

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.430.002.2019

Nr ewid. 82/2019/P/19/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

Warszawa, maj 2019 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  
**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 85/04 – województwo  
kujawsko-pomorskie**

---

p.o. Dyrektor Delegatury w Bydgoszczy

*Barbara Antkiewicz*

Barbara Antkiewicz

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *17.V.* 2019 r.

---

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

## Spis treści

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	8
3. Sprawozdawczość .....	18
<b>IV. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>19</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>20</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>21</b>
Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej .....	21
Załącznik 2. Dochody budżetowe .....	22
Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa.....	25
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia .....	30
Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich.....	33
Załącznik 6. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	34

## I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Bydgoszczy w okresie od 14 stycznia do 4 kwietnia 2019 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2018 r.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2018<sup>2</sup>, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej: „ufp”), w tym:
  - a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek,
  - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Dysponentem części 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej: „Wojewoda”), którego obsługę zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy (dalej: „KPUW” lub „Urząd”). Z budżetu Wojewody finansowane były zadania 52 jednostek podległych Wojewodzie (w tym służb, inspekcji i straży)<sup>4</sup> 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 126,5 mln zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa. Wydatki w tej części wyniosły 3456,6 mln zł i stanowiły 0,89% wydatków budżetu państwa. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 13,4 mln zł i stanowiły 0,02% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Wydatki w układzie zadaniowym dysponenta części realizowano w ramach 18 funkcji, 43 zadań, 79 podzadań i 146 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 dwóch jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego<sup>5</sup> pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Kontrolą objęto wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „jst.”) dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291), dalej: „ustawa budżetowa”.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Kontrole przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Lubrańcu i Urzędzie Gminy Osie.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

W 2018 r. w części 85/04 wydatki budżetu państwa wyniosły 3456,6 mln zł, co stanowiło 118% planu określonego w ustawie budżetowej i 98% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 13,4 mln zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach. Badanie wydatków w łącznej kwocie 738 mln zł (21,4% 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 publicznych<sup>6</sup> (dalej: „Pzp”). Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki rezerw ogólnych i celowych, a także w sposób prawidłowy udzielono i rozliczono objęte kontrolą dotacje na realizację zadań. W 2018 r. w części 85/04 dochody zostały zrealizowane w kwocie 126,5 mln zł, co stanowiło 127,8% kwoty zaplanowanej.

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 KPUW nieprawidłowości polegały na nieterminowym przekazaniu raportu końcowego w ramach projektu „Wzmacnianie zdolności administracyjnych Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w procesie Integracji obywateli państw trzecich”, a także opóźnieniu przesłania korekty do tego raportu.

Kontrola przeprowadzona w dwóch jst. wykazała, że środki przekazane z części 85/04 budżetu państwa na zadania własne w zakresie wychowania przedszkolnego oraz na dofinansowanie działań w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone.

Stwierdzone 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 1 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie i sprawozdań jednostkowych KPUW:

- 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

<sup>6</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie 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 kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

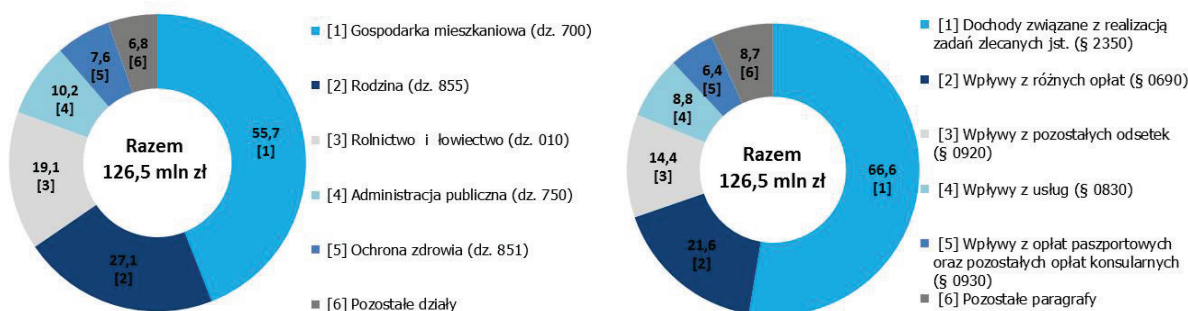
### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2018 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 99 327 tys. zł. Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów<sup>7</sup> planowane dochody budżetu państwa w tej części zostały zmniejszone do 98 966,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 126 451,6 tys. zł, co stanowiło 127,8% kwoty zaplanowanej i 97,5% dochodów osiągniętych w 2017 r. (129 632,0 tys. zł).

Wykres nr 1 – Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 85/04 w 2018 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.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 93,2% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst. (§ 2350) w kwocie 66 598,6 tys. zł (52,7%), w tym 55 695,1 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa;
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 21 629,6 tys. zł (17,1%), w tym 15 820,9 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne;
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 14 394,9 tys. zł (11,4%), w tym 14 242,4 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 8 847,8 tys. zł (7,0%), z tego 5 732,5 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną;
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 6 352,9 tys. zł (5,0%).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 7 września 2018 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń na rok 2018 (Dz. U. poz. 1774, ze zm.).

Dochody zrealizowane przez KPUW wyniosły 11 025,1 tys. zł i stanowiły 107,2% planu oraz 90,5% dochodów zrealizowanych w 2017 r.<sup>8</sup> Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 6352,9 tys. zł i z wpływów z różnych opłat (§ 0690) – 3304,9 tys. zł. Dochody KPUW stanowiły 8,7% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa. Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało przede wszystkim ze wzrostu liczby wydawanych decyzji w zakresie pozwolenia na pracę cudzoziemców, co skutkowało zwiększeniem wpływu z tytułu różnych opłat (§ 0690).

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

Na koniec 2018 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 855 686,1 tys. zł, w tym zaległości netto 838 475,4 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były wyższe o 57 647,8 tys. zł, tj. o 7,2%, a zaległości netto wyższe o 54 461,8 tys. zł, tj. o 6,9%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze zwiększenia należności pozostałych do zapłaty o 62 668,2 tys. zł (z tego 60 242,9 tys. zł stanowiły zaległości netto) z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502). Należności z tego tytułu stanowiły 94,2% wszystkich należności ogółem.

Według stanu na 31 grudnia 2018 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 4975,6 tys. zł, w tym zaległości netto 4139,9 tys. zł, z których 44,9% (1857,0 tys. zł) dotyczyło wpływów z pozostałych odsetek. W porównaniu do 2017 r. należności ogółem były niższe o 8997,9 tys. zł, tj. 64,4%, a zaległości netto niższe o 8962,4 tys. zł, tj. 68,4%. Spadek ten wynikał przede wszystkim ze zmniejszenia o 9038,7 tys. zł zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

## 2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w wysokości 2 930 166,0 tys. zł zostały zwiększone do 3 527 987,2 tys. zł, głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 3 456 622,4 tys. zł, co stanowiło 98,0% planu po zmianach, w tym 215,0 tys. zł wyniosły wydatki niewygasające. W porównaniu do 2017 r. wydatki były wyższe o 27 500,5 tys. zł, tj. o 0,8%. Główną przyczyną zwiększenia wydatków w części 85/04 był wzrost wydatków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz realizację inwestycji w gminnej i powiatowej infrastrukturze drogowej. Największy udział w strukturze wydatków (96,8%) miały wydatki poniesione w:

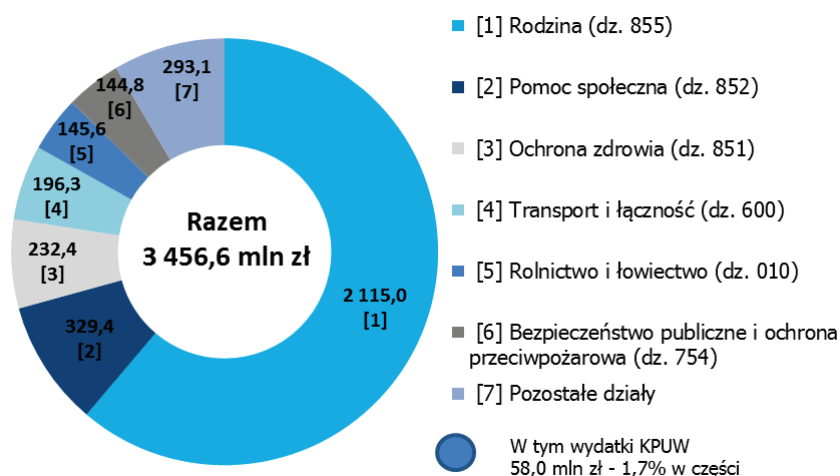
- dziale 855 Rodzina w kwocie 2 115 038,3 tys. zł, zrealizowane w 98,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze w kwocie 1 248 034,1 tys. zł oraz w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 763 066,4 tys. zł;
- dziale 852 Pomoc społeczna w kwocie 329 408,2 tys. zł, zrealizowane w 96,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 70 751,4 tys. zł, w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 57 008,4 tys. zł oraz w rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej – 50 994,0 tys. zł;

<sup>8</sup> Plan w 2018 r. – 10 282 tys. zł, wykonanie w 2017 r. – 12 183,9 tys. zł.



