	109 515,0	109 785,0	109 773,8	100,2	100,2	100,0
15.5.	85152	Zwalczanie i zapobieganie AIDS	30,0	0,0	30,0	30,0	100,0	–	100,0
15.6.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	88 319,4	90 935,0	75 738,3	73 451,3	83,2	80,8	97,0
15.7.	85195	Pozostała działalność	1 866,4	924,0	1 106,0	1 086,6	58,2	117,6	98,2
16.	852	Pomoc społeczna	972 016,9	779 453,0	990 976,3	978 023,8	100,6	125,5	98,7
16.1.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	60,5	0,0	49,4	49,4	81,7	–	100,0
16.2.	85202	Domy pomocy społecznej	49 924,1	46 332,0	48 856,4	48 854,0	97,9	105,4	100,0
16.3.	85203	Ośrodki wsparcia	24 503,4	21 943,0	25 330,9	25 235,2	103,0	115,0	99,6
16.4.	85204	Rodziny zastępcze	696,4	12,0	917,0	880,4	126,4	7 336,7	96,0
16.5.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	884,5	809,0	824,0	807,5	91,3	99,8	98,0
16.6.	85206	Wspieranie rodziny	3 800,3	0,0	3 633,7	3 546,3	93,3	–	97,6
16.7.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	610 954,5	588 778,0	635 039,5	631 909,3	103,4	107,3	99,5
16.8.	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	6 946,8	6 723,0	9 250,0	9 112,3	131,2	135,5	98,5
16.9.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	116 191,5	32 679,0	114 786,4	108 359,3	93,3	331,6	94,4
16.10	85215	Dotatki mieszkaniowe	1 207,0	0,0	1 889,0	1 440,1	119,3	–	76,2
16.11	85216	Zasiłki stałe	51 263,3	18 210,0	54 350,0	53 345,0	104,1	292,9	98,2
16.12	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	36,3	0,0	21,3	14,2	39,1	–	66,7
16.13	85219	Ośrodki pomocy społecznej	34 875,7	31 842,0	34 647,4	34 520,8	99,0	108,4	99,6
16.14	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	16,6	0,0	–	–	0,0
16.15	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 571,6	1 612,0	2 901,7	2 899,2	112,7	179,9	99,9
16.16	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 992,2	3 476,0	11 739,1	11 435,2	143,1	329,0	97,4
16.17	85231	Pomoc dla cudzoziemców	109,2	0,0	243,2	126,5	115,9	–	52,0
16.18	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	125,4	0,0	2 890,9	2 733,8	2 179,8	–	94,6
16.19	85295	Pozostała działalność	59 874,1	27 037,0	43 589,7	42 755,3	71,4	158,1	98,1

17.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 704,1	4 571,0	13 170,6	12 969,2	149,0	283,7	98,5
17.1.	85305	Żłobki	3 008,3	0,0	6 423,0	6 410,1	213,1	–	99,8
17.2.	85306	Kluby dziecięce	187,7	0,0	269,3	217,7	116,0	–	80,8
17.3.	85307	Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	209,9	95,6	–	–	45,5
17.4.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 507,6	4 557,0	6 230,3	6 208,4	112,7	136,2	99,6
17.5.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,5	14,0	1,0	0,4	76,9	2,9	40,0
17.6.	85334	Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	37,0	37,0	–	–	100,0
18.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	40 347,6	1 120,0	39 851,9	34 856,6	86,4	3 112,2	87,5
18.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 208,7	1 120,0	1 120,0	1 101,7	91,1	98,4	98,4
18.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	39 080,9	0,0	38 657,1	33 680,1	86,2	–	87,1
18.3.	85495	Pozostała działalność	58,1	0,0	74,8	74,8	128,9	–	100,0
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12 331,3	7 734,0	10 062,5	10 030,8	81,3	129,7	99,7
19.1.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	62,9	137,0	73,2	73,2	116,5	53,4	100,0
19.2.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	28,3	59,0	36,7	36,6	129,4	62,0	99,7
19.3.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	10 077,1	7 538,0	9 952,7	9 921,0	98,5	131,6	99,7
19.4.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu akumulatorów i baterii	190,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
19.5.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 973,0	0,0	0,0	0,0	0,0	–	–
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 521,1	4 902,0	5 116,8	5 116,1	92,7	104,4	100,0
20.1.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 386,1	1 827,0	1 910,3	1 910,3	80,1	104,6	100,0
20.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 129,0	3 069,0	3 200,5	3 200,5	102,3	104,3	100,0
20.3.	92195	Pozostała działalność	6,0	6,0	6,0	5,3	89,0	88,3	88,3
21.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 183,5	2 052,0	2 181,6	2 157,6	98,8	105,1	98,9
21.1.	92502	Parki krajobrazowe	2 051,9	2 052,0	2 052,0	2 051,8	100,0	100,0	100,0
21.2.	92595	Pozostała działalność	131,6	0,0	129,6	105,8	80,4	–	81,6

Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			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** w tym:		2436	107 620,1	3 682	2463	108 892,8	3 684	100,8
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1169	44 746,4	3 190	1182	45 874,8	3 234	102,3
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	243,1	10 129	2	340,7	14 196	91,9
03 – członkowie korpusu służby cywilnej		1204	58 196,7	4 028	1218	58 230,3	3 984	99,8
10 – żołnierze i funkcjonariusze		61	4 433,9	6 057	61	4 447,0	6 075	96,4
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	479	20 920,3	3 640	476	21 036,8	3 683	100,2
1.1.	rozdz. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	880,0	3 188	24	883,0	3 066	83,6
	status zatrudnienia 01	2	180,0	7 500	2	167,8	7 500	106,2
	status zatrudnienia 03	21	700,0	2 778	22	715,2	2 652	80,9
1.2.	rozdz. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	113	3 935,9	2 903	110	3 931,2	2 978	100,2
	status zatrudnienia 01	16	528,2	2 672	16	528,1	2 672	102,4
	status zatrudnienia 03	97	3 407,7	2 928	94	3 403,1	3 021	99,4
1.3.	rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	117	5 724,0	4 077	118	5 727,6	4 045	102,5
	status zatrudnienia 01	15	469,7	2 609	14	446,3	2 796	100,7
	status zatrudnienia 03	102	5 254,3	4 293	104	5 281,3	4 210	102,8
1.4.	rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	226	10 380,4	3 828	224	10 495,0	3 904	100,7
	status zatrudnienia 01	20	500,0	2 083	18	485,9	2 315	93,8
	status zatrudnienia 03	206	9 880,4	3 997	206	10 009,1	3 997	101,5
2.	Dział 050 – Rybolówstwo i rybactwo	19	621,0	2 724	18	620,0	2 870	100,0
2.1.	rozdz. 05003 Państwowa Straż Rybacka	19	621,0	2 724	18	620,0	2 870	100,0
	status zatrudnienia 01	19	621,0	2 724	18	620,0	2 875	100,0
3.	Dział 500 – Handel	58	2 309,2	3 318	56	2 282,5	3 397	104,9
3.1.	rozdz. 50001 Inspekcja Handlowa	58	2 309,2	3 318	56	2 282,5	3 397	104,9
	status zatrudnienia 01	4	266,6	5 555	4	245,8	5 555	101,1
	status zatrudnienia 03	54	2 042,5	3 152	52	2 036,7	3 273	105,1
4.	Dział 600 – Transport i łączność	41	2 198,6	4 469	39	2 175,4	4 648	101,1
4.1.	rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 198,6	4 469	39	2 175,4	4 648	101,1
	status zatrudnienia 01	9	446,9	4 138	9	464,9	4 138	99,6
	status zatrudnienia 03	32	1 751,7	4 562	30	1 710,5	4 866	101,4
5.	Dział 710 – Działalność usługowa	26	1 387,9	4 448	26	1 400,0	4 487	102,0
5.1.	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	26	1 387,9	4 448	26	1 400,0	4 487	102,0
	status zatrudnienia 01	1	116,0	9 663	1	115,8	9 663	102,7
	status zatrudnienia 03	25	1 271,9	4 240	25	1 284,2	4 240	101,9

6.	Dział 750 – Administracja publiczna	564	28 091,0	4 151	613	28 539,6	3 880	101,1
6.1.	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	564	28 091,0	4 151	613	28 539,6	3 880	101,1
	status zatrudnienia 01	156	6 268,6	3 349	184	6 675,9	2 839	111,0
	status zatrudnienia 02	2	243,1	10 129	2	340,7	14 196	91,9
	status zatrudnienia 03	405	21 476,3	4 419	426	21 420,8	4 201	98,2
	status zatrudnienia 10	1	102,9	8 578	1	102,2	8 578	99,9
7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	4 862,0	5 475	74	4 885,8	5 502	96,4
7.1.	rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	4 862,0	5 475	74	4 885,8	5 502	96,4
	status zatrudnienia 01	4	116,0	2 417	4	112,5	2 417	97,2
	status zatrudnienia 03	10	415,0	3 458	10	428,5	3 458	91,9
	status zatrudnienia 10	60	4 331,0	6 015	60	4 344,8	6 015	96,4
8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	98	5 787,1	4 921	97	5 785,6	4 970	99,9
8.1.	rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	98	5 787,1	4 921	97	5 785,6	4 970	99,9
	status zatrudnienia 01	14	701,9	4 178	14	750,5	4 178	105,6
	status zatrudnienia 03	84	5 085,2	5 045	83	5 035,1	5 106	98,9
9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	889	33 037,1	3 097	878	33 715,1	3 200	98,9
9.1.	rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	873	33 037,1	3 154	862	33 715,1	3 259	101,1
	status zatrudnienia 01	873	33 037,1	3 154	862	33 715,1	3 194	101,1
9.2.	rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	16	693,5	3 612	16	713,0	3 714	97,1
	status zatrudnienia 01	2	135,4	5 642	2	139,1	5 642	98,1
	status zatrudnienia 03	14	558,1	3 322	14	573,9	3 322	96,8
10.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	239,3	2 849	7	240,9	2 868	112,0
10.1.	rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	239,3	2 849	7	240,9	2 868	112,0
	status zatrudnienia 01	7	239,3	2 849	7	240,9	2 849	112,0
11.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	136	5 328,2	3 265	134	5 351,0	3 328	100,8
11.1.	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	136	5 328,2	3 265	134	5 351,0	3 328	100,8
	status zatrudnienia 01	20	761,6	3 173	20	805,2	3 173	99,2
	status zatrudnienia 03	116	4 566,6	3 281	114	4 545,8	3 338	101,0
12.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	45	2 145,0	3 972	45	2 147,0	3 976	102,2
12.1.	rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	45	2 145,0	3 972	45	2 147,0	3 976	102,2
	status zatrudnienia 01	7	358,1	4 263	7	360,9	4 263	98,7
	status zatrudnienia 03	38	1 786,9	3 919	38	1 786,1	3 919	102,9

* W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

** Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁷	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/04, w tym:		23 940,2	13 601,0	50 419,6	44 857,5	187,4%	329,8%	89,0%
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	16 291,8	13 583,0	13 583,0	8 942,1	54,9%	65,8%	65,8%
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	16 291,8	13 583,0	13 583,0	8 942,1	54,9%	65,8%	65,8%
2.	Dział 750 Administracja publiczna	6 763,7	18,0	18,0	13,2	0,2%	-	73,2%
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	6 763,7	18,0	18,0	13,2	0,2%	-	73,2%
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	884,7	0,0	36 818,6	35 902,3	4058,1%	-	97,5%
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	0,0	0,0	21 224,4	20 848,7	-	-	98,2%
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	884,7	0,0	15 594,2	15 053,6	1701,5%	-	96,5%

⁴⁷ Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., znowelizowana ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK⁴⁸ i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku⁴⁹. Ocenie podlegały wyłącznie wydatki poniesione w części 85/04.

Wydatki ogółem (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1 991 108,7 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach: 123,9 tys. zł, tj. 0,006% wydatków ogółem.

Nieprawidłowości polegały na: nieujęciu w księgach rachunkowych przyjęcia do użytkowania środków trwałych (109,0 tys. zł); nienaliczeniu, niepobraniu i nieodprowadzeniu na rachunki właściwych urzędów skarbowych zaliczek na podatek dochodowy od świadczeń rzeczowych z ZFŚS (8,0 tys. zł); wydatkowaniu środków z ZFŚS niezgodnie z obowiązującym regulaminem (6,2 tys. zł); nieobciążeniu zgodnie z zawartym porozumieniem WINB kosztami obsługi ZFŚS (0,7 tys. zł). Powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy: ocena ogólna pozytywna

⁴⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/> [dostęp 4 maja 2016 r.]

⁴⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/> [dostęp 4 maja 2016 r.]

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	Mikołaj Bogdanowicz (od 9 grudnia 2015 r.) Ewa Mes (od 14 grudnia 2010 r. do 8 grudnia 2015 r.)	Wojewoda Kujawsko-Pomorski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu	Piotr Całbecki	Marszałek Województwa Kujawsko- Pomorskiego	P
3.	Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy	Jacek Joachimowski	Prezes Samorządowego Kolegium Odwoławczego	O
4.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu	Janusz Halak (od 19 marca 2016 r.) Tomasz Leszczyński (od 23 lutego 2006 r. do 18 marca 2016 r.)	Kujawsko-Pomorski Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej	P
5.	Inspektorat Wsparcia Sił Zbrojnych w Bydgoszczy	Generał Brygady Janusz Łukowski (od 5 marca 2016 r.) Generał Brygady Edward Gruszka (od 9 sierpnia 2013 r. do 4 marca 2016 r.)	Szef Inspektoratu Wsparcia Sił Zbrojnych	O
6.	Urząd Miasta i Gminy Piotrków Kujawski	Sławomir Bogucki	Burmistrz Miasta i Gminy Piotrków Kujawski	P
7.	Urząd Miejski w Żniniu	Robert Luchowski	Burmistrz Żnina	P

* W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna (P) i negatywna (N). W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową (O).

Załącznik 7. 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. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
14. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego