

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.002.2018

Nr ewid. 108/2018/P/18/001/LBY

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/04 – województwo
kujawsko-pomorskie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/04 –
województwo kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury

Barbara Antkiewicz

Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *16.05* 2018 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
2.1. Wydatki budżetu państwa	9
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	15
2.3. Efekty prowadzonej działalności.....	15
3. Sprawozdawczość.....	18
IV. Ustalenia innych kontroli.....	19
V. Informacje dodatkowe	20
Załączniki	21

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy w okresie od 9 stycznia do 4 kwietnia 2018 roku przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2017 roku.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017², pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: „ufp”).

Dysponentem części 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej: „Wojewoda”), którego obsługę zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy (dalej: „K-PUW” lub „Urząd”). Z budżetu Wojewody finansowane były zadania 52 jednostek podległych Wojewodzie (w tym służb, inspekcji i straży)⁴ oraz niektóre zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (144 gminy, 23 powiaty i województwo), finansowane lub dofinansowane w formie dotacji celowych.

Dochody w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 129,6 mln zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa, natomiast wydatki w tej części wyniosły 3 429,1 mln zł i stanowiły 0,91% wydatków budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 3,3 mln zł i stanowiły 0,01% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Wydatki w układzie zadaniowym dysponenta części realizowano w ramach 19 funkcji, 42 zadań, 81 podzadań i 145 działań. Wykonywane zadania dotyczyły m.in.: [1] wspierania rodziny, [2] pomocy i integracji społecznej, [3] systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, [4] oświaty i wychowania, [5] ratownictwa medycznego.

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w pięciu jednostkach organizacyjnych trzech jednostek samorządu terytorialnego (dalej: „jst.”) – beneficjentów dotacji⁵ – pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Kontrolą w gminach objęto wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz świadczenia wychowawcze wypłacane w ramach programu Rodzina 500 plus. Kontrolą w Urzędzie Marszałkowskim objęto dotacje na realizację zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

² Ustawa budżetowa z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.), dalej: „ustawa budżetowa”.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁴ W kontrolowanym okresie w części 85/04 było dwóch dysponentów II stopnia (wraz z 38 podległymi im dysponentami III stopnia) oraz 12 dysponentów III stopnia.

⁵ W Samorządzie Województwa Kujawsko-Pomorskiego – Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego; Gminie Obrowo – Urząd Gminy w Obrowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrowie; Gminie Inowrocław – Urząd Gminy w Inowrocławiu i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu.

II. Ocena kontrolowanej działalności⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

W 2017 r. w części 85/04 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 129,6 mln zł, co stanowiło 123,4% kwoty zaplanowanej. Badanie dochodów w łącznej kwocie 1,7 mln zł (1,3% dochodów części 85/04) wykazało, że należności określano w prawidłowych wysokościach, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa, wydanymi decyzjami lub zawartymi umowami. Wydatki budżetu państwa wyniosły 3 429,1 mln zł, co stanowiło 119,5% planu określonego w ustawie budżetowej i 98,0% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 3,3 mln zł, co stanowiło 19,3% planu określonego w ustawie budżetowej i 16,2% planu po zmianach. Badanie wydatków w łącznej kwocie 669,8 mln zł (19,5% wydatków części) wykazało, że zrealizowano je 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 publicznych⁷ (dalej: „Pzp”). Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki rezerwy ogólnej i celowych, a także w sposób prawidłowy udzielono i rozliczono objęte kontrolą dotacje na realizację zadań.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa. Prawidłowo realizowano również działania nadzorcze w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, a także osiągnięto objęte badaniem zakładane efekty rzeczowe.

Wojewoda monitorował wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiąganych efektów rzeczowych. Jednakże – w ocenie NIK – budżet zadaniowy wciąż nie spełniał roli narzędzia sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi, zwiększającego skuteczność osiągania ustalonych celów oraz efektywność alokacji środków publicznych.

Stwierdzone w K-PUW nieprawidłowości polegały na nieterminowym przypisaniu należności w kwocie 51,5 tys. zł, niespisanie należności umorzonej w kwocie 50 tys. zł oraz przeprowadzeniu zamówienia publicznego w sposób nierzetelny na etapie zawierania umowy z wyłonionym wykonawcą, skutkujący poniesieniem wydatku w kwocie 3,6 tys. zł.

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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/04 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie i sprawozdań jednostkowych K-PUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

- 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);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne sprawozdania zostały sporządzone przez dysponenta części 85/04 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych K-PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pozytywnie zaopiniowano również jednostkowe sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) K-PUW. Kwota stwierdzonej nieprawidłowości (50,0 tys. zł) nie miała wpływu na obniżenie oceny. Nieprawidłowość stwierdzono w przypadku sprawozdania Rb-27 dysponenta części. System kontroli zarządczej w zakresie analizy i weryfikacji przedkładanych przez jst. sprawozdań nie zapewnił kompleksowego sprawdzenia ich poprawności. Dysponent części nierzetelnie zweryfikował 21 sprawozdań Rb-27ZZ⁸ za IV kwartał 2017 r., przed uwzględnieniem kwot należności i zaległości z nich wynikających w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 rok. Tym samym należności pozostałe do zapłaty zostały zaniżone w łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-27 o 14,3 mln zł (tj. o 1,8%), a zaległości o 23,2 mln zł (tj. o 3%).

Kontrola przeprowadzona w pięciu jednostkach organizacyjnych trzech jst. wykazała, że środki przekazane z części 85/04 budżetu państwa na świadczenia z funduszu alimentacyjnego, świadczenia wychowawcze w ramach programu Rodzina 500 plus, zadania z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

⁸ Dobranych celowo spośród 144 sprawozdań (z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami) składanych przez gminy na podstawie wstępnej analizy.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

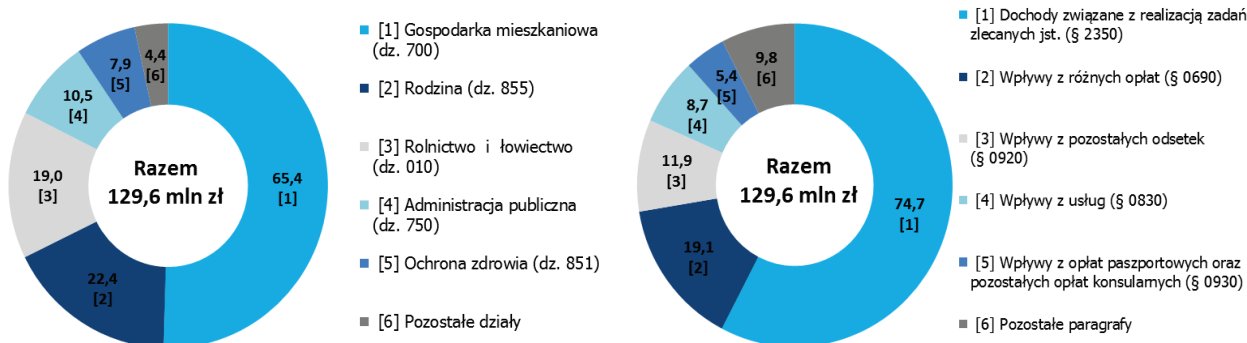
1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 105 009,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 129 632,0 tys. zł, co stanowiło 123,4% kwoty zaplanowanej i 108,1% dochodów osiągniętych w 2016 r. (119 942,9 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 94,3% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst. (§ 2350) w kwocie 74 654,1 tys. zł (57,6%), w tym 64 239,4 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa;
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 19 063,7 tys. zł (14,7%), w tym 15 365,9 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne ;
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 11 874,7 tys. zł (9,2%), w tym 11 782,1 tys. zł z tytułu odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 8 661,6 tys. zł (6,7%), z tego 5 440,6 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną;
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 5 362,3 tys. zł;
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (§ 0570) w kwocie 2 609,1 tys. zł (2,0%), w tym 2 353,3 tys. zł z tytułu mandatów karnych.

Wykres nr 1 – Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 85/04 w 2017 r. w mln zł według działów i paragrafów klasyfikacji budżetowej



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

Dochody zrealizowane przez K-PUW wyniosły 12 183,9 tys. zł i stanowiły 74,2% planu oraz 75,8% dochodów zrealizowanych w 2016 roku⁹. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: wpływu z opłat paszportowych (§ 0930) – 5 362,3 tys. zł; grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób

⁹ Plan w 2017 r. – 16 416,0 tys. zł, wykonanie w 2016 r. – 16 073,5 tys. zł.

fizycznych (§ 0570) – 2 428,8 tys. zł oraz z wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 2 467,5 tys. zł. Dochody K-PUW stanowiły 9,4% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa. Niższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z niższych o 7 771,2 tys. zł dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

Dochody przypisane w K-PUW wyniosły 4 770,0 tys. zł, natomiast dochody nieprzypisane 7 413,9 tys. zł. Sposób ewidencji dochodów nieprzypisanych umożliwił ustalenie ich wysokości zgodnie z rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁰.

Analiza 33 wylosowanych zapisów księgowych dotyczących dochodów budżetowych na łączną kwotę 1 659,3 tys. zł¹¹ (13,6% dochodów dysponenta III stopnia) wykazała, że dochody zostały prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych lub nieprzypisanych. Należności ewidencjonowano na właściwych kontach księgowych, w zależności od przypadającego terminu ich płatności.

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

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 785 689,9 tys. zł, w tym zaległości netto 762 671,5 tys. zł¹². W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były wyższe o 71 794,6 tys. zł, tj. o 10,1%, a zaległości netto wyższe o 68 871,6 tys. zł, tj. o 9,9%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze zwiększenia należności pozostałych do zapłaty o 76 997,0 tys. zł (z tego 73 705,2 tys. zł stanowiły zaległości netto) z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85502). Należności z tego tytułu stanowiły 93,1% wszystkich należności ogółem.

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 14 023,5 tys. zł, w tym zaległości netto 13 102,2 tys. zł (71,9% ich wysokości dotyczyło grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych)¹³. W porównaniu do 2016 r. należności ogółem były niższe o 8 846,4 tys. zł, tj. 38,7%, a zaległości netto niższe o 9 192,9 tys. zł, tj. 41,2%.

Analiza 20 należności na łączną kwotę 1 581,6 tys. zł (głównie z działu 750 Administracja publiczna) wykazała, że w Urzędzie prowadzono kontrolę terminowości zapłaty, informowano właściwe organy o wpłatach, terminowo wystawiano i bezzwłocznie wysyłano upomnienia oraz tytuły wykonawcze.

Stwierdzone w Urzędzie nieprawidłowości dotyczyły niedokonania – w odpowiednim okresie sprawozdawczym – przypisu należności w kwocie 51,5 tys. zł (w 2017 r. zamiast w 2015 r.) i odpisu należności umorzonej w kwocie 50 tys. zł (w 2018 r. zamiast w 2017 r.), co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

¹¹ Wylosowanych metodą PPS (parametry nie są dobierane statystycznie, a arbitralnie). Analizą objęto dochody w trzech działach klasyfikacji budżetowej, tj.: w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa – 1 420,1 tys. zł (2,2% dochodów w dziale), w dziale 750 Administracja publiczna – 230,1 tys. zł (2,2%), w dziale 851 Ochrona zdrowia – 9,1 tys. zł (0,1%).

¹² Według sprawozdania Rb-27 za 2017 rok dysponenta części z 16 lutego 2018 r. Dane ze sprawozdania są obciążone błędem, co opisano w rozdz. III pkt. 3 niniejszej Informacji (str. 18).

¹³ Według sprawozdania jednostkowego Rb-27 za 2017 rok Urzędu z 1 lutego 2018 r., obciążonego błędem, który opisano w rozdz. III pkt. 3 niniejszej Informacji (str. 18).

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

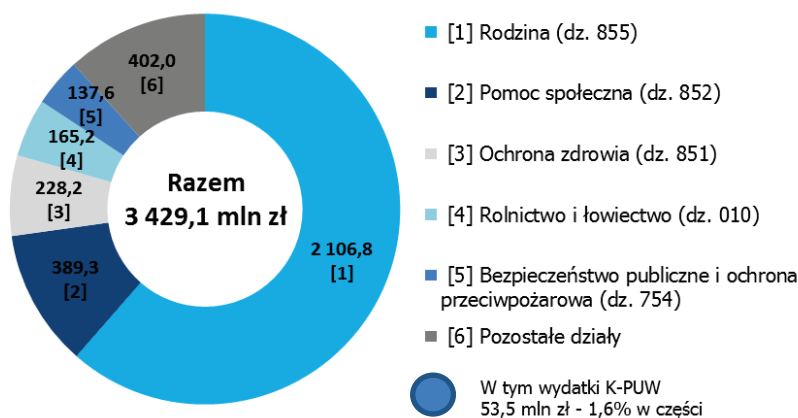
2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w wysokości 2 869 447,0 tys. zł zostały zwiększone do 3 498 504,3 tys. zł głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 3 429 121,9 tys. zł, co stanowiło 98,0% planu po zmianach, w tym 480,0 tys. zł wyniosły wydatki niewygasające. W porównaniu do 2016 r. wydatki były wyższe o 417 298,3 tys. zł, tj. o 13,9%. Wzrost wydatków w stosunku do roku poprzedniego wynikał przede wszystkim z realizacji rządowego programu Rodzina 500 plus¹⁵. Największy udział w strukturze wydatków (96,8%) miały wydatki poniesione w:

- dziale 855 Rodzina w kwocie 2 106 809,2 tys. zł, zrealizowane w 98,5% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze w kwocie 1 311 889,5 tys. zł oraz w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 768 205,7 tys. zł;
- dziale 852 Pomoc społeczna w kwocie 389 343,1 tys. zł, zrealizowane w 97,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 84 643,6 tys. zł, w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 58 977,5 tys. zł oraz w rozdziale 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 56 065,4 tys. zł;
- dziale 851 Ochrona zdrowia w kwocie 228 225,0 tys. zł zrealizowane w 98,5% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne – 112 271,1 tys. zł, w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna – 56 787,8 tys. zł oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 56 744,2 tys. zł;
- dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 165 199,7 tys. zł zrealizowane w 95,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność w kwocie 74 619,8 tys. zł, a w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii w kwocie 32 315,6 tys. zł;
- dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 137 552,1 tys. zł zrealizowane w 100% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „PSP”) w kwocie 121 886,5 tys. zł;
- dziale 600 Transport i łączność w kwocie 112 554,9 tys. zł zrealizowane w 95,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe – 35 220,1 tys. zł;
- dziale 801 Oświata i wychowanie w kwocie 106 953,1 tys. zł zrealizowane w 98,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80104 Przedszkola w kwocie 49 714,6 tys. zł;
- dziale 750 Administracja publiczna w kwocie 72 508,1 tys. zł zrealizowane w 99,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w kwocie 67 320,0 tys. zł.

¹⁵ Program określony ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.), dalej: „ustawa o pomocy w wychowywaniu dzieci”.

Wykres nr 2 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2017 r. w mln zł według działów klasyfikacji budżetowej



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych dysponenta części.

Nie wykorzystano limitu wydatków w łącznej wysokości 69 382,4 tys. zł, co stanowiło 2,0% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie wynikało m.in. z mniejszej od przewidywanej przez gminy liczby osób uprawnionych do wypłaty świadczeń w ramach programu Rodzina 500 plus, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Niższe wykonanie wynikało również z niższej kwoty świadczeń na pomoc materialną dla uczniów oraz braku konieczności wydatkowania pełnej kwoty środków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki części 85/04 zostały zwiększone w trakcie roku o 629 057,3 tys. zł, tj. o 21,9%, z tego o 626 242,1 tys. zł z rezerw celowych, 2 299,2 tys. zł z rezerwy ogólnej i 516 tys. zł w ramach przeniesienia¹⁶. Środki te przeznaczono m.in. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej; dofinansowanie wypłat świadczeń wychowawczych, rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego i zasiłków stałych; pomoc materialną dla uczniów; wychowanie przedszkolne; rozbudowę dróg lokalnych. Przeprowadzone przez NIK badanie 23 decyzji zwiększających plan części o 130 153,6 tys. zł¹⁷

¹⁶ Z części 29 – Obrona narodowa, z przeznaczeniem na realizację przez PSP zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Biura Ochrony Rządu w latach 2017-2020” (Dz. U. poz. 2140, ze zm.) w zakresie sprzętu, informatyki i łączności.

¹⁷ Badaniem objęto wydatki zrealizowane w dziewięciu działach klasyfikacji budżetowej, tj.: w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo – 11 216,2 tys. zł (6,8% wydatków w dziale), dziale 600 Transport i łączność – 14 880,8 tys. zł (13,2%), w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa – 1 735,3 tys. zł (24,2%), w dziale 750 Administracja publiczna – 284,3 tys. zł (0,4%), w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 3 556,2 tys. zł (2,5%), w dziale 801 Oświata i wychowanie – 26 798,6 tys. zł (25,1%), w dziale 852 Pomoc społeczna – 15 900,9 tys. zł (4,1%), w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej – 152,5 tys. zł (2,2%), w dziale 855 Rodzina – 55 628,8 tys. zł (2,6%), z tego: [1] 11 decyzji ze środków rezerw celowych na łączną kwotę 124 067,4 tys. zł – m.in. tytuły rezerwy: „Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym realizacja zadań w dorzeczu Odry i górnej Wisły”, „Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych”, „Środki dla województw na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony dróg wojewódzkich i zarządzania tymi drogami”; [2] pięć decyzji ze środków rezerwy ogólnej na łączną kwotę 2 299,2 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących przebudowy, budowy, nadbudowy oraz zmiany sposobu użytkowania budynków szkół

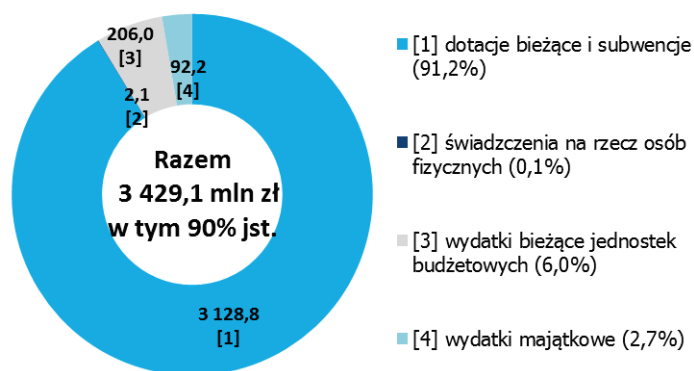
(tj. 20,1% środków, które zwiększyły wydatki w części) wykazało, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda, realizując uprawnienia dysponenta głównego, wprowadzał uzasadnione zmiany w planie wydatków budżetu państwa. Polegały one na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej oraz rozdysponowaniu środków rezerwy utworzonej na podstawie art. 140 ust. 4 upf. O wprowadzonych decyzjach zmianach w sposób prawidłowy zawiadamiał Ministra Finansów. W 2017 r. Wojewoda czterema decyzjami dokonał blokady środków w łącznej kwocie 31 477,8 tys. zł. Blokadę wprowadzono na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3, ust. 2 i ust. 3 pkt. 2 upf, głównie w związku z: brakiem możliwości zapewnienia finansowania przedsięwzięć Kujawsko-Pomorskiego Zarządu Melioracji i Urzędzeń Wodnych we Włocławku ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 (dalej: „POLiŚ”)¹⁸ (20 034,0 tys. zł¹⁹); rozliczeniem dopłat do biletów ulgowych przewoźnikom autobusowym (5 202,9 tys. zł) oraz ze spadkiem liczby bezrobotnych, w tym pozbawionych prawa do zasiłku, za których winna być odprowadzana składka na ubezpieczenie zdrowotne (1 535,8 tys. zł).

Na koniec 2017 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 10 622,1 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (93,2%). Zobowiązania te były wyższe o 302,8 tys. zł (tj. o 2,9%) od kwoty zobowiązań na koniec 2016 roku. W 2017 r. wystąpił jeden przypadek wydatków niewygasających w wysokości 480,0 tys. zł. Dotyczył on zadania „Zakup sprzętu i wyposażenia niezbędnego do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego”²⁰.

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

Wykres nr 3 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2017 r. w mln zł według grup ekonomicznych²¹



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych dysponenta części.

podstawowych i przedszkola; [3] siedem na łączną kwotę 3 787,0 tys. zł zmieniające plan wydatków K-PUW ze środków rezerw celowych.

¹⁸ W ramach działania 2.1. Adaptacja do zmian klimatu wraz z zabezpieczeniem i zwiększeniem odporności na klęski żywiołowe, w szczególności katastrofy naturalne oraz monitoring środowiska.

¹⁹ W tym 17 029,0 tys. zł blokada w wydatkach budżetu środków europejskich na 2017 r

²⁰ Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej. Wydatek wskazany w rozporządzeniu Rady Ministrów z 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

²¹ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

Dotacje budżetowe²²

Wydatki części 85/04 budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje – 3 210 725,4 tys. zł. Stanowiły one 93,6% wydatków części. Zrealizowana w 2017 r. kwota obejmowała 98,0% planu po zmianach i była wyższa od zrealizowanej w 2016 r. o 14,7%. Dotacje zostały przeznaczone m.in. na:

a) dotacje bieżące w wysokości 3 128 757,1 tys. zł (97,4% dotacji i 91,3% ogółu wydatków), w tym m.in.:

- 1 311 889,4 tys. zł na realizację Programu 500 plus;
- 767 890,1 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
- 120 586,5 tys. zł na działalność PSP;
- 112 271,1 tys. zł na ratownictwo medyczne;
- 84 643,6 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;

b) dotacje majątkowe w wysokości 81 968,2 tys. zł (2,6% dotacji i 2,4% ogółu), w tym m.in.:

- 71 139,1 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst., w tym 48 043,9 tys. zł na program wieloletni pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”²³;
- 9 763,9 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst., w tym dla samorządu województwa na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (6 136,0 tys. zł) oraz dla powiatów na działalność PSP (1 300,0 tys. zł);
- 892,5 tys. zł dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (na tworzenie i funkcjonowanie żłobków).

Dysponent części, przekazując jst. informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań wynikających z projektu i ustawy budżetowej, dotrzymał terminów wynikających z art. 143 ust. 1 i art. 148 ufp.

W ramach sprawowanego nadzoru w 2017 r. pracownicy Wojewody przeprowadzili łącznie 454 kontrole w 386 jednostkach. Najwięcej kontroli – 229 – przeprowadzono w jst. Przeprowadzane przez Wojewodę kontrole w 33% przypadków wskazywały na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanego obszaru, w 39% przypadków stwierdzono zagadnienia wymagające poprawy, w 25% przypadków stwierdzono nieprawidłowości, w 3% stwierdzono istotne nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. nieterminowego prowadzenia postępowań administracyjnych, braku realizacji zadań dotyczących obrony cywilnej i ochrony ludności, braku opracowania planów ochrony zabytków.

Jednostki samorządu terytorialnego przekazywały również półroczne i roczne analizy wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Analizy te zawierały m.in. rzeczowy opis wykonywanych zadań (w tym sposób wykorzystania dotacji i przyczyny ewentualnych różnic między planem a wykonaniem).

Kontrolą NIK w Urzędzie objęto kwotę 538 034,6 tys. zł przeznaczoną na dotacje celowe²⁴, co stanowiło 15,7% wydatków budżetu państwa w tej części i 17,4% kwoty wydatkowanej na dotacje. Prawidłowo została określona wysokość naliczonych do wypłat kwot zbadanych dotacji. Przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie. Przekazywanie i rozliczanie dotacji odbywało się zgodnie z zasadami określonymi w ufp i innych obowiązujących przepisach.

²² Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

²³ W rozdz. 60014 (23 780,5 tys. zł) i rozdz. 60016 (24 263,4 tys. zł).

²⁴ Badaniem objęto wybrane celowo wydatki na dotacje z zakresu świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (25,5% wydatków w dziale 855 Rodzina).

Kontrolą NIK w pięciu jednostkach organizacyjnych trzech jst.²⁵ objęto dotacje celowe na kwotę 36 415,2 tys. zł, co stanowiło 49,6% środków wydatkowanych przez te jednostki na badane cztery tytuły dotacji przekazanych przez Wojewodę. W Urzędzie Marszałkowskim skontrolowano wykorzystanie dotacji na realizację zadań z zakresu budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi oraz finansowania ulg na przejazdy komunikacją autobusową. W gminach badano wykorzystanie dotacji na realizację programu Rodzina 500 plus oraz na świadczenia z funduszu alimentacyjnego²⁶. Badania w zakresie wykorzystania ww. dotacji celowych nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków i zobowiązań na poziomie części budżetowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- wadliwych (nierzetelnych lub niepełnych) uzasadnień decyzji przyznających świadczenie alimentacyjne lub wychowawcze (w 9 z 55 badanych decyzji w jednej gminie). Zwrócono również uwagę, że we wszystkich 40 badanych decyzjach przyznających świadczenia Programu 500 plus nie poinformowano wnioskodawcy o natychmiastowej wykonalności tych decyzji;
- przekazania ze zwłoką²⁷ do organu właściwego 2 z 3 wniosków o przyznanie świadczeń Rodzina 500 plus w jednej gminie;
- niedokonywania weryfikacji danych wnioskodawcy i jego rodziny w rejestrach PESEL przed wydaniem decyzji przyznających świadczenie alimentacyjne lub wychowawcze (w 31 z 55 badanych postępowań w jednej gminie). Było to niezgodne z art. 15a ust. 1 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz art. 17 ust. 1 ustawy o pomocy w wychowywaniu dzieci;
- braków formalnych w zaświadczeniach o bezskuteczności egzekucji alimentów, w prowadzonych postępowaniach o ustalenie prawa do świadczeń z funduszu alimentacyjnego (w 9 z 15 badanych zaświadczeń w jednej gminie);
- nierzetelnego sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadań dotyczących dróg wojewódzkich (kwoty planowane wykazano jako kwoty wydatkowane, nie sporządzono wykazu faktur oraz nie załączono wymaganych potwierdzeń zapłaty).

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie wpłynęły na realizację dotowanych zadań ani na zmiany w zakresie ich finansowania.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 086,9 tys. zł, tj. 100% kwoty zaplanowanej i były o 6,5% niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2016 r. (2 232,2 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (591,6 tys. zł), stypendia dla uczniów (589,3 tys. zł) oraz zasądzone renty (332,9 tys. zł). Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,06% wydatków ogółem w części.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 206 067,0 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków poniesionych w 2016 r. o 3,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (77,0%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

²⁵ W Samorządzie Województwa Kujawsko-Pomorskiego – Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego; Gminie Obrowo – Urząd Gminy w Obrowie i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrowie; Gminie Inowrocław – Urząd Gminy w Inowrocławiu i Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu.

²⁶ Ustawa z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2018 r. poz. 554, ze zm.), dalej: „ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”.

²⁷ Okres pomiędzy wpływem wniosku a jego przekazaniem wyniósł 40 i 55 dni.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 17 063,4 tys. zł (98,0% planu po zmianach) i w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 10,2%.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2 438 i było niższe od zatrudnienia w 2016 r. o 42 etaty. Wydatki na wynagrodzenia²⁸ (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2016 r. o 3 267,8 tys. zł, tj. o 2,8%, i wyniosły 119 767,1 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 4 094 zł brutto i było wyższe o 179 zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2016 roku. Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe²⁹

Plan wydatków majątkowych w części budżetowej w kwocie 101 232,5 tys. zł zrealizowano w 91,1%, tj. w kwocie 92 210,8 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. wydatki te były wyższe o 2,8%. Zrealizowane wydatki inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. – 81 075,7 tys. zł (87,9%), w tym m.in. na „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019”³⁰ (48 043,9 tys. zł) oraz na inwestycje zapobiegające skutkom klęsk żywiołowych (18 671,4 tys. zł)³¹.

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków wystąpiło przede wszystkim w rozdz. 01078 - na usuwanie skutków klęsk żywiołowych (3 864 tys. zł) oraz w rozdz. 01008 - na melioracje wodne (3 005 tys. zł). Wynikało ono z opóźnień w realizacji prac związanych z opadami atmosferycznymi powodującymi podtopienia oraz z braku możliwości zapewnienia finansowania przedsięwzięć ze środków POIiŚ.

Wydatki badanej jednostki budżetowej (K-PUW) wyniosły 53 482,8 tys. zł i stanowiły 1,6% wydatków części 85/04. Wydatki bieżące w kwocie 50 783,4 tys. zł obejmowały głównie wynagrodzenia i pochodne – 35 976,6 tys. zł (67,3% ogółu wydatków). Wydatki majątkowe K-PUW wyniosły 2 699,3 tys. zł (5,0% wydatków Urzędu) i stanowiły 99,6% planu po zmianach. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 5 373,3 tys. zł³², tj. 10,1% poniesionych wydatków. Kontrola wykazała, że wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań. We wszystkich badanych przypadkach, w których wydatek realizowano bez stosowania Pzp, zachodziły ku temu przesłanki, wyłączające konieczność stosowania przepisów tej ustawy, m.in. określone w art. 4 pkt. 8 Pzp.

W 2017 r. K-PUW przeprowadził 16 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień na 2 067,2 tys. zł, oraz trzy postępowania z wolnej ręki, na 467,6 tys. zł. Szczegółowe badanie 10 postępowań przeprowadzonych w procedurze przetargu nieograniczonego (których wartość wyniosła 95,6% wartości wszystkich zamówień udzielonych w tym trybie) oraz jedno postępowanie z wolnej ręki (którego wartość wyniosła 84% wartości wszystkich zamówień udzielonych

²⁸ Kwoty brutto wynagrodzeń na podstawie sprawozdania Rb-70 dysponenta części.

²⁹ Z uwzględnieniem wydatków z grupy ekonomicznej „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej”.

³⁰ W rozdz. 60014 i 60016.

³¹ W rozdz. 01078, 60078, 70078, 75478, 80178, 90078.