- dziale 851 Ochrona zdrowia w kwocie 232 394,9 tys. zł, zrealizowane w 99,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne – 120 868,4 tys. zł, w rozdziale 85132 Inspekcja Sanitarna – 60 886,2 tys. zł oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 47 402,4 tys. zł;
- dziale 600 Transport i łączność w kwocie 196 315,0 tys. zł, zrealizowane w 96,7% planu po zmianach, w tym w rozdziale 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 60 972,2 tys. zł;
- dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 145 619,2 tys. zł, zrealizowane w 98,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność w kwocie 75 117,0 tys. zł, a w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii w kwocie 34 068,6 tys. zł;
- dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 145 011,0 tys. zł, zrealizowane w 99,8% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „PSP”) w kwocie 128 442,4 tys. zł;
- dziale 801 Oświata i wychowanie w kwocie 104 106,7 tys. zł, zrealizowane w 99,1% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80104 Przedszkola w kwocie 51 449,2 tys. zł;
- dziale 750 Administracja publiczna w kwocie 76 778,2 tys. zł, zrealizowane w 98,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w kwocie 68 695,3 tys. zł.

Wykres nr 2 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2018 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.

Wydatki były niższe od planowanych o 71 364,8 tys. zł, co stanowiło 2,0% planu po zmianach, m.in. wskutek mniejszej od przewidywanej przez gminy liczby osób uprawnionych do wypłaty świadczeń w ramach programu Rodzina 500+ i mniejszej liczby wypłaconych 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, braku konieczności wydatkowania pełnej kwoty środków na Kartę Dużej Rodziny oraz tworzenie i funkcjonowanie żłobków.

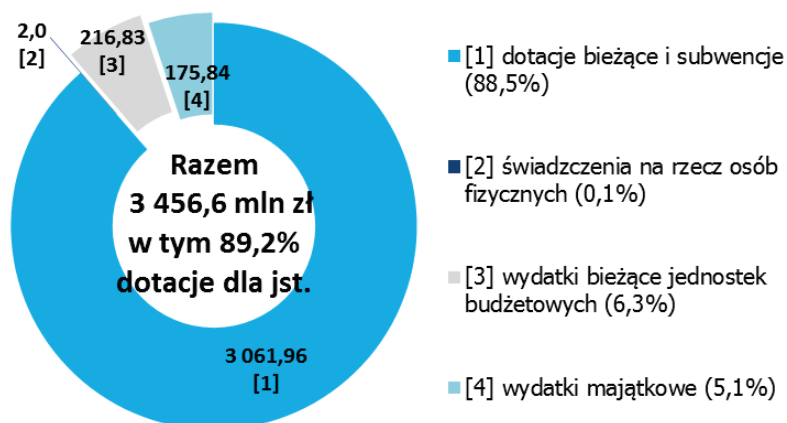
Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki części 85/04 zostały zwiększone w trakcie roku per saldo o 597 821,2 tys. zł, tj. o 20,4%, z tego o 597 240,6 tys. zł z rezerw celowych, 3286,1 tys. zł z rezerwy

ogólnej oraz zmniejszone o kwotę 2705,5 tys. zł w ramach przeniesienia<sup>9</sup>. Środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na wychowanie przedszkolne i rozbudowę dróg lokalnych. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczano na potrzeby zgłaszane w ciągu roku budżetowego, związane m.in. z rozbudową szkół, zdarzeniami losowymi<sup>10</sup> i innymi zdarzeniami niedającymi się przewidzieć<sup>11</sup>.

Przeprowadzone przez NIK badanie 11 decyzji zwiększających plan części o 116 612,0 tys. zł<sup>12</sup> (tj. 19,5% środków, które zwiększyły wydatki w części) wykazało, że zapotrzebowanie na środki było 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 ufp. O wprowadzonych decyzjami zmianach w sposób prawidłowy zawiadamiał Ministra Finansów. W 2018 r. Wojewoda jedną decyzją dokonał blokady środków w łącznej kwocie 27 781,7 tys. zł. Blokadę wprowadzono na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 2 i ust. 3 pkt 2 ufp, głównie w związku z: nadmiarem szacowanych dla jst. środków na wypłatę zasiłków okresowych (6000,0 tys. zł), nadmiarem środków na wypłatę świadczeń wychowawczych (6000,0 tys. zł), świadczeń rodzinnych (3000,0 tys. zł) oraz rezygnacją przez dwie gminy z przyznanego dofinansowania w ramach Programu „Maluch+ 2018” (1442,0 tys. zł).

Wykres nr 3 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2018 r. w mln zł według grup ekonomicznych



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

Na koniec 2018 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 11 559,0 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (89,3%). Zobowiązania te były wyższe o 936,9 tys. zł (tj. o 8,8%) od kwoty zobowiązań na koniec 2017 roku.

<sup>9</sup> Zwiększenie na kwotę 1806,0 tys. zł w ramach przeniesienia z części 42 – Sprawy wewnętrzne oraz zmniejszenie na kwotę 4511,5 tys. zł w części 85/04 i przeniesione do części 22 – Gospodarka wodna.

<sup>10</sup> W szczególności zadanie „Remont i odbudowa dachu kościoła filialnego pw. św. Stanisława Biskupa w Ciężkowie, gm. Szubin, który uległ zniszczeniu w wyniku pożaru w nocy z 28-29 listopada 2017 r.”

<sup>11</sup> M.in. koszty egzekucji dotyczącej opróżnienia lokali i innych pomieszczeń oraz wydania wierzycielowi nieruchomości.

<sup>12</sup> Badaniem objęto zrealizowane wydatki: bieżące – w rozdziałach: 60014, 60016 (poz. 70), 80103, 80104, 80105, 80106 i 80149 (poz. 52); majątkowe – w rozdziałach 92120, 80101, 75011 i 85111.

Wojewoda zgłosił do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego 2018 r. środki w wysokości 215,0 tys. zł. Środki te dotyczyły realizacji zadań remontowych w komendach powiatowych PSP<sup>13</sup>. We wniosku podano, że wydatki spełniają warunki określone w art. 181 ust. 3 i 4 upf. Środki te zostały ujęte w załącznikach do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 upf, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa. W ramach tych działań pracownicy Wojewody przeprowadzili w 2018 r. łącznie 491 kontroli w 367 jednostkach. Najwięcej kontroli – 220 – przeprowadzono w jst. Przeprowadzane przez Wojewodę kontrole w 35% przypadków wskazywały na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanego obszaru, w 36% przypadków stwierdzono zagadnienia wymagające poprawy, w 26% 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, nieprzekazania przez organ stanowiący samorządu gminnego skargi do właściwego organu.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

### **Dotacje budżetowe**

Wydatki części 85/04 budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje – 3 223 995,2 tys. zł. Stanowiły one 93,3% wydatków części. Zrealizowana w 2018 r. kwota obejmowała 98,0% planu po zmianach i była wyższa od zrealizowanej w 2017 r. o 0,4%. Dotacje zostały przeznaczone m.in. na:

- a) dotacje bieżące w wysokości 3 061 934,3 tys. zł (95,0% dotacji i 88,6% ogółu wydatków), w tym m.in.:
- 1 267 086,2 tys. zł na realizację programu Rodzina 500+;
  - 767 908,3 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego;
  - 127 611,2 tys. zł dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych;
  - 124 819,0 tys. zł na działalność PSP;
  - 118 803,6 tys. zł na ratownictwo medyczne;
  - 84 464,5 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe;
- b) dotacje majątkowe w wysokości 162 060,9 tys. zł (5,0% dotacji i 4,7% ogółu), w tym m.in.:
- 150 794,9 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst., w tym 48 712,1 tys. zł na program wieloletni pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”<sup>14</sup>;
  - 11 069,4 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst., w tym na działalność PSP (3843,0 tys. zł) oraz na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego (2700,0 tys. zł);
  - 132,2 tys. zł dla gmin na zadania realizowane na podstawie porozumień;

<sup>13</sup> Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej. Wydatek wskazany w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

<sup>14</sup> W rozdz. 60014 (24 430,3 tys. zł) i rozdz. 60016 (24 281,8 tys. zł).

- 45 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.

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 729 275,1 tys. zł przeznaczoną na dotacje celowe<sup>15</sup>, co stanowiło 21,1% wydatków budżetu państwa w tej części i 22,6% kwoty wydatkowanej na dotacje. Prawidłowo została określona wysokość naliczonych do wypłaty 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.

Kontrolą NIK w dwóch jednostkach organizacyjnych jst.<sup>16</sup> objęto dotacje celowe na kwotę 4907 tys. zł, co stanowiło całość przekazanych przez Wojewodę dla tych jednostek środków dotacji na badane dwa zadania.

Badaniu poddano dotacje na dofinansowanie zadań:

- w zakresie wychowania przedszkolnego;
- w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

Badania w zakresie wykorzystania ww. dotacji celowych nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków i zobowiązań na poziomie części budżetowej.

W obu skontrolowanych jednostkach prawidłowo realizowano zadania finansowane dotacją celową na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. Środki wykorzystano zgodnie z przepisami – na wydatki bieżące i prawidłowo je rozliczono. W obu skontrolowanych jednostkach stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające na nieodpowiednim nadzorze nad realizacją robót budowlanych sfinansowanych ze środków dotacji przyznanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”. Polegały one na niezgłoszeniu wykonawcy w toku odbioru usterek, w wyniku których:

- nie wykonano niezbędnego odwodnienia na odcinku zmodernizowanej drogi, co skutkowało powstaniem zastoiska wody;
- nie wyznaczono miejsca dla osób niepełnosprawnych na utworzonym parkingu przy drodze gminnej;
- wykonano oznakowanie drogi w sposób odbiegający od projektu organizacji ruchu.

Wymienione wyżej nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia ocen ogólnych kontrolowanych jednostek. Nie miały także wpływu na prawidłowość rozliczenia dotacji budżetowych. Jednak opisane w części VI niniejszej informacji ustalenia kontroli P/18/092 *Realizacja „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”* wskazują, że nieprawidłowy nadzór nad

<sup>15</sup> Badaniem objęto wybrane celowo dotacje przeznaczone na: zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego (rozd. 80103), dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pod nazwą: „Program gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (rozd. 60014, 60016) oraz realizację rządowego programu Rodzina 500+ (rozd. 85501).

<sup>16</sup> Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Osie i Urzędzie Miejskim w Lubrańcu.

prowadzeniem inwestycji może mieć także wymiar finansowy, wynikający na przykład z nienaliczenia kar umownych.

Stwierdzono również, że Gmina Osie realizując dotowaną inwestycję drogową zleciła roboty dodatkowe o wartości 327,9 tys. zł<sup>17</sup> bez dokonania pisemnej zmiany umowy, czym naruszono art. 139 ust. 2 Pzp.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2006,4 tys. zł, tj. 99,8% kwoty zaplanowanej, i były o 3,9% niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2017 r. (80,5 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono stypendia dla uczniów (578,4 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (562,2 tys. zł) oraz zasądzone renty (331,1 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 216 834,8 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków poniesionych w 2017 r. o 5,3%. Najistotniejszą pozycję w tej grupie wydatków (58,0%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 16 881,6 tys. zł (95,3% planu po zmianach) i w porównaniu do 2017 r. zmalały o 1,1%.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2434 i było niższe od zatrudnienia w 2017 r. o cztery etaty. Wydatki na wynagrodzenia<sup>18</sup> (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 7005,1 tys. zł, tj. o 5,8%, i wyniosły 126 772,2 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 4340 zł brutto i było wyższe o 246 zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 roku.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

### **Wydatki majątkowe**

Plan wydatków majątkowych w części budżetowej w kwocie 180 006,6 tys. zł zrealizowano w 97,6%, tj. w kwocie 175 631,9 tys. zł. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były wyższe o 91,2%. Wynikało to głównie ze wzrostu nakładów na: usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze drogowej (wzrost o 60 972, 2 tys. zł) oraz realizację inwestycji w gminnej i powiatowej infrastrukturze drogowej (wzrost o 28 884,2 tys. zł).

Zrealizowane wydatki inwestycyjne były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. – 162 015,9 tys. zł (92,2%), w tym m.in. na „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”<sup>19</sup> (48 712,1 tys. zł) oraz dla powiatów na działalność PSP<sup>20</sup> (3843,0 tys. zł).

Niepełne wykorzystanie limitu wydatków wystąpiło przede wszystkim w rozdz. 60016 – na drogi publiczne gminne (2253,8 tys. zł) oraz w rozdz. 85505 – na tworzenie i funkcjonowanie żłobków (1352,3 tys. zł). Wynikało ono z rezygnacji przez samorządy z „Rządowego Programu na rzecz Rozwoju

<sup>17</sup> Gmina sfinansowała roboty dodatkowe ze środków własnych.

<sup>18</sup> Kwoty brutto wynagrodzeń na podstawie sprawozdania Rb-70 dysponenta części.

<sup>19</sup> W rozdz. 60014 i 60016.

<sup>20</sup> W rozdz. 75411.

oraz Konkurencyjności poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej w województwie kujawsko-pomorskim” oraz rezygnacji przez dwie gminy z programu „Maluch+ 2018”.

Wydatki badanej jednostki budżetowej (KPUW) wyniosły 57 996,5 tys. zł i stanowiły 1,7% wydatków części 85/04. Wydatki bieżące w kwocie 54 083,5 tys. zł obejmowały głównie wynagrodzenia i pochodne – 39 476,4 tys. zł (68,1% ogółu wydatków Urzędu).

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 633 i było wyższe od zatrudnienia w 2017 r. o 29 etatów. Przyczyną wzrostu stanu zatrudnienia było przejście od 1 stycznia 2018 r. pracowników Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2017 r. o 2741,8 tys. zł, tj. o 9%, i wyniosły 33 229,8 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 4675 zł brutto i było wyższe o 62 zł od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 roku.

Wydatki majątkowe KPUW wyniosły 3913,0 tys. zł (6,8% ogółu wydatków) i stanowiły 97,3% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Urzędu w kwocie 5 232,9 tys. zł<sup>21</sup>, tj. 9,0% 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 2018 r. KPUW przeprowadził 18 postępowań w trybie przetargu nieograniczonego, w wyniku których udzielono zamówień na 3542,8 tys. zł, oraz trzy postępowania z wolnej ręki, na 1290,0 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia publiczne. Dwa z nich zrealizowano po przeprowadzeniu postępowań w trybach określonych w Pzp, po jednym w trybie przetargu nieograniczonego (o wartości 118,1 tys. zł<sup>22</sup>) i z wolnej ręki (o wartości 600,0 tys. zł). W odniesieniu do postępowań w sprawie zamówień publicznych Urząd procedował w sposób prawidłowy, zgodny z obowiązującymi przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi. W szczególności udzielenie zamówienia w trybie z wolnej ręki spełniało przesłanki, o których mowa w art. 67 Pzp. Trzecie objęte badaniem zamówienie publiczne nie podlegało przepisom Pzp ze względu na jego wartość, tj. 69,6 tys. zł. W tym przypadku KPUW przestrzegał procedur wewnętrznych zapewniających gospodarność dokonywanego zakupu. We wszystkich trzech badanych przypadkach usługi lub dostawy zostały zrealizowane prawidłowo i terminowo oraz służyły realizacji zadań Urzędu.

W toku kontroli stwierdzono opóźnienia w raportowaniu z realizacji Projektu „Wzmacnianie zdolności administracyjnych Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w procesie Integracji obywateli państw trzecich” realizowanego ze środków Funduszu Azylu, Migracji i Integracji. Sprawozdania w tym zakresie pracownicy przekazali do Centrum Obsługi Projektów Europejskich Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji z trzydniowym opóźnieniem – w przypadku sprawozdania końcowego, a także

<sup>21</sup> Wydatki w kwocie 4943,6 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji), a w kwocie 289,3 tys. zł dobrane zostały w sposób celowy. Łącznie skontrolowano 95 dowodów, z tego 78 na kwotę 2550,4 tys. zł dotyczyło wydatków bieżących, a 17 na kwotę 2682,5 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.

<sup>22</sup> Sfinansowane z budżetu środków europejskich.

z 11-dniowym opóźnieniem – w przypadku korekty tego sprawozdania. Naruszono tym § 7 ust. 2 i 4 porozumienia finansowego Nr PL/2017/FAMI/OG.7.15 z 20 września 2017 r.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zostały ujęte w ustawie budżetowej w kwocie 648,0 tys. zł. Przewidziano je na realizację przez Państwową Straż Rybacką Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy projektu w ramach Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020. Powyższe środki przeznaczone zostały na zakup czterech samochodów oraz trzech lornetek.

W 2018 r. plan został zwiększony do kwoty 13 448,8 tys. zł (tj. o 12 800,8 tys. zł) z przeznaczeniem na realizację przez Komendę Wojewódzką PSP w Toruniu dwóch projektów dofinansowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, tj.:

- „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”,
- „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”.

Badanie realizacji wydatków na doposażenie jednostek Państwowej Straży Pożarnej wykazało, że zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem na zakup 10 samochodów (ratowniczych, ratowniczo-gaśniczych i specjalistycznych) oraz sprzęt dydaktyczny.

Wykonanie ogółem wydatków budżetu środków europejskich na koniec 2018 r. wynosiło 13 371,4 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Najwyższe kwoty w budżecie państwa w części 85/04 (łącznie 2 847 568,7 tys. zł, stanowiące 82,1% kwoty ogółem) przeznaczono na realizację pięciu zadań:

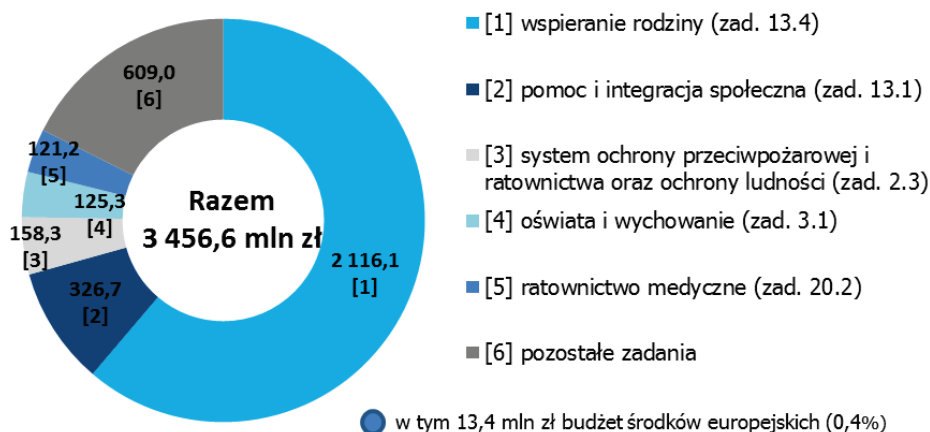
- 1) 2 116 066,7 tys. zł na wsparcie rodziny (zadanie 13.4). W ramach zadania m.in. wypłacono 2,5 mln świadczeń wychowawczych w ramach programu Rodzina 500+, na co wydatkowano 1 248 034,1 tys. zł. Z kwoty 763 066,4 tys. zł wypłacono także m.in. 3,2 mln świadczeń rodzinnych i 220,4 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego;
- 2) 326 705 5 tys. zł na pomoc i integrację społeczną (zadanie 13.1). W ramach zadania m.in. pomocą objęto 157,3 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, objęto wsparciem 699 osób w celu przeciwdziałania przemocy rodzinie, 99,6 tys. osób skorzystało z dożywiania;
- 3) 158 261,7 tys. zł na system ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochronę ludności (zadanie 2.3). Sfinansowane w ramach tego zadania jednostki Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego uczestniczyły w 24 916 zdarzeniach, z czego 468 średnich i 49 dużych. Średni czas dojazdu jednostek na miejsce zdarzenia wyniósł do 9 minut;
- 4) 125 333,3 tys. zł na oświatę i wychowanie (zadanie 3.1). W ramach zadania m.in. 46,4 tys. dzieci korzystało z edukacji przedszkolnej, 93,4 tys. uczniom sfinansowano zajęcia pozalekcyjne, a w 763 placówkach zapewniono dostęp do bezpłatnych podręczników. Kuratorium Oświaty w Bydgoszczy przeprowadziło także kontrole w 845 szkołach i placówkach, które w 64% oceniono pozytywnie;
- 5) 121 201,5 tys. zł na ratownictwo medyczne (zadanie 20.2). Procentowy wskaźnik wyjazdów ratowniczych mieszczących się w maksymalnym czasie dotarcia<sup>23</sup> wyniósł 91%.

<sup>23</sup> Nie może być dłuższy niż: 15 minut w mieście powyżej 10 tys. mieszkańców i 20 minut poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców.

W wyniku wydatkowanych środków na pozostałe zadania m.in.:

- wydano 62 tys. dokumentów paszportowych;
- zweryfikowano w trybie nadzoru 15,3 tys. aktów prawnych jst.;
- przeprowadzono kontrole w 22% gmin uzdrowiskowych oraz zakładów lecznictwa uzdrowiskowego w zakresie jakości infrastruktury leczniczej;
- grunty o łącznej powierzchni 148,2 tys. ha zostały objęte pracami geodezyjno-kartograficznymi na potrzeby rolnictwa.

Wykres nr 4 – Kwoty wydatków części 85/04 w 2018 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.

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. Poziom osiągniętych wskaźników realizacji zadań weryfikowano okresowo (półrocznie, kwartalnie lub miesięcznie) odpowiednio do terminów uzyskiwania danych o miernikach.

Badanie rezultatów i efektów rzeczowych osiągniętych w ramach zadań finansowanych środkami publicznymi w części 85/04 przeprowadzono na próbie 22 mierników określonych dla pięciu podzadań<sup>24</sup> i wchodzących w ich skład działań.

Przeprowadzona analiza wykazała, że zrealizowano zakładane efekty działalności w zakresie 14 badanych podzadań i działań, w których osiągnięto lub przekroczono planowane wartości mierników. W kolejnych siedmiu przypadkach<sup>25</sup> zadania były bliskie pełnej realizacji, gdyż osiągnięto co najmniej

<sup>24</sup> Po jednym w ramach zadań: 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności, 13.1. Pomoc i integracja społeczna, 19.5. Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu, 20.1. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej, 20.5. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny.

<sup>25</sup> Wartości mierników na poziomie od 90 do 99% osiągnięto w związku z realizacją: jednego działania w zadaniu 13.1. Pomoc i integracja społeczna, jednego podzadania i jednego działania w zadaniu 19.5 Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu; jednego podzadania i czterech działań w zadaniu 20.1 System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej.



90% zakładanej wartości miernika. W jednym objętym badaniem działaniu 20.1.1.5 „zadania doradcze, opiniodawcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów”<sup>26</sup> stanowiąca miernik liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów została wykonana w 64% planu.

Pomimo zrealizowania większości objętych badaniem wskaźników efektów realizacji zadań, w ocenie NIK, budżet zadaniowy nadal 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 jednym podzadaniu i dwóch działaniach przyjęto mierniki, na które dysponent nie miał wpływu, tj.:
  - podzadaniu 13.1.2 Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym przyjęto miernik „liczba osób objętych pomocą społeczną”,
  - działaniu 20.1.1.5 Zadania doradcze, opiniodawcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów przyjęto miernik „liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów”,
  - działaniu 20.1.1.6 Prowadzenie rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą oraz nadzór i kontrola podmiotów wykonujących działalność leczniczą przyjęto miernik „liczba podmiotów leczniczych w rejestrze wojewody”.

Taki sposób określenia mierników był niezgodny z ust. 13 pkt 4 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów<sup>27</sup>, który stanowił, że mierniki powinny odnosić się do tego, na co dysponent realizujący zadania publiczne mają wpływ;

2. w trzech przypadkach, pomimo zwiększenia w 2018 r. wydatków zaplanowanych na podzadania i działania ujęte w budżecie zadaniowym względem roku poprzedniego, zmniejszeniu uległa wartość wykonania mierników odnoszących się do pomiaru stopnia ich realizacji. I tak, pomimo zwiększenia wydatków:
  - o 26% na działanie 20.1.1.8 Zadania doradcze, opiniodawcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów zmniejszeniu uległa wartość wykonania miernika (o 6%) – odsetek wydanych przez komisję orzeczeń o zaistnieniu zdarzeń medycznych do ogólnej liczby złożonych wniosków;
  - o 10% na podzadanie 20.1.1 Kształtowanie warunków funkcjonowania i rozwoju systemu opieki zdrowotnej zmniejszeniu uległa wartość wykonania miernika poprzez zmniejszenie o 19% liczby kontroli w podmiotach leczniczych w porównaniu do 2016 r. i o 8% w porównaniu do 2017 r.;
  - o 2% na działanie 20.1.1.5 Zadania doradcze, opiniodawcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów znaczącemu zmniejszeniu uległa wartość wykonania miernika „liczba kontroli przeprowadzonych przez konsultantów”: o 31% w porównaniu do 2016 r. i o 42% w porównaniu do 2017 r.

Opisane wyżej przypadki wskazują, że faktycznie spadała efektywność realizacji przewidzianych zadań;

3. nie podwyższono zaplanowanej wartości mierników realizacji niektórych podzadań, pomimo że w trakcie roku budżetowego zwiększono zaplanowane wydatki na te podzadania. Dotyczyło to w szczególności:
  - podzadania 13.1.2 Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, w którym zwiększono plan wydatków o 83 944,0 tys. zł, tj. 34,1% kwoty pierwotnie zaplanowanej;

<sup>26</sup> Wojewódzkich konsultantów w ochronie zdrowia.

<sup>27</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154), dalej „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r.”

- podzadania 20.5.2 Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna, w którym zwiększono plan wydatków o 1 388,4 tys. zł, tj. 5,0% kwoty pierwotnie zaplanowanej.

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

4. w podzadaniu 19.5.1 Wspieranie transportu przyjaznego środowisku jeden z mierników określono tylko procentowo jako „przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną”, bez określenia sposobu ustalenia tej wartości.

Było to niezgodne z ust. 13 pkt 5 załącznika nr 48 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r., który stanowił, że dla każdego miernika określa się wartość docelową, przez którą rozumie się wartość miernika, którą planuje się osiągnąć w roku budżetowym.

### 3. Sprawozdawczość

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych, w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>28</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>29</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>30</sup>. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych KPUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia.

<sup>28</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), dalej „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

<sup>29</sup> 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).

<sup>30</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793).

## IV. Ustalenia innych kontroli

W kontroli P/18/092 *Realizacja „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”*, przeprowadzonej m.in. w KPUW i czterech jednostkach organizacyjnych samorządu terytorialnego<sup>31</sup>, pozytywnie oceniono działania KPUW. Działania te dotyczyły m.in. naboru i oceny wniosków o dofinansowanie zadań, zawierania umów dotacji<sup>32</sup> i egzekwowania ich postanowień, sprawowania kontroli nad realizacją dofinansowanych zadań, i skutkowały osiągnięciem zakładanych celów Programu oraz pełnym wykorzystaniem dostępnej puli środków. We wszystkich kontrolowanych jednostkach samorządowych stwierdzono natomiast nieprawidłowości związane z wykonywaniem zadań zarządcy dróg powiatowych lub gminnych. Dotyczyły one m.in.:

- oznakowania drogi w sposób niezgodny z obowiązującą organizacją ruchu;
- niewyegzekwowania od wykonawcy inwestycji drogowej wydania karty gwarancyjnej oraz programu zapewnienia jakości dla zrealizowanej inwestycji drogowej;
- dokonywania odbioru zrealizowanych inwestycji drogowych pomimo nieprzedłożenia przez wykonawcę lub inspektora nadzoru części wymaganych przez inwestora dokumentów, w tym m.in. niezależnych badań laboratoryjnych stosowanych materiałów i rejestru obmiarów;
- potwierdzenia usunięcia zgłoszonych usterek nawierzchni ścieralnej (m. in. nierówności), pomimo że nawierzchnia była nadal częściowo nierówna.

Ponadto w dwóch kontrolowanych jednostkach nieprawidłowości w zakresie nadzoru nad procesem inwestycyjnym miały skutki finansowe. Dotyczyło to:

- zapłaty wykonawcy 21 tys. zł za roboty, które nie zostały wykonane<sup>33</sup>;
- niedochodzenia kar za zwłokę w usunięciu wad stwierdzonych w okresie gwarancji i rękojmi, które wyliczone zgodnie z umową powinny wynieść 1054,1 tys. zł<sup>34</sup>.

W przeprowadzonej w KPUW kontroli R/17/005 *Wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych w lecznictwie uzdrowiskowym w wybranych zakładach lecznictwa uzdrowiskowego w Uzdrowisku Ciechocinek* stwierdzono, że Wojewoda przy pomocy naczelnego lekarza uzdrowiska sprawował nadzór nad lecznictwem uzdrowiskowym prowadzonym w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego zlokalizowanych w województwie kujawsko-pomorskim. W szczególności powołany przez Wojewodę naczelnym lekarzem uzdrowiska miał odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje oraz wykonywał powierzone zadania, w tym przeprowadzał kontrole planowe i doraźne w zakładach lecznictwa uzdrowiskowego. Naczelnym lekarzem uzdrowiska monitorował także wykorzystywanie naturalnych surowców leczniczych.

<sup>31</sup> Skontrolowano jednostki organizacyjne: Powiatu Rypińskiego, Powiatu Tucholskiego, Gminy Lniano i Gminy Śliwice.

<sup>32</sup> W ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” Wojewoda udzielał dotacji na zadania własne samorządu terytorialnego ze środków budżetu państwa w części 85/04.

<sup>33</sup> Nieprawidłowość tą stwierdzono w kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Tucholi.

<sup>34</sup> Nieprawidłowość stwierdzono w kontroli przeprowadzonej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Rypinie.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody i kierowników pozostałych dwóch skontrolowanych jednostek. Do wystąpień nie zgłoszono zastrzeżeń. W dwóch wystąpieniach (do Wojewody i jednej jst.) nie sformułowano wniosków pokontrolnych. W wystąpieniu pokontrolnym z 27 marca 2019 r. skierowanym do Burmistrza Lubrańca wnioskowano o wyeliminowanie usterek powstałych podczas realizacji inwestycji drogowej.

Kontrola wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/04 nie wykazała nieprawidłowości mających wymiar finansowy.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części – 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria<sup>35</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku*<sup>36</sup>.

Dochody:	126 451,6 tys. zł
Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich):	3 469 993,8 tys. zł
Łączna kwota <sup>37</sup> (G):	3 469 993,8 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	1,0
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono w wymiarze finansowym.
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>35</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>36</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>37</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

## Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
				tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Ogółem, z tego:</b>			<b>129 632,0</b>	<b>98 966,0</b>	<b>126 451,6</b>	<b>97,5</b>	<b>127,8</b>
<b>1.</b>	<b>010</b>	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>19 016,8</b>	<b>17 885,0</b>	<b>19 059,9</b>	<b>100,2</b>	<b>106,6</b>
1.1.	01008	Melioracje wodne	418,6	-	21,7	5,2	-
1.2.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	101,8	20,0	88,5	86,9	442,5
1.3.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 826,3	1 500,0	1 796,8	98,4	119,8
1.4.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 110,2	1 401,0	1 071,1	96,5	76,5
1.5.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii, w tym:	15 534,2	14 964,0	15 975,5	102,8	106,8
1.5.1.	01034/0690	Wpływy z różnych opłat	15 365,9	14 931,0	15 820,9	103,0	106,0
1.6.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,3	-	1,2	400,0	-
1.7.	01095	Pozostała działalność	25,4	-	105,1	413,8	-
<b>2.</b>	<b>050</b>	<b>Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>10,6</b>	<b>-</b>	<b>40,4</b>	<b>381,1</b>	<b>-</b>
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	10,6	-	40,4	381,1	-
<b>3.</b>	<b>500</b>	<b>Handel</b>	<b>184,2</b>	<b>85,0</b>	<b>219,2</b>	<b>119,0</b>	<b>257,9</b>
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	184,2	85,0	219,2	119,0	257,9
<b>4.</b>	<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>765,1</b>	<b>310,0</b>	<b>979,3</b>	<b>128,0</b>	<b>315,9</b>
4.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	350,6	-	35,7	10,2	-
4.2.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	310,0	220,0	842,5	271,8	383,0
4.3.	60095	Pozostała działalność	104,5	90,0	101,1	96,7	112,3
<b>5.</b>	<b>630</b>	<b>Turystyka</b>	<b>-</b>	<b>13,0</b>	<b>9,5</b>	<b>-</b>	<b>73,1</b>
5.1.	63095	Pozostała działalność	-	13,0	9,5	-	73,1
<b>6.</b>	<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>65 424,3</b>	<b>47 013,0</b>	<b>55 721,0</b>	<b>85,2</b>	<b>118,5</b>
6.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami, w tym:	65 424,3	47 013,0	55 721,0	85,2	118,5
6.1.1.	70005/2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	64 239,4	47 000,0	55 695,1	86,7	118,5
<b>7.</b>	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>634,8</b>	<b>652,0</b>	<b>817,4</b>	<b>128,8</b>	<b>125,4</b>
7.1.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjnie)	-	29,0	24,1	-	83,1
7.2.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2,6	-	0,3	11,5	-
7.3.	71015	Nadzór budowlany	632,2	623,0	792,9	125,4	127,3
7.4.	71035	Cmentarze	-	-	0,1	-	-
<b>8.</b>	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>10 531,1</b>	<b>9 606,0</b>	<b>10 258,8</b>	<b>97,4</b>	<b>106,8</b>
8.1.	75011	Urzędy wojewódzkie, w tym:	10 489,1	9 570,0	10 202,0	97,3	106,6
8.1.1.	75011/0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2 353,3	2 800,0	498,1	21,2	17,8
8.1.2.	75011/0930	Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	5 362,3	5 180,0	6 352,9	118,5	122,6
8.2.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1,8	-	-	-	-
8.3.	75046	Komisje egzaminacyjne	40,2	36,0	56,8	141,3	157,8
<b>9.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>243,5</b>	<b>196,0</b>	<b>532,1</b>	<b>218,5</b>	<b>271,5</b>
9.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	47,8	5,0	345,6	723,0	6 912,0

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7	
9.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	195,7	191,0	186,5	95,3	97,6
<b>10.</b>	<b>755</b>	<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>3,3</b>	<b>-</b>	<b>0,5</b>	<b>15,2</b>	<b>-</b>
10.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	3,3	-	0,5	15,2	-
<b>11.</b>	<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>3,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11.1.	75619	Wpływy z różnych rozliczeń	3,0	-	-	-	-
<b>12.</b>	<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>1,4</b>	<b>-</b>	<b>0,6</b>	<b>42,9</b>	<b>-</b>
12.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	1,4	-	0,6	42,9	-
<b>13.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>54,1</b>	<b>17,0</b>	<b>87,4</b>	<b>161,6</b>	<b>514,1</b>
13.1.	80101	Szkoły podstawowe	30,6	-	33,3	108,8	-
13.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	-	-	0,6	-	-
13.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	-	-	8,0	-	-
13.4.	80104	Przedszkola	0,9	-	2,7	300,0	-
13.5.	80110	Gimnazja	3,5	-	16,1	460,0	-
13.6.	80120	Licea ogólnokształcące	-	-	0,5	-	-
13.7.	80130	Szkoły zawodowe	-	-	1,3	-	-
13.8.	80136	Kuratoria oświaty	6,9	10,0	7,4	107,2	74,0
13.9.	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	-	-	5,0	-	-
13.10.	80195	Pozostała działalność	12,2	7,0	12,5	102,5	178,6
<b>14.</b>	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>7 883,4</b>	<b>6 999,0</b>	<b>7 553,8</b>	<b>95,8</b>	<b>107,9</b>
14.1.	85132	Inspekcja Sanitarna, w tym:	6 611,5	6 773,0	7 023,1	106,2	103,7
14.1.1.	85132/0830	Wpływy z usług	5 440,6	5 418,0	5 732,5	105,4	105,8
14.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	756,9	27,0	148,1	19,6	548,5
14.3.	85141	Ratownictwo medyczne	52,0	-	122,3	235,2	-
14.4.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	2,7	-	10,2	377,8	-
14.5.	85195	Pozostała działalność	460,3	199,0	250,1	54,3	125,7
<b>15.</b>	<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>1 965,4</b>	<b>1 148,0</b>	<b>2 464,0</b>	<b>125,4</b>	<b>214,6</b>
15.1.	85203	Ośrodki wsparcia	218,7	178,0	285,6	130,6	160,4
15.2.	85202	Domy pomocy społecznej	-	-	10,5	-	-
15.3.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	6,0	-	-	-	-
15.4.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	12,9	-	16,5	127,9	-
15.5.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	156,9	-	126,5	80,6	-
15.6.	85215	Dodatki mieszkaniowe	0,3	-	-	-	-
15.7.	85216	Zasiłki stałe	405,2	-	354,6	87,5	-

Lp.	Dział/ rozdział/ znaczący §	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
						tys. zł	
1	2	3	4	5	6	7	
15.8.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	-	-	1,6	-	-
15.9.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 163,3	970,0	1 454,6	125,0	150,0
15.10.	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	2,1	-	2,7	128,6	-
15.11.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	210,2	-	-
15.12.	85295	Pozostała działalność	-	-	1,2	-	-
<b>16.</b>	<b>853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>163,3</b>	<b>113,0</b>	<b>1 325,6</b>	<b>811,8</b>	<b>1 173,1</b>
16.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	163,3	113,0	157,9	96,7	139,7
16.2.	85333	Powiatowe urzędy pracy	-	-	1 167,7	-	-
<b>17.</b>	<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>51,3</b>	<b>-</b>	<b>15,7</b>	<b>30,6</b>	<b>-</b>
17.1.	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	51,3	-	15,7	30,6	-
<b>18.</b>	<b>855</b>	<b>Rodzina</b>	<b>22 396,7</b>	<b>14 793,0</b>	<b>27 063,4</b>	<b>120,8</b>	<b>182,9</b>
18.1.	85501	Świadczenie wychowawcze	804,2	-	1 600,5	199,0	-
18.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, w tym:	21 576,6	14 793,0	25 286,5	117,2	170,9
18.2.1.	85502/0920	Pozostałe odsetki	11 782,1	8 000,0	14 242,4	120,9	178,0
18.2.2.	85502/2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	7 554,6	6 793,0	8 696,1	115,1	128,0
18.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	2,8	-	3,2	114,3	-
18.4.	85504	Wspieranie rodziny	-	-	2,2	-	-
18.5.	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	2,5	-	141,3	5 652,0	-
18.6.	85506	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,6	-	-	-	-
18.7.	85507	Dzienni opiekunowie	8,1	-	-	-	-
18.8.	85508	Rodziny zastępcze	1,9	-	2,7	142,1	-
18.9.	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych	-	-	27,0	-	-
<b>19.</b>	<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>285,3</b>	<b>136,0</b>	<b>303,0</b>	<b>106,2</b>	<b>222,8</b>
19.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	266,7	136,0	187,9	70,5	138,2
19.2.	90095	Pozostała działalność	18,6	-	115,1	618,8	-
<b>20.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>14,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
20.1.	92106	Teatry	12,7	-	-	-	-
20.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,7	-	-	-	-

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



## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie		2017		2018			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	w tym:	Ustawa budżetowa	Budżet zmianach	Wykonanie				w tym:
				wydatki niewygasające							wydatki niewygasające
tys. zł							%				
1	2		3	3a	4	5	6	6a	7	8	9
<b>dział/rozdział</b>	<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>3 428 289,0</b>	<b>480,0</b>	<b>2 930 166,0</b>	<b>3 527 987,2</b>	<b>3 456 622,4</b>	<b>215,0</b>	<b>100,8</b>	<b>118,0</b>	<b>98,0</b>
<b>1.</b>	<b>10</b>	<b>Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>165 199,6</b>	<b>-</b>	<b>57 933,0</b>	<b>148 074,4</b>	<b>145 619,2</b>	<b>-</b>	<b>88,1</b>	<b>251,4</b>	<b>98,3</b>
1.1.	01005	Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	253,9	-	270,0	252,3	247,9	-	97,6	91,8	98,3
1.2.	01008	Melioracje wodne	14 865,5	-	5 332,0	-	-	-	-	-	-
1.3.	01009	Spółki wodne	4 307,0	-	438,0	4 722,0	4 722,0	-	109,6	1 078,1	100,0
1.4.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt o produktach pochodzenia zwierzęcego	6 294,8	-	1 133,0	6 561,4	5 583,5	-	88,7	492,8	85,1
1.5.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 652,5	-	1 525,0	1 575,0	1 575,0	--	95,3	103,3	100,0
1.6.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 110,3	-	7 641,0	7 990,1	7 989,8	-	112,4	104,6	100,0
1.7.	01033	Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	11 445,8	-	9 039,0	11 616,8	11 344,3	-	99,1	125,5	97,7
1.8.	01034	Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	32 315,6	-	26 604,0	34 705,8	34 068,6	-	105,4	128,1	98,2
1.9.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 624,9	-	5 520,0	5 520,0	4 971,1	-	107,5	90,1	90,1
1.10.	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 709,5	-	-	-	-	-	-	-	-
1.11.	01095	Pozostała działalność	74 619,8	-	431,0	75 131,0	75 117,0	-	100,7	17 428,5	100,0
<b>2.</b>	<b>050</b>	<b>Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>1 822,4</b>	<b>-</b>	<b>1 974,0</b>	<b>2 202,3</b>	<b>1 968,5</b>	<b>-</b>	<b>108,0</b>	<b>99,7</b>	<b>89,4</b>
2.1.	05002	Rybactwo	-	-	53,0	53,0	53,0	-	-	100,0	100,0
2.2.	05003	Państwowa Straż Rybacka	1 214,0	-	1 241,0	1 469,3	1 451,8	-	119,6	117,0	98,8
2.3.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i obszarów rybackich 2007-2013	608,4	-	680,0	680,0	463,7	-	76,2	68,2	68,2
<b>3.</b>	<b>500</b>	<b>Handel</b>	<b>3 602,8</b>	<b>-</b>	<b>4 050,0</b>	<b>4 130,0</b>	<b>4 129,9</b>	<b>-</b>	<b>114,6</b>	<b>102,0</b>	<b>100,0</b>
3.1.	50001	Inspekcja Handlowa	3 602,8	-	4 050,0	4 130,0	4 129,9	-	114,6	102,0	100,0
<b>4.</b>	<b>600</b>	<b>Transport i łączność</b>	<b>112 554,8</b>	<b>-</b>	<b>45 347,0</b>	<b>203 038,0</b>	<b>196 315,0</b>	<b>-</b>	<b>174,4</b>	<b>432,9</b>	<b>96,7</b>
4.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	35 220,0	-	39 000,0	38 965,0	34 818,3	-	98,9	89,3	89,4
4.2.	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	14 755,9	-	-	16 577,5	16 577,5	-	112,3	-	100,0
4.3.	60014	Drogi publiczne powiatowe	23 780,5	-	-	39 194,2	39 194,2	-	164,8	-	100,0
4.4.	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	637,8	-	-	-	-	-	-	-	-
4.5.	60016	Drogi publiczne gminne	24 408,1	-	-	40 132,5	37 878,7	-	155,2	-	94,4
4.6.	60031	Przejścia graniczne	1 542,8	-	2 443,0	2 875,0	2 640,2	-	171,1	108,1	91,8
4.7.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 714,9	-	3 637,0	3 984,5	3 961,0	-	106,6	108,9	99,4
4.8.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	8 368,7	-	-	61 009,7	60 972,2	-	728,6	-	99,9
4.9.	60095	Pozostała działalność	126,1	-	267,0	299,6	272,9	-	216,4	102,2	91,1
<b>5.</b>	<b>630</b>	<b>Turystyka</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>159,0</b>	<b>159,0</b>	<b>159,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
5.1.	63095	Pozostała działalność	-	-	159,0	159,0	159,0	-	-	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie		2017		2018			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	w tym:	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
				wydatki niewygasające							wydatki niewygasające
tys. zł							%				
1	2		3	3a	4	5	6	6a	7	8	9
<b>6.</b>	<b>700</b>	<b>Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>7 168,0</b>	<b>-</b>	<b>4 037,0</b>	<b>7 919,2</b>	<b>5 689,1</b>	<b>-</b>	<b>79,4</b>	<b>140,9</b>	<b>71,8</b>
6.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 688,4	-	4 037,0	7 764,8	5 539,9	-	82,8	137,2	71,3
6.2.	7078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	464,1	-	-	47,8	42,6	-	9,2	-	89,1
6.3.	7095	Pozostała działalność	15,5	-	-	106,6	106,6	-	687,7	-	100,0
<b>7.</b>	<b>710</b>	<b>Działalność usługowa</b>	<b>18 971,1</b>	<b>-</b>	<b>18 970,0</b>	<b>19 515,0</b>	<b>19 389,6</b>	<b>-</b>	<b>102,2</b>	<b>102,2</b>	<b>99,4</b>
7.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	64,9	-	10,0	15,8	15,6	-	24,0	156,0	98,7
7.2.	71005	Roboty geologiczne (nieinwestycyjnie)	29,8	-	232,0	232,0	232,0	-	778,5	100,0	100,0
7.3.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 941,7	-	5 839,0	6 014,0	5 894,3	-	99,2	100,9	98,0
7.4.	71015	Nadzór budowlany	12 721,8	-	12 688,0	13 042,2	13 037,4	-	102,5	102,8	100,0
7.5.	71035	Cmentarze	212,9	-	201,0	211,0	210,3	-	98,8	104,6	99,7
<b>8.</b>	<b>750</b>	<b>Administracja publiczna</b>	<b>72 507,8</b>	<b>-</b>	<b>71 495,0</b>	<b>78 157,6</b>	<b>76 778,2</b>	<b>-</b>	<b>105,9</b>	<b>107,4</b>	<b>98,2</b>
8.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	67 320,0	-	65 339,0	70 072,3	68 695,3	-	102,0	105,1	98,0
8.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	85,0	-	85,0	85,0	85,0	-	100,0	100,0	100,0
8.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 061,2	-	1 436,0	1 073,2	1 073,1	-	101,1	74,7	100,0
8.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	30,4	-	48,0	33,0	33,0	-	108,6	68,8	100,0
8.5.	75081	System powiadamiania ratunkowego	3 982,3	-	4 381,0	6 688,1	6 685,9	-	167,9	152,6	100,0
8.6.	75084	Funkcjonowanie woj. rad dialogu społecznego	22,9	-	200,0	200,0	199,9	-	872,9	100,0	100,0
8.7.	75095	Pozostała działalność	6,0	-	6,0	6,0	6,0	-	100,0	100,0	100,0
<b>9.</b>	<b>752</b>	<b>Obrona narodowa</b>	<b>621,2</b>	<b>-</b>	<b>243,0</b>	<b>1 664,0</b>	<b>1 598,5</b>	<b>-</b>	<b>257,3</b>	<b>657,8</b>	<b>96,1</b>
9.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	105,2	-	243,0	243,0	177,5	-	168,7	73,0	73,0
9.2.	75295	Pozostała działalność	516,0	-	-	1 421,0	1 421,0	-	275,4	-	100,0
<b>10.</b>	<b>754</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>137 072,0</b>	<b>480,0</b>	<b>129 558,0</b>	<b>145 178,3</b>	<b>144 796,0</b>	<b>215,0</b>	<b>105,6</b>	<b>111,8</b>	<b>99,7</b>
10.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 185,4	480,0	8 757,0	13 508,0	13 507,9	-	120,8	154,3	100,0
10.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	121 886,5	-	119 622,0	128 662,0	128 442,4	215,0	105,4	107,4	99,8
10.3.	75414	Obrona cywilna	424,0	-	430,0	413,0	412,6	-	97,3	96,0	99,9
10.4.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	350,0	-	350,0	350,0	350,0	-	100,0	100,0	100,0
10.5.	75421	Zarządzanie kryzysowe	508,7	-	399,0	1 236,5	1 146,5	-	225,4	287,3	92,7
10.6.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 511,5	-	-	760,0	760,0	-	30,3	-	100,0
10.7.	75495	Pozostała działalność	205,9	-	-	248,8	176,6	-	85,8	-	71,0
<b>11.</b>	<b>755</b>	<b>Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>5 367,4</b>	<b>-</b>	<b>5 259,0</b>	<b>5 259,0</b>	<b>5 236,4</b>	<b>-</b>	<b>97,6</b>	<b>99,6</b>	<b>99,6</b>
11.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	5 367,4	-	5 259,0	5 259,0	5 236,4	-	97,6	99,6	99,6
<b>12.</b>	<b>756</b>	<b>Dochody od osób prawnych i fizycznych</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,0</b>	<b>1,0</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
12.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	-	-	1,0	1,0	-	100,0	-	100,0
<b>13.</b>	<b>758</b>	<b>Różne rozliczenia</b>	<b>14 486,1</b>	<b>-</b>	<b>14 371,0</b>	<b>15 595,9</b>	<b>15 593,9</b>	<b>-</b>	<b>107,6</b>	<b>108,5</b>	<b>100,0</b>
13.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	14 486,1	-	7 033,0	15 595,9	15 593,9	-	107,6	221,7	100,0

Lp.	Wyszczególnienie		2017		2018			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	w tym:	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
				wydatki niewygasające							wydatki niewygasające
tys. zł							%				
1	2		3	3a	4	5	6	6a	7	8	9
13.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe		-	7 338,0	-	-	-	-	-	-
<b>14.</b>	<b>801</b>	<b>Oświata i wychowanie</b>	<b>106 953,1</b>	<b>-</b>	<b>9 708,0</b>	<b>105 012,8</b>	<b>104 106,7</b>	<b>-</b>	<b>97,3</b>	<b>1 072,4</b>	<b>99,1</b>
14.1.	80101	Szkoły podstawowe	26 419,4	-	-	5 672,5	5 620,7	-	21,3	-	99,1
14.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	935,8	-	-	78,0	76,2	-	8,1	-	97,7
14.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	8 719,9	-	-	9 693,8	9 566,1	-	109,7	-	98,7
14.4.	80104	Przedszkola	49 714,6	-	-	51 619,1	51 449,2	-	103,5	-	99,7
14.5.	80105	Przedszkola specjalne	46,8	-	-	101,4	100,0	-	213,7	-	98,6
14.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	1 772,8	-	-	1 928,9	1 891,1	-	106,7	-	98,0
14.7.	80110	Gimnazja	6 024,6	-	-	8,0	8,0	-	0,1	-	100,0
14.8.	80111	Gimnazja specjalne	333,3	-	-	-	-	-	-	-	-
14.9.	80115	Technika	-	-	-	60,0	60,0	-	-	-	100,0
14.10.	80120	Licea ogólnokształcące	343,9	-	-	72,9	72,9	-	21,2	-	100,0
14.11.	80130	Szkoły zawodowe	426,7	-	-	-	-	-	-	-	-
14.12.	80132	Szkoły artystyczne	107,2	-	-	14,0	14,0	-	13,1	-	100,0
14.13.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	8,1	-	-	-	-	-	-	-	-
14.14.	80136	Kuratoria oświaty	8 708,7	-	8 844,0	8 922,4	8 919,5	-	102,4	100,9	100,0
14.15.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	179,0	-	200,0	194,1	194,1	-	108,4	97,1	100,0
14.16.	80147	Biblioteki pedagogiczne	4,6	-	-	9,2	9,2	-	200,0	-	100,0
14.17.	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	856,3	-	-	1 122,1	1 119,8	-	130,8	-	99,8
14.18.	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki w szkołach pods.t, gimnazjach, liceach	806,0	-	-	-	-	-	-	-	-
14.19.	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	-	-	-	20 525,7	20 055,1	-	-	-	97,7
14.20.	80178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	697,8	-	-	4 062,6	4 062,6	-	582,2	-	100,0
14.21.	80195	Pozostała działalność	847,6	-	664,0	928,1	888,2	-	104,8	133,8	95,7
<b>15.</b>	<b>851</b>	<b>Ochrona zdrowia</b>	<b>228 225,0</b>	<b>-</b>	<b>222 887,0</b>	<b>233 946,2</b>	<b>232 394,9</b>	<b>-</b>	<b>101,8</b>	<b>104,3</b>	<b>99,3</b>
15.1.	85111	Szpitala ogólne	-	-	-	686,0	663,4	-	-	-	96,7
15.2.	85132	Inspekcja Sanitarna	56 787,8	-	53 908,0	61 128,9	60 886,2	-	107,2	112,9	99,6
15.3.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 187,0	-	1 249,0	1 280,0	1 280,0	-	107,8	102,5	100,0
15.4.	85141	Ratownictwo medyczne	112 271,1	-	110 541,0	121 303,6	120 868,4	-	107,7	109,3	99,6
15.5.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	106,2	-	136,0	136,0	130,9	-	123,3	96,3	96,3
15.6.	85152	Zapobieganie i zwalczanie AIDS	25,0	-	-	28,0	28,0	-	112,0	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie		2017		2018			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	w tym:	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
				wydatki niewygasające							wydatki niewygasające
tys. zł							%				
1	2		3	3a	4	5	6	6a	7	8	9
15.7.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	56 744,2		56 039,0	48 236,4	47 402,4	-	83,5	84,6	98,3
15.8.	85195	Pozostała działalność	1 103,7	--	1 014,0	1 147,3	1 135,6	-	102,9	112,0	99,0
<b>16.</b>	<b>852</b>	<b>Pomoc społeczna</b>	<b>389 343,0</b>	<b>-</b>	<b>256 796,0</b>	<b>343 294,7</b>	<b>329 408,2</b>	<b>-</b>	<b>84,6</b>	<b>128,3</b>	<b>96,0</b>
16.1.	85202	Domy pomocy społecznej	50 515,0	-	49 390,0	50 998,8	50 994,0	-	100,9	103,2	100,0
16.2.	85203	Ośrodki wsparcia	28 574,0	-	31 768,0	35 878,7	35 711,1	-	125,0	112,4	99,5
16.3.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	905,3		900,0	951,5	945,2	-	104,4	105,0	99,3
16.4.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	11 192,3	-	10 920,0	11 759,1	11 319,6	-	101,1	103,7	96,3
16.5.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	84 643,6	-	62 710,0	78 472,3	70 751,4	-	83,6	112,8	90,2
16.6.	85215	Dodatki mieszkaniowe	1 166,8	-	-	1 287,0	1 124,6		96,4	-	87,4
16.7.	85216	Zasiłki stałe	58 977,5	-	36 381,0	58 924,9	57 008,4	-	96,7	156,7	96,7
16.8.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	10,9	-	-	10,7	10,6	-	97,2	-	99,1
16.9.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	37 684,1	-	34 141,0	37 522,9	37 486,2	-	99,5	109,8	99,9
16.10.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	18 108,3	-	3 542,0	22 504,5	21 079,7	-	116,4	595,1	93,7
16.11.	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	40 475,7	-	27 037,0	41 176,6	39 826,9	-	98,4	147,3	96,7
16.12.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	110,5	-	7,0	149,7	131,9	-	119,4	1 884,3	88,1
16.13.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	56 065,4	-	-	1 371,1	1 299,6	-	2,3	-	94,8
16.14.	85295	Pozostała działalność	913,6	-	-	2 286,9	1 719,0	-	188,2	-	75,2
<b>17.</b>	<b>853</b>	<b>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>6 793,1</b>	<b>-</b>	<b>4 819,0</b>	<b>7 270,6</b>	<b>7 196,2</b>	<b>-</b>	<b>105,9</b>	<b>149,3</b>	<b>99,0</b>
17.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 331,7	-	4 805,0	6 758,3	6 692,4	-	105,7	139,3	99,0
17.2.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	-	-	14,0	1,0	0,8	-	-	5,7	80,0
17.3.	85334	Pomoc dla repatriantów	109,5	-	-	65,4	65,4	-	59,7	-	100,0
17.4.	85395	Pozostała działalność	351,9	-	-	445,9	437,6	-	124,4	-	98,1
<b>18.</b>	<b>854</b>	<b>Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>29 152,7</b>	<b>-</b>	<b>1 209,0</b>	<b>31 029,7</b>	<b>25 170,7</b>	<b>-</b>	<b>86,3</b>	<b>2 081,9</b>	<b>81,1</b>
18.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej	1 170,5	-	1 209,0	1 209,0	1 195,3	-	102,1	98,9	98,9
18.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	27 363,8	-	-	29 232,6	23 388,9	-	85,5	-	80,0
18.3.	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	589,3	-	-	579,5	578,4	-	98,2	-	99,8
18.4.	85495	Pozostała działalność	29,1	-	-	8,6	8,1	-	27,8	-	94,2
<b>19.</b>	<b>855</b>	<b>Rodzina</b>	<b>2 106 809,2</b>	<b>-</b>	<b>2 064 547,0</b>	<b>2 150 696,8</b>	<b>2 115 038,3</b>	<b>-</b>	<b>100,4</b>	<b>102,4</b>	<b>98,3</b>
19.1.	85501	Świadczenia wychowawcze	1 311 889,5	-	1 289 881,0	1 267 086,2	1 248 034,1	-	95,1	96,8	98,5

Lp.	Wyszczególnienie		2017		2018			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	w tym:	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				w tym:
				wydatki niewygasające							wydatki niewygasające
tys. zł							%				
1	2		3	3a	4	5	6	6a	7	8	9
19.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	768 205,7	-	755 712,0	776 908,3	763 066,4	-	99,3	101,0	98,2
19.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	43,0	-	-	76,3	45,6	-	106,0	-	59,8
19.4.	85504	Wspieranie rodziny	1 296,3	-	-	77 867,1	77 195,1	-	5 955,0	-	99,1
19.5.	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	4 220,8	-	-	4 597,3	3 131,7	-	74,2	-	68,1
19.6.	85506	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	189,0	-	-	450,8	449,3	-	237,7	-	99,7
19.7.	85507	Dzienni opiekunowie	114,7	-	-	41,4	41,4	--	36,1	-	100,0
19.8.	85508	Rodziny zastępcze	17 260,8	-	14 684,0	17 656,8	17 263,9	-	100,0	117,6	97,8
19.9.	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych	2 642,2	-	1 680,0	2 680,0	2 679,7	-	101,4	159,5	100,0
19.10.	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	296,5	-	310,0	672,6	600,5	-	202,5	193,7	89,3
19.11.	85515	Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	-	-	-	340,0	262,5	-	-	-	77,2
19.12.	85595	Pozostała działalność	650,7	-	2 280,0	2 320,0	2 268,1	-	348,6	99,5	97,8
<b>20.</b>	<b>900</b>	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>14 537,5</b>	<b>-</b>	<b>9 153,0</b>	<b>16 385,2</b>	<b>16 379,0</b>	<b>-</b>	<b>112,7</b>	<b>178,9</b>	<b>100,0</b>
20.1.	90002	Gospodarka odpadami	-	-	-	6,0	4,7	-	-	-	78,3
20.2.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,6	-	137,0	81,0	79,8	-	13 300,0	58,2	98,5
20.3.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	37,8	-	59,0	59,4	57,1	-	151,1	96,8	96,1
20.4.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	10 589,7	-	8 477,0	11 147,0	11 145,6	-	105,2	131,5	100,0
20.5.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 909,4	-	-	4 611,8	4 611,8	-	118,0	-	100,0
20.6.	90095	Pozostała działalność	-	-	480,0	480,0	480,0	-	-	100,0	100,0
<b>21.</b>	<b>921</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5 151,7</b>	<b>-</b>	<b>5 471,0</b>	<b>7 178,2</b>	<b>7 174,2</