³² Wydatki w kwocie 4 981,4 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji), a w kwocie 391,9 tys. zł dobrane zostały w sposób celowy. Łącznie skontrolowano 84 dowodów, z tego 71 na kwotę 3 247,9 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących, a 13 na kwotę 2 125,4 tys. zł wydatków majątkowych. Badane wydatki poniesiono głównie w czterech działach klasyfikacji budżetowej: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

w trybie z wolnej ręki) wykazało, że wszystkie usługi i dostawy zostały zrealizowane prawidłowo i terminowo. W odniesieniu do postępowań w sprawie zamówień publicznych K-PUW procedował w sposób prawidłowy, za wyjątkiem jednego postępowania na kwotę 39,7 tys. zł (1,6% wartości ogółu postępowań). Przeprowadzono je w sposób nierzetelny na etapie zawierania umowy, ponieważ ze względu na zwłokę pracowników Urzędu nie zawarto umowy z wyłonionym wykonawcą. W związku z powyższym wybrano kolejną ofertę, droższą o 3,6 tys. zł.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zostały ujęte w ustawie budżetowej w kwocie 17 029,0 tys. zł na realizację przez Samorząd Województwa dwóch zadań: „Modernizacja wału przeciwpowodziowego Niziny Nieszawskiej na terenie miejskim w km 0+000 – 3+350, miasto Toruń” oraz „Przebudowa wału przeciwpowodziowego Łęgnowo - Otorowo od km 0+000 do km 5+600, gmina Solec Kujawski, miasto Bydgoszcz”.

W 2017 r. plan został zwiększony do kwoty 20 311,5 tys. zł (tj. o 3 282,5 tys. zł) z przeznaczeniem na realizację dwóch projektów dofinansowanych w ramach POIiŚ, realizowanych przez Komendę Wojewódzką PSP w Toruniu: „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” oraz „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”.

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich na koniec 2017 r. wynosiło 3 282,5 tys. zł, tj. 16,2% planu po zmianach. W ramach powyższych zadań zakupiono trzy lekkie samochody zaopatrzeniowe, jeden kontener z agregatem proszkowym, trzy przyczepy do przewozu kontenerów, jeden samochód z podnośnikiem hydraulicznym SHD 40 oraz jeden kontener paliwowy.

W sierpniu 2017 r. Wojewoda dokonał blokady wydatków 17 029,0 tys. zł w związku z brakiem możliwości zapewnienia finansowania przedsięwzięć realizowanych przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku ze środków POIiŚ. Zgodnie z informacją uzyskaną z Ministerstwa Środowiska rozdysponowano już bowiem wszystkie dostępne w tym programie środki na działanie, w ramach którego realizowane miały być te przedsięwzięcia. Do współfinansowania zakwalifikowano projekty najszybciej generujące wydatki oraz w największym stopniu przyczyniające się do osiągnięcia docelowych wartości wskaźników.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Najwyższe kwoty w budżecie państwa w części 85/04 (łącznie 2 858 053,8 tys. zł, stanowiące 83,3% kwoty ogółem) przeznaczono na realizację pięciu zadań:

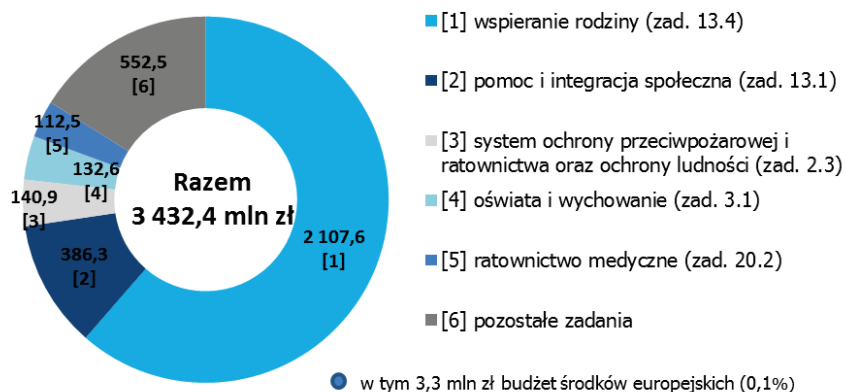
- 1) 2 085 745,3 tys. zł na wsparcie rodziny (zadanie 13.4). W ramach zadania m.in. wypłacono 2,6 mln świadczeń wychowawczych w ramach programu Rodzina 500 plus (na kwotę 1 311 889,5 tys. zł) dla 130,8 tys. rodzin³³, wypłacono 242,9 tys. świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (768 205,7 tys. zł) dla 12,1 tys. rodzin³⁴;
- 2) 386 332,0 tys. zł na pomoc i integrację społeczną (zadanie 13.1). W ramach zadania m.in. pomocą objęto 172,9 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, objęto wsparciem 730 osób w celu przeciwdziałania przemocy rodzinie, 112 tys. osób skorzystało z dożywiania;

³³ Liczba rodzin mających ustalone prawo do świadczenia według stanu na 31 grudnia 2017 roku.

³⁴ Patrz przypis nr 33.

- 3) 140 852,1 tys. zł na system ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności (zadanie 2.3). Kwotą tą m.in. wsparto działalność komend powiatowych PSP (121 886,5 tys. zł) oraz komendę wojewódzką (11 665,4 tys. zł). W wyniku poniesionych nakładów średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia wyniósł do 30 minut;
- 4) 132 614,0 tys. zł na oświatę i wychowanie (zadanie 3.1). W ramach zadania m.in. 45,9 tys. dzieci korzystało z edukacji przedszkolnej (65 135,3 tys. zł), na szkoły podstawowe przeznaczono 27 355,2 tys. zł, a w 825 z nich zapewniono dostęp do bezpłatnych podręczników. Przeprowadzono także kontrole w 1053 szkołach i placówkach, które w 74,6% oceniono pozytywnie;
- 5) 112 510,4 tys. zł na ratownictwo medyczne (zadanie 20.2). Procentowy wskaźnik wyjazdów ratowniczych mieszczących się w maksymalnym czasie dotarcia³⁵ wyniósł 96%.

Wykres nr 4 – Kwoty wydatków części 85/04 w 2017 r. w układzie zadaniowym w mln zł



Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznego sprawozdania Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym dysponenta części.

W wyniku wydatkowanych środków m.in.:

- wydano 51,9 tys. dokumentów paszportowych;
- zweryfikowano w trybie nadzoru 14,2 tys. aktów prawnych jst.;
- dofinansowano przejazdy komunikacją publiczną w kwocie 1 575,9 tys.;
- przeprowadzono kontrole w 26% gmin uzdrowiskowych oraz zakładów lecznictwa uzdrowiskowego w zakresie jakości infrastruktury leczniczej;
- grunty o łącznej powierzchni 204,7 tys. ha zostały objęte pracami geodezyjno-kartograficznymi na potrzeby rolnictwa.

Wojewoda monitorował wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiągniętych efektów rzeczowych. W ramach części 85/04 analiza realizacji planów w układzie zadaniowym opierała się w większości przypadków na osiągniętych wartościach mierników stopnia realizacji celów przy ponoszonych nakładach finansowych. Analiza odbywała się poprzez bieżący monitoring wykorzystania środków publicznych (w tym uruchomienia środków) oraz okresową sprawozdawczość budżetową w układzie zadaniowym. Ocenie podlegał stopień, w jakim planowane zadania zostały zrealizowane przy posiadanych nakładach, określone były przyczyny niezrealizowania celów czy wystąpienie istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników. Jednakże – zdaniem NIK – budżet zadaniowy

³⁵ Nie może być dłuższy niż: 15 minut w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i 20 minut poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców.

wciąż nie spełniał roli narzędzia sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi, zwiększającego skuteczność osiągania ustalonych celów oraz efektywność alokacji środków publicznych. W szczególności, NIK zwróciła uwagę, że:

1. w ośmiu podzadaniach przyjęto mierniki, na które dysponent nie miał wpływu, tj.:
 - 13.4.1³⁶: „liczba osób otrzymujących wsparcie”;
 - 13.4.2³⁷: a) „liczba osób objętych pomocą asystenta rodziny”, b) „stosunek liczby dzieci objętych pieczą zastępczą do liczby dzieci w województwie”;
 - 16.1.1³⁸: „liczba uchylonych rozstrzygnięć przez Wojewodę w stosunku do liczby wydanych rozstrzygnięć”;
 - 16.1.3³⁹: „liczba spraw prowadzonych przez Urząd dotyczących obywatelstwa”;
 - 16.1.4⁴⁰: „stosunek liczby aktów prawnych, które wpłynęły do publikacji, do liczby ogłoszonych aktów prawnych”;
 - 19.5.1⁴¹: „przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną”;
 - 21.3.1⁴²: (1) „stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt”; (2) „stosunek liczby nieprawidłowości do liczby czynności inspekcyjnych”; (3) „stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich badań w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt”;
 - 21.3.2⁴³: (1) „stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz”; (2) „stosunek liczby dodatnich wyników badań do liczby wszystkich wykonanych badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz”.

Taki sposób określenia mierników był niezgodny z ust. 64 pkt. 4 załącznika nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów⁴⁴, który stanowił, że mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponenci realizujący zadania publiczne mają wpływ.

2. pomimo znacznego zwiększenia zaplanowanych wydatków na niektóre podzadania nie podwyższono zaplanowanej wartości mierników odnoszących się do pomiaru stopnia ich realizacji:
 - pomimo znacznego zwiększenia wydatków na podzadanie 21.3.1 (o 50%) nie zmieniono zaplanowanej wartości miernika: „stosunek liczby podmiotów i/lub jednostek skontrolowanych do liczby podmiotów i/lub jednostek nadzorowanych, planowanych do skontrolowania zgodnie z przepisami prawa i analizą ryzyka w zakresie ochrony zdrowia i zwalczania chorób zakaźnych zwierząt”;
 - pomimo znacznego zwiększenia wydatków na podzadanie 13.4.2 (o 30%) nie zmieniono zaplanowanej wartości miernika: „stosunek liczby dzieci objętych pieczą do liczby dzieci w województwie”;

³⁶ Nazwa podzadania: „Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi”.

³⁷ Nazwa podzadania: „Wsparcie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem”.

³⁸ Nazwa podzadania: „Ewidencja ludności, rejestracja stanu cywilnego oraz dokumenty tożsamości”.

³⁹ Nazwa podzadania: „Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji”.

⁴⁰ Nazwa podzadania: „System administracji publicznej i współpraca z jednostkami samorządu terytorialnego”.

⁴¹ Nazwa podzadania: „Wspieranie transportu przyjaznego środowisku”.

⁴² Nazwa podzadania: „Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych i dobrostan zwierząt”.

⁴³ Nazwa podzadania: „Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania, składowania oraz transportu”.

⁴⁴ Rozporządzenie z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

- pomimo znacznego zwiększenia wydatków na podzadanie 16.1.3 (o 92%) nie zmieniono zaplanowanej wartości miernika: „liczba spraw prowadzonych przez Urząd dotyczących obywatelstwa”.

Przy zwiększeniu nakładów finansowych na realizowane działania poprawie ulec powinny także zakładane efekty tych działań, a tym samym planowane wartości mierników.

3. Sprawozdawczość

Roczne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴⁶. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, za wyjątkiem łącznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów. System kontroli zarządczej w zakresie analizy i weryfikacji przedkładanych przez jst. sprawozdań nie zapewniał kompleksowego sprawdzenia ich poprawności. Dysponent części nierzetelnie zweryfikował 21 sprawozdań Rb-27ZZ⁴⁷ za IV kwartał 2017 r., przed uwzględnieniem kwot należności i zaległości z nich wynikających w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 rok. Należności pozostałe do zapłaty zostały w nim zaniżone o 14,3 mln zł (tj. o 1,8%), a zaległości o 23,2 mln zł (tj. o 3%). W pozostałym zakresie system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych K-PUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia, za wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N. W powyższych sprawozdaniach wykazano należność w wysokości 50,0 tys. zł, pomimo jej umorzenia.

⁴⁵ 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).

⁴⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

⁴⁷ Dobranych celowo spośród 144 sprawozdań (z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. ustawami) składanych przez gminy na podstawie wstępnej analizy.

IV. Ustalenia innych kontroli

W przeprowadzonej w 2017 r. kontroli P/17/090 „Funkcjonowanie systemu nieodpłatnej pomocy prawnej” pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości oceniono realizację przez trzy jst.⁴⁸ zadań wynikających z ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej⁴⁹ (dalej: „ustawa o npp”), finansowanej z budżetu państwa.

We wszystkich jednostkach stwierdzono niepowierzenie podmiotom udzielającym nieodpłatnej pomocy prawnej (dalej: „npp”) przetwarzania danych osobowych beneficjentów tej pomocy na zasadach określonych w art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych⁵⁰, tj. w drodze umowy zawartej na piśmie z określeniem celu i zakresu przetwarzania tych danych. W dwóch jednostkach stwierdzono niepoinformowanie Wojewody o porozumieniu w sprawie udzielania npp na 2017 r., zawartym z Okręgową Radą Adwokacką w Toruniu i Radą Okręgową Izby Radców Prawnych w Toruniu. Pozostałe nieprawidłowości miały charakter jednostkowy i dotyczyły m.in.:

- niezapewnienia w dwóch lokalach, w których funkcjonował punkt npp, właściwego zabezpieczenia akt zawierających dane osobowe przed dostępem osób nieupoważnionych⁵¹,
- nieudostępnienia w trzech lokalach dla osób oczekujących na udzielenie npp części wymaganych informacji (m.in. o sposobach wykazywania uprawnienia do uzyskania nieodpłatnej pomocy prawnej).

Zaplanowane w kontrolowanych jst. wydatki na realizację zadania npp w 2017 r. ze środków dotacji wyniosły 500,8 tys. zł. W I półroczu tego roku dzięki przyznanym środkom udzielono 805 porad.

W przeprowadzonej w K-PUW kontroli P/17/040 „Przeciwdziałanie terroryzmowi i zwalczanie zagrożeń terrorystycznych” ustalono, że Wojewoda powołał struktury organizacyjne do realizacji zadań w ramach krajowego systemu antyterrorystycznego⁵² oraz uwzględnił w Wojewódzkim Planie Zarządzania Kryzysowego procedury ich realizacji. NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji zadań. Większość działań wskazywanych przez Wojewodę jako służące zwalczaniu terroryzmu w ograniczonym stopniu odnosiło się do zagrożeń terrorystycznych. Przykładowo, zadania realizowane na podstawie ustawy o bezpieczeństwie imprez masowych koncentrowały się na niewłaściwych zachowaniach kibiców podczas meczów piłkarskich. Faktyczna rola Wojewody w ramach krajowego systemu antyterrorystycznego miała charakter pomocniczy i nie korespondowała z jego umiejscowieniem w ramach tego systemu, wynikającym z obowiązujących przepisów (w szczególności art. 14 ust. 2 pkt. 6 i 6a ustawy o zarządzaniu kryzysowym). NIK zwróciła uwagę na potrzebę zintensyfikowania działań Wojewody w obszarze organizacji ćwiczeń zarządzania kryzysowego podnoszących sprawność służb w zakresie reagowania na zdarzenia o charakterze terrorystycznym.

⁴⁸ Powiat Aleksandrowski, Powiat Grudziądzki i Miasto Grudziądz.

⁴⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 2030.

⁵⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 922, ze zm., dalej: „ustawa o ochronie danych osobowych”.

⁵¹ Co stanowiło naruszenie § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie sposobu udzielania i dokumentowania nieodpłatnej pomocy prawnej Dz.U. z 2018 r., poz. 318, dalej: „rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości”.

⁵² Do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 26 kwietnia 2009 r. o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 209 ze zm.; dalej: „ustawa o zarządzaniu kryzysowym”) oraz ustawy z dnia 20 marca 2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1160, ze zm.).

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody i kierowników pozostałych pięciu skontrolowanych jednostek (ich wykaz zamieszczono w załączniku nr 6 do Informacji). Do wystąpień nie wpłynęły zastrzeżenia. Sformułowano w nich 10 wniosków.

W wystąpieniu pokontrolnym z 16 kwietnia 2018 r. skierowanym do Wojewody NIK wnioskowała o:

- terminowe dokonywanie odpisów należności umorzonych i przypisów należności spornych;
- zapewnienie sprawności procesu zawierania umów o zamówienia publiczne;
- rzetelne weryfikowanie sprawozdań jst. przed włączeniem danych do sprawozdania Rb-27 dysponenta części.

W wystąpieniu pokontrolnym z 20 marca 2018 r. skierowanym do Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego NIK wnioskowała o zapewnienie prawidłowości sporządzanych i przekazywanych Wojewodzie sprawozdań z wykorzystania dotacji.

W wystąpieniu pokontrolnym z 20 marca 2018 r. skierowanym do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Inowrocławiu NIK wnioskowała o:

- zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem procedury przyznającej świadczenia wychowawcze i alimentacyjne, zwłaszcza w zakresie weryfikacji danych wnioskodawcy i członków jego rodziny w rejestrach PESEL;
- sporządzanie w decyzjach przyznających świadczenia wychowawcze i alimentacyjne prawidłowych uzasadnień faktycznych i prawnych oraz przestrzeganie zasady informowania strony co do natychmiastowej wykonalności decyzji;
- niezwłoczne przekazywanie, według właściwości, wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, w sytuacji, gdy mają zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

W wystąpieniu pokontrolnym z 23 marca 2018 r. skierowanym do Wójta Gminy Obrowo NIK wnioskowała o zapewnienie rzetelności kwot w sporządzanych sprawozdaniach budżetowych Gminy.

W wystąpieniu pokontrolnym z 23 marca 2018 r. skierowanym do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Obrowie NIK wnioskowała o:

- zapewnienie rzetelności przekazywanych sprawozdań budżetowych;
- egzekwowanie zgodności z wymogami treści zaświadczeń o bezskuteczności egzekucji alimentów.

W wystąpieniu pokontrolnym z 20 marca 2018 r. skierowanym do Wójta Gminy Inowrocław NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 23 235,3 tys. zł, z tego:

- 14 289,7 tys. zł stanowiło zaniżenie należności pozostałych do zapłaty w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów Rb-27 dysponenta części, 8 892,0 tys. zł stanowiło zaniżenie zaległości w tym sprawozdaniu;
- 50,0 tys. zł stanowiło zawyżenie należności w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N Urzędu;
- 3,6 tys. zł - wydatek dotyczący wyboru droższej oferty złożonej w przetargu, wynikający ze zwłoki.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
			tys. zł				
1		2	3	4	5	6	7
Ogółem, z tego:			119 942,9	105 009,0	129 632,0	108,1	123,4
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	17 416,2	17 225,0	19 016,9	109,2	110,4
1.1.	01008	Melioracje wodne	348,9	365,0	418,6	120,0	114,7
1.2.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	124,2	20,0	101,8	82,0	509,0
1.3.	01032	Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 777,0	1 500,0	1 826,3	102,8	121,8
1.4.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 223,8	1 401,0	1 110,2	90,7	79,2
1.5.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym:	13 915,8	13 939,0	15 534,3	111,6	111,4
1.5.1.	01034 0690	Wpływy z różnych opłat	13 724,6	13 906,0	15 365,9	112,0	110,5
1.6.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	0,3	971,8	-
1.7.	01095	Pozostała działalność	26,4	0,0	25,4	96,1	-
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1,8	0,0	10,6	598,7	-
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	1,6	0,0	10,6	642,8	-
2.2.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,1	-	-	-	-
3.	500	Handel	206,2	93,0	184,2	89,3	198,1
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	206,2	93,0	184,2	89,3	198,1
4.	600	Transport i łączność	370,2	343,0	765,0	206,7	223,0
4.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	19,5	0,0	350,6	1798,1	-
4.2.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	259,9	253,0	310,0	119,3	122,5
4.3.	60095	Pozostała działalność	90,8	90,0	104,5	115,1	116,1
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	57 336,8	47 013,0	65 424,3	114,1	139,2
5.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	57 336,8	47 013,0	65 424,3	114,1	139,2
5.1.1.	70005 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	57 321,6	47 000,0	64 239,4	112,1	136,7
6.	710	Działalność usługowa	1 161,6	623,0	634,7	54,6	101,9
6.1.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5,8	0,0	2,6	43,7	-
6.2.	71015	Nadzór budowlany	1 155,6	623,0	632,2	54,7	101,5
6.3.	71035	Cmentarze	0,1	-	-	-	-
7.	750	Administracja publiczna	15 164,3	15 730,0	10 531,0	69,4	66,9
7.1.	75011	Urzędy wojewódzkie, w tym:	15 135,6	15 693,0	10 489,1	69,3	66,8
7.1.1.	75011 0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	8 540,0	10 000,0	2 353,3	27,6	23,5
7.1.2.	75011 0930	Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych**	-	4 170,0	5 362,3	-	128,6
7.2.	75045	Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	1,8	44790	-
7.3.	75046	Komisje egzaminacyjne	28,7	37,0	40,1	140,0	108,4
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	443,5	180,0	243,6	54,9	135,3
8.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	106,5	2,0	47,9	45,0	2392,9
8.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	337,0	178,0	195,7	58,1	110,0
9.	755	Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	3,3	-	-
9.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	3,3	-	-

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
						tys. zł	
1	2	3	4	5	6	7	
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	3,0	0,0	3,0	100,0	-
10.1.	75619	Wpływy z różnych rozliczeń	3,0	0,0	3,0	100,0	-
11.	758	Różne rozliczenia	2,4	0,0	1,4	59,4	-
11.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	2,4	0,0	1,4	59,4	-
12.	801	Oświata i wychowanie	28,1	17,0	54,1	192,8	318,5
12.1.	80101	Szkoły podstawowe	0,6	0,0	30,7	5078,2	-
12.2.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,8	-	-	-	-
12.3.	80104	Przedszkola	0,2	0,0	0,9	434,5	-
12.4.	80110	Gimnazja	0,9	0,0	3,5	396,5	-
12.5.	80136	Kuratoria oświaty	13,4	10,0	6,9	51,8	69,2
12.6.	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	1,6	0,0	0,0	0,0	-
12.7.	80195	Pozostała działalność	10,6	7,0	12,2	115,4	174,1
13.	851	Ochrona zdrowia	7 272,1	7 390,0	7 883,4	108,4	106,7
13.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	6 310,8	6 707,0	6 611,5	104,8	98,6
13.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	592,1	420,0	756,9	127,8	180,2
13.3.	85141	Ratownictwo medyczne	240,1	0,0	52,1	21,7	-
13.4.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	26,0	0,0	2,7	10,2	-
13.5.	85195	Pozostała działalność	103,0	263,0	460,3	446,6	175,0
14.	852	Pomoc społeczna	20 068,8	1 013,0	1 965,3	9,8	194,0
14.1.	85203	Ośrodki wsparcia	177,7	350,0	218,7	123,1	62,5
14.2.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	6,0	13102,2	-
14.3.	85206*	Wspieranie rodziny	0,3	-	-	-	-
14.4.	85211*	Świadczenie wychowawcze	1,7	-	-	-	-
14.5.	85212*	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	18 675,7	-	-	-	-
14.6.	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	13,0	0,0	12,9	99,3	-
14.7.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2016 r. / Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2017 r.	106,0	0,0	156,9	147,9	-
14.8.	85215	Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,3	135,0	-
14.9.	85216	Zasiłki stałe	346,1	0,0	405,1	117,1	-
14.10.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1,3	0,0	0	3,1	-
14.11.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	736,7	663,0	1 163,30	157,9	175,5
14.12.	85230**	Pomoc w zakresie żywienia	-	0,0	2,0	-	-
14.13.	85295	Pozostała działalność	10,0	-	-	-	-
15.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	126,5	114,0	163,2	129,0	143,2
15.1.	85305	Żłobki	17,3	-	-	-	-
15.2.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	109,2	114,0	163,2	149,5	143,2
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	55,1	0,0	51,3	93,1	-
16.1.	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	55,1	0,0	51,3	93,1	-
17.	855**	Rodzina	-	14 985,0	22 396,7	-	149,5

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
17.1.	85501**	Świadczenie wychowawcze	-	0,0	804,1	-	-
17.2.	85502**	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	14 985,0	21 576,6	-	144,0
17.2.1.	85502 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	-	9 106,0	11 782,1	-	129,4
17.3.	85503**	Karta Dużej Rodziny	-	0,0	2,8	-	-
17.4.	85505**	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	-	0,0	2,5	-	-
17.5.	85506**	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	-	0,0	0,6	-	-
17.6.	85507**	Dzienni opiekunowie	-	0,0	8,1	-	-
17.7.	85508**	Rodziny zastępcze	-	0,0	1,9	-	-
18.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	278,3	283,0	285,3	102,5	100,8
18.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	263,9	283,0	266,8	101,1	94,3
18.2.	90095	Pozostała działalność	14,4	0,0	18,6	128,6	-
19.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7,9	0,0	14,4	181,1	-
19.1.	92106	Teatry	7,9	0,0	12,7	160,0	-
19.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	1,7	5042,4	-

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych dysponenta części za 2016 rok i 2017 rok.

* Rozdział uchylony z dniem 1 stycznia 2017 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1121).

** Dział / rozdział / paragraf wprowadzony z dniem 1 stycznia 2017 r. przywołanym wyżej rozporządzeniem.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie		2016	2017			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
										wydatki niewygasające
			tys. zł				%			
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
dział/rozdział	Ogółem, z tego:		3 011 823,6	2 869 447,0	3 498 504,3	3 429 121,9	480,0	113,9	119,5	98,0
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	164 088,8	60 677,0	173 522,2	165 199,7	0,0	100,7	272,3	95,2
1.1.	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	151,3	320,0	254,1	253,9	0,0	167,8	79,3	99,9
1.2.	01008	Melioracje wodne	15 991,6	8 837,0	17 893,0	14 865,5	0,0	93,0	168,2	83,1
1.3.	01009	Spółki wodne	1 908,0	438,0	4 307,0	4 307,0	0,0	225,7	983,3	100,0
1.4.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 759,8	1 133,0	6 920,3	6 294,8	0,0	93,1	555,6	91,0
1.5.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 545,5	1 551,0	1 652,5	1 652,5	0,0	106,9	106,5	100,0
1.6.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 991,3	7 013,0	7 176,2	7 110,3	0,0	101,7	101,4	99,1
1.7.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 720,0	9 033,0	11 458,9	11 445,8	0,0	97,7	126,7	99,9
1.8.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	30 425,1	26 795,0	32 476,7	32 315,6	0,0	106,2	120,6	99,5
1.9.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 920,2	5 145,0	5 145,0	4 624,9	0,0	94,0	89,9	89,9
1.10.	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	10 156,7	-	11 578,9	7 709,5	0,0	75,9	-	66,6
1.11.	01095	Pozostała działalność	73 519,2	412,0	74 659,5	74 619,8	0,0	101,5	18111,6	99,9
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1 898,1	1 914,0	1 994,0	1 822,4	0,0	96,0	95,2	91,4
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	1 188,0	1 134,0	1 214,0	1 214,0	0,0	102,2	107,1	100,0
2.2.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	710,1	780,0	780,0	608,4	0,0	85,7	78,0	78,0
3.	500	Handel	3 466,0	3 569,0	3 618,7	3 602,9	0,0	103,9	100,9	99,6
3.1	50001	Inspekcja Handlowa	3 466,0	3 569,0	3 618,7	3 602,9	0,0	103,9	100,9	99,6
4.	600	Transport i łączność	109 020,0	45 326,0	118 051,1	112 554,9	0,0	103,2	248,3	95,3
4.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	36 098,4	40 500,0	40 423,0	35 220,1	0,0	97,6	87,0	87,1
4.2.	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	13 756,8	-	14 755,9	14 755,9	0,0	107,3	-	100,0
4.3.	60014	Drogi publiczne powiatowe	24 416,4	-	23 792,5	23 780,5	0,0	97,4	-	99,9
4.4.	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	-	-	637,8	637,8	0,0	-	-	100,0
4.5.	60016	Drogi publiczne gminne	24 277,2	-	24 430,3	24 408,1	0,0	100,5	-	99,9
4.6.	60031	Przejścia graniczne	1 516,8	1 078,0	1 560,5	1 542,8	0,0	101,7	143,1	98,9
4.7.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 947,3	3 641,0	3 714,9	3 714,9	0,0	94,1	102,0	100,0
4.8.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 901,5	-	8 586,8	8 368,7	0,0	170,7	-	97,5
4.9.	60095	Pozostała działalność	105,6	107,0	149,6	126,1	0,0	119,4	117,9	84,3
5.	700	Gospodarka mieszkaniowa	6 514,3	4 035,0	8 825,9	7 168,1	0,0	110,0	177,6	81,2
5.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 497,3	4 035,0	8 307,1	6 688,4	0,0	102,9	165,8	80,5
5.2.	70078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	496,4	464,2	0,0	-	-	93,5
5.3.	70095	Pozostała działalność	17,0	-	22,5	15,5	0,0	91,2	-	68,9

Lp.	Wyszczególnienie		2016	2017			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
										tys. zł
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	
6.	710	Działalność usługowa	18 662,2	18 645,0	19 057,4	18 971,2	0,0	101,7	101,7	99,5
6.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	20,2	10,0	65,0	64,9	0,0	321,7	649,3	99,9
6.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	29,2	30,0	30,0	29,8	0,0	102,1	99,3	99,3
6.3.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 726,8	5 785,0	6 008,8	5 941,7	0,0	103,8	102,7	98,9
6.4.	71015	Nadzór budowlany	12 685,1	12 619,0	12 739,0	12 721,8	0,0	100,3	100,8	99,9
6.5.	71035	Cmentarze	201,0	201,0	214,6	212,9	0,0	105,9	105,9	99,2
7.	750	Administracja publiczna	72 464,3	71 129,0	73 113,9	72 508,1	0,0	100,1	101,9	99,2
7.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	67 584,4	65 386,0	67 918,9	67 320,0	0,0	99,6	103,0	99,1
7.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	84,0	85,0	85,0	85,0	0,0	101,2	100,0	100,0
7.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 059,9	1 436,0	1 061,6	1 061,2	0,0	100,1	73,9	100,0
7.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	23,0	48,0	30,5	30,5	0,0	132,4	63,4	100,0
7.5.	75081	System powiadamiania ratunkowego	3 685,0	4 146,0	3 988,9	3 982,3	0,0	108,1	96,1	99,8
7.6.	75084	Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	23,0	23,0	23,0	23,0	0,0	100,0	100,0	100,0
7.7.	75095	Pozostała działalność	4,9	5,0	6,0	6,0	0,0	122,7	120,0	100,0
8.	752	Obrona narodowa	134,5	130,0	646,0	621,2	0,0	462,0	477,9	96,2
8.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	134,5	130,0	130,0	105,2	0,0	78,3	81,0	81,0
8.2.	75295	Pozostała działalność	-	-	516,0	516,0	0,0	-	-	100,0
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	123 506,1	122 454,0	137 565,0	137 552,1	480,0	111,4	112,3	100,0
9.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 859,9	8 211,0	11 665,5	11 665,4	480,0	118,3	142,1	100,0
9.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	112 041,4	112 989,0	121 889,8	121 886,5	0,0	108,8	107,9	100,0
9.3.	75414	Obrona cywilna	483,1	445,0	425,0	424,1	0,0	87,8	95,3	99,8
9.4.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	350,0	350,0	350,0	350,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.5.	75421	Zarządzanie kryzysowe	411,8	459,0	509,0	508,7	0,0	123,5	110,8	99,9
9.6.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	285,0	-	2 511,9	2 511,5	0,0	881,4	-	100,0
9.7.	75495	Pozostała działalność	75,0	-	213,8	205,9	0,0	274,5	-	96,3
10.	755	Wymiar sprawiedliwości	5 181,1	5 384,0	5 384,0	5 367,4	0,0	103,6	99,7	99,7
10.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	5 181,1	5 384,0	5 384,0	5 367,4	0,0	103,6	99,7	99,7
11.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,9	-	0,9	0,9	0,0	106,1	-	100,0
11.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,9	-	0,9	0,9	0,0	106,1	-	100,0
12.	758	Różne rozliczenia	14 076,5	7 065,0	14 486,8	14 486,1	0,0	102,9	205,0	100,0
12.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	14 076,5	6 129,0	14 486,8	14 486,1	0,0	102,9	236,4	100,0
12.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	936,0	-	-	0,0	-	-	-
13.	801	Oświata i wychowanie	102 741,8	9 551,0	108 939,5	106 953,1	0,0	104,1	1119,8	98,2
13.1.	80101	Szkoły podstawowe	8 797,9	-	26 943,9	26 419,4	0,0	300,3	-	98,1
13.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	252,4	-	1 089,9	935,8	0,0	370,7	-	85,9

Lp.	Wyszczególnienie		2016	2017			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
										wydatki niewygasające
			tys. zł				%			
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
13.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16 891,2	-	8 927,1	8 720,0	0,0	51,6	-	97,7
13.4.	80104	Przedszkola	56 345,9	-	49 928,9	49 714,6	0,0	88,2	-	99,6
13.5.	80105	Przedszkola specjalne	74,0	-	48,2	46,8	0,0	63,3	-	97,2
13.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	1 848,8	-	1 778,2	1 772,8	0,0	95,9	-	99,7
13.7.	80110	Gimnazja	6 493,9	-	6 235,0	6 024,7	0,0	92,8	-	96,6
13.8.	80111	Gimnazja specjalne	322,6	-	412,9	333,3	0,0	103,3	-	80,7
13.9.	80120	Licea ogólnokształcące	114,1	-	363,5	343,9	0,0	301,5	-	94,6
13.10.	80130	Szkoły zawodowe	139,2	-	444,8	426,7	0,0	306,5	-	95,9
13.11.	80132	Szkoły artystyczne	44,1	-	114,9	107,2	0,0	243,1	-	93,3
13.12.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	2,5	-	8,1	8,1	0,0	327,6	-	100,0
13.13.	80136	Kuratoria oświaty	8 586,9	8 684,0	8 716,5	8 708,7	0,0	101,4	100,3	99,9
13.14.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	156,3	200,0	179,1	179,1	0,0	114,6	89,5	100,0
13.15.	80147	Biblioteki pedagogiczne	-	-	4,6	4,6	0,0	-	-	99,7
13.16.	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	1 232,1	-	888,4	856,3	0,0	69,5	-	96,4
13.17.	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	413,9	-	936,8	805,7	0,0	194,7	-	86,0
13.18.	80178	Usuwanie skutków kłęsk żywotowych	-	-	1 050,0	697,8	0,0	-	-	66,5
13.19.	80195	Pozostała działalność	1 026,2	667,0	868,6	847,5	0,0	82,6	127,1	97,6
14.	851	Ochrona zdrowia	237 669,0	229 950,0	231 615,0	228 225,0	0,0	96,0	99,2	98,5
14.1.	85111	Szpital ogólny	3 272,8	-	-	-	0,0	-	-	-
14.2.	85132	Inspekcja Sanitarna	56 726,8	54 145,0	57 538,8	56 787,8	0,0	100,1	104,9	98,7
14.3.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 248,0	1 157,0	1 187,0	1 187,0	0,0	95,1	102,6	100,0
14.4.	85141	Ratownictwo medyczne	110 842,0	110 936,0	112 606,2	112 271,1	0,0	101,3	101,2	99,7
14.5.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	101,5	123,0	108,4	106,2	0,0	104,6	86,3	98,0
14.6.	85152	Zwalczanie i zapobieganie AIDS	20,0	-	25,0	25,0	0,0	125,0	-	100,0
14.7.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	64 456,0	62 575,0	59 040,0	56 744,2	0,0	88,0	90,7	96,1
14.8.	85195	Pozostała działalność	1 001,8	1 014,0	1 109,6	1 103,7	0,0	110,2	108,8	99,5
15.	852	Pomoc społeczna	2 090 440,7	245 492,0	400 115,9	389 343,1	0,0	18,6	158,6	97,3
15.1.	85201*	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	309,6	-	-	-	0,0	-	-	-
15.2.	85202	Domy pomocy społecznej	50 171,5	49 390,0	50 515,7	50 515,0	0,0	100,7	102,3	100,0
15.3.	85203	Ośrodki wsparcia	27 021,9	26 613,0	29 822,3	28 574,0	0,0	105,7	107,4	95,8
15.4.	85204*	Rodziny zastępcze	12 700,5	-	-	-	0,0	-	-	-
15.5.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	830,9	880,0	913,7	905,3	0,0	109,0	102,9	99,1

Lp.	Wyszczególnienie		2016	2017			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
										wydatki niewygasające
tys. zł							%			
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
15.6.	85206*	Wspieranie rodziny	4 198,5	-	-	-	0,0	-	-	-
15.7.	85211*	Świadczenie wychowawcze	981 928,1	-	-	-	0,0	-	-	-
15.8.	85212*	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	744 288,9	-	-	-	0,0	-	-	-
15.9.	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	10 433,5	10 476,0	11 295,7	11 192,3	0,0	107,3	106,8	99,1
15.10.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2016 r. / Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2017 r.	101 523,3	62 710,0	84 757,9	84 643,6	0,0	83,4	135,0	99,9
15.11.	85215	Dodatki mieszkaniowe	1 272,2	-	1 317,8	1 166,8	0,0	91,7	-	88,5
15.12.	85216	Zasiłki stałe	59 779,4	30 696,0	60 525,2	58 977,5	0,0	98,7	192,1	97,4
15.13.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	12,2	-	12,9	10,9	0,0	89,1	-	84,1
15.14.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	36 370,3	34 141,0	37 722,7	37 684,1	0,0	103,6	110,4	99,9
15.15.	85226*	Ośrodki adopcyjne	2 431,9	-	-	-	0,0	-	-	-
15.16.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14 706,3	3 542,0	18 281,4	18 108,3	0,0	123,1	511,2	99,1
15.17.	85230	Pomoc w zakresie dożywiania**	-	27 037,0	41 621,3	40 475,7	0,0	-	149,7	97,2
15.18.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	111,9	7,0	110,6	110,5	0,0	98,7	1578,3	99,9
15.19.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	257,6	-	61 913,6	56 065,4	0,0	21 761,5	-	90,6
15.20.	85295	Pozostała działalność	42 092,2	-	1 305,1	913,6	0,0	2,2	-	70,0
16.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	12 618,7	4 817,0	7 047,2	6 793,1	0,0	53,8	141,0	96,4
16.1.	85305*	Żłobki	6 099,3	-	-	-	0,0	-	-	-
16.2.	85306*	Kluby dziecięce	441,4	-	-	-	0,0	-	-	-
16.3.	85307*	Dzienni opiekunowie	85,6	-	-	-	0,0	-	-	-
16.4.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 848,9	4 803,0	6 509,9	6 331,7	0,0	108,3	131,8	97,3
16.5.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,5	14,0	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.6.	85334	Pomoc dla repatriantów	143,0	-	128,0	109,5	0,0	76,6	-	85,5
16.7.	85395	Pozostała działalność	-	-	405,3	351,9	0,0	-	-	86,8
17.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	31 696,2	1 209,0	34 162,7	29 152,7	0,0	92,0	2411,3	85,3
17.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 195,4	1 209,0	1 209,0	1 170,5	0,0	97,9	96,8	96,8
17.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów w 2016 r. / Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym w 2017 r.	30 407,2	-	32 335,2	27 363,8	0,0	90,0	-	84,6
17.3.	85416**	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	-	-	589,3	589,3	0,0	-	-	100,0
17.4.	85495	Pozostała działalność	93,6	-	29,2	29,1	0,0	31,1	-	99,8
18.	855**	Rodzina	-	2 022 411,0	2 138 347,3	2 106 809,2	0,0	-	104,2	98,5
18.1.	85501	Świadczenie wychowawcze	-	1 279 777,0	1 333 392,1	1 311 889,5	0,0	-	102,5	98,4

Lp.	Wyszczególnienie		2016	2017			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
										wydatki niewygasające
			tys. zł				%			
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
18.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	-	726 346,0	776 813,9	768 205,7	0,0	-	105,8	98,9
18.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	-	-	48,6	43,0	0,0	-	-	88,4
18.4.	85504	Wspieranie rodziny	-	-	1 377,3	1 296,3	0,0	-	-	94,1
18.5.	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	-	-	5 297,0	4 220,9	0,0	-	-	79,7
18.6.	85506	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	-	-	257,2	189,0	0,0	-	-	73,5
18.7.	85507	Dzienni opiekunowie	-	-	200,4	114,7	0,0	-	-	57,2
18.8.	85508	Rodziny zastępcze	-	14 230,0	17 365,0	17 260,7	0,0	-	121,3	99,4
18.9.	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych	-	1 680,0	2 643,3	2 642,2	0,0	-	157,3	100,0
18.10.	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	-	378,0	301,4	296,5	0,0	-	78,4	98,4
18.11.	85595	Pozostała działalność	-	-	651,2	650,7	0,0	-	-	99,9
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 257,7	8 371,0	14 551,3	14 537,7	0,0	141,7	173,7	99,9
19.1.	90002	Gospodarka odpadami	40,0	-	-	-	0,0	-	-	-
19.2.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	96,1	137,0	0,6	0,6	0,0	0,6	0,4	100,0
19.3.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,7	59,0	37,9	37,9	0,0	5 648,1	64,2	100,0
19.4.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	10 121,0	8 175,0	10 603,4	10 589,8	0,0	104,6	129,5	99,9
19.5.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	3 909,4	3 909,4	0,0	-	-	100,0
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 172,9	5 140,0	5 158,0	5 151,7	0,0	99,6	100,2	99,9
20.1.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 827,0	1 827,0	1 827,0	1 827,0	0,0	100,0	100,0	100,0
20.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 339,9	3 307,0	3 315,0	3 314,7	0,0	99,2	100,2	100,0
20.3.	92127	Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	6,0	6,0	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.4.	92195	Pozostała działalność	-	-	10,0	10,0	0,0	-	-	100,0
21.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 213,7	2 178,0	2 301,4	2 301,4	0,0	104,0	105,7	100,0
21.1.	92502	Parki krajobrazowe	2 146,8	2 178,0	2 178,0	2 178,0	0,0	101,5	100,0	100,0
21.2.	92595	Pozostała działalność	66,9	-	123,4	123,4	0,0	184,5	-	100,0

Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa dysponenta części za 2016 rok i 2017 rok oraz ustaleń kontroli NIK.

* Rozdział uchylony z dniem 1 stycznia 2017 r. rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2016 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1121).

** Dział / rozdział wprowadzony z dniem 1 stycznia 2017 r. przywołanym wyżej rozporządzeniem.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przebieżne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przebieżne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przebieżne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przebieżne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób*	w tys. zł	zł	osób*	w tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia** w tym:		2 480	116 499	3 915	2 438	119 767	4 094	104,6
01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 216	50 515	3 462	1 219	53 148	3 633	105,0
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	483	20 107	2	303	12 608	62,7
03 - członkowie korpusu służby cywilnej		1 201	60 901	4 226	1 160	61 590	4 425	104,7
10 - żołnierze i funkcjonariusze		61	4 601	6 285	57	4 726	6 910	109,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	461	22 418	4 052	463	23 165	4 169	102,9
1.1.	rozd. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	1 001	3 972	20	1 057	4 404	110,9
	status zatrudnienia 01	2	151	6 290	2	177	7 385	117,4
	status zatrudnienia 03	19	850	3 728	18	880	4 073	109,2
1.2.	rozd. 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	109	4 344	3 321	109	4 521	3 456	104,1
	status zatrudnienia 01	14	520	3 097	12	606	4 211	136,0
	status zatrudnienia 03	95	3 824	3 354	97	3 915	3 363	100,3
1.3.	rozd. 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	116	6 047	4 344	112	6 126	4 558	104,9
	status zatrudnienia 01	14	471	2 806	15	546	3 032	108,1
	status zatrudnienia 03	102	5 576	4 555	97	5 581	4 794	105,2
1.4.	rozd. 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	215	11 026	4 274	216	11 214	4 326	101,2
	status zatrudnienia 01	17	505	2 475	17	526	2 579	104,2
	status zatrudnienia 03	198	10 521	4 428	199	10 688	4 476	101,1
1.5.	rozd. 01095 - Pozostała działalność	-	-	-	6	246	3 423	-
	status zatrudnienia 01	-	-	-	5	206	3 438	-
	status zatrudnienia 03	-	-	-	1	40	3 347	-
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	18	727	3 366	18	727	3 366	100,0
2.1.	rozd. 05003 - Państwowa Straż Rybacka	18	727	3 366	18	727	3 366	100,0
	status zatrudnienia 01	18	727	3 366	18	727	3 366	100,0
3.	Dział 500 - Handel	58	2 489	3 576	59	2 588	3 655	102,2
3.1.	rozd. 50001 - Inspekcja Handlowa	58	2 489	3 576	59	2 588	3 655	102,2
	status zatrudnienia 01	4	334	6 957	4	237	4 941	71,0
	status zatrudnienia 03	54	2 155	3 325	55	2 350	3 561	107,1
4.	Dział 600 - Transport i łączność	40	2 321	4 836	40	2 369	4 936	102,1
	rozd. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	40	2 321	4 836	40	2 369	4 936	102,1
	status zatrudnienia 01	10	467	3 892	9	463	4 291	110,3
	status zatrudnienia 03	30	1 854	5 150	31	1 906	5 124	99,5
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	27	1 510	4 660	26	1 516	4 859	104,3
	rozd. 71015 - Nadzór budowlany	27	1 510	4 660	26	1 516	4 859	104,3
	status zatrudnienia 01	1	118	9 873	1	125	10 401	105,4
	status zatrudnienia 03	26	1 391	4 460	25	1 391	4 637	104,0
6.	Dział 750 - Administracja publiczna	627	29 598	3 934	587	29 881	4 242	107,8
6.1.	rozd. 75011 - Urzędy wojewódzkie	556	27 154	4 070	519	27 078	4 348	106,8
	status zatrudnienia 01	144	5 418	3 136	149	5 896	3 297	105,2
	status zatrudnienia 02	2	483	20 107	2	303	12 608	62,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			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*	w tys. zł	zł	osób*	w tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 03	409	21 178	4 315	368	20 880	4 728	109,6
	status zatrudnienia 10	1	75	6 227	-	-	-	-
6.2.	rozd. 75081 - System powiadamiania ratunkowego	71	2 444	2 869	68	2 803	3 434	119,7
	status zatrudnienia 01	67	2 270	2 824	65	2 597	3 329	117,9
	status zatrudnienia 03	4	174	3 622	3	206	5 720	157,9
7.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	5 130	5 777	75	5 415	6 017	104,1
	rozd. 75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	74	5 130	5 777	75	5 415	6 017	104,1
7.1.	status zatrudnienia 01	4	142	2 967	4	145	3 020	101,8
	status zatrudnienia 03	10	462	3 851	14	544	3 236	84,0
	status zatrudnienia 10	60	4 526	6 286	57	4 726	6 910	109,9
8.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	97	6 107	5 246	98	6 208	5 279	100,6
	rozd. 80136 - Kuratoria Oświaty	97	6 107	5 246	98	6 208	5 279	100,6
8.1.	status zatrudnienia 01	15	837	4 647	16	893	4 650	100,1
	status zatrudnienia 03	82	5 270	5 356	82	5 316	5 402	100,9
9.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	889	37 791	3 543	885	39 266	3 697	104,4
9.1.	rozd. 85132 - Inspekcja Sanitarna	871	36 925	3 533	865	38 387	3 698	104,7
	status zatrudnienia 01	871	36 925	3 533	865	38 387	3 698	104,7
9.2.	rozd. 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	16	786	4 095	16	795	4 141	101,1
	status zatrudnienia 01	2	139	5 800	2	146	6 099	105,2
	status zatrudnienia 03	14	647	3 852	14	649	3 861	100,2
9.3.	rozd. 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	80	3 348	4	84	1 749	52,2
	status zatrudnienia 01	2	80	3 348	4	84	1 749	52,2
10.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	270	3 209	7	277	3 297	102,7
10.1.	rozd. 85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	7	270	3 209	7	277	3 297	102,7
	status zatrudnienia 01	7	270	3 209	7	277	3 297	102,7
11.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	136	5 840	3 579	136	6 049	3 706	103,6
	rozd. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	136	5 840	3 579	136	6 049	3 706	103,6
11.1.	status zatrudnienia 01	17	742	3 637	17	742	3 636	100,0
	status zatrudnienia 03	119	5 099	3 570	119	5 307	3 716	104,1
12.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46	2 264	4 101	44	2 295	4 347	106,0
	rozd. 92121 - Wojewódzkie Urzędu Ochrony Zabytków	46	2 264	4 101	44	2 295	4 347	106,0
12.1.	status zatrudnienia 01	7	364	4 335	7	356	4 244	97,9
	status zatrudnienia 03	39	1 900	4 059	37	1 939	4 366	107,6

* W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

** Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/04, w tym:		0,0	17 029,0	20 311,5	3 282,5	-	19,3	16,2
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	0,0	17 029,0	17 029,0	0,0	-	-	-
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	17 029,0	17 029,0	0,0	-	-	-
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	0,0	3 282,5	3 282,5	-	-	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	0,0	3 282,5	3 282,5	-	-	100,0

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria⁵³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku*⁵⁴.

Dochody: 129 632,0 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3 432 404,4 tys. zł

Łączna kwota G : 3 562 036,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ (0,0364).

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (0,9636)

Nieprawidłowości w dochodach: 101,5 tys. zł, tj. 0,08% dochodów ogółem.

Nieprawidłowości polegały na nieterminowym dokonaniu przypisu należności w kwocie 51,5 tys. zł i niespisananiu należności umorzonych w kwocie 50 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5).

Nieprawidłowości w wydatkach: 3,6 tys. zł. Udział tej kwoty w wielkości wydatków zrealizowanych w ramach części 85/04 jest znikomy.

Nieprawidłowość polegała na przeprowadzeniu zamówienia publicznego w sposób nierzetelny na etapie zawierania umowy z wyłonionym wykonawcą, co skutkowało nieoszczędnością w wysokości 3,6 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $\text{ŁO} = 5 \times 0,0364 + 5 \times 0,9636 = 5$, co daje ocenę pozytywną (5)

Sprawozdania łączne i jednostkowe dysponenta części oraz K-PUW oceniono pozytywnie z wyjątkiem łącznego sprawozdania Rb-27. System kontroli zarządczej w zakresie analizy i weryfikacji przedkładanych przez jst. sprawozdań nie zapewniał kompleksowego sprawdzenia ich poprawności. Dysponent części nierzetelnie zweryfikował przedkładane przez jst. sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2017 r., przed uwzględnieniem kwot należności i zaległości z nich wynikających w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 rok dysponenta części. Należności pozostałe do zapłaty zostały zaniżone o 14,3 mln zł (tj. o 1,8%), a zaległości o 23,2 mln zł (tj. o 3%).

Zgodnie z kryteriami dokonywania ocen, przyjętymi w kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., nieprawidłowość ta nie miała wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 85/04.

Wynik końcowy: ocena ogólna pozytywna (5)

⁵³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

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	Wojewoda Kujawsko-Pomorski	P
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego	Piotr Calbecki	Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego	P
3.	Urząd Gminy w Inowrocławiu	Tadeusz Kacprzak	Wójt Gminy Inowrocław	P
4.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Inowrocławiu	Ewa Słowik	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P
5.	Urząd Gminy w Obrowie	Andrzej Wiczyński	Wójt Gminy Obrowo	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrowie	Anna Domańska	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P

* W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna (P) i negatywna (N).

Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Minister Finansów
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
13. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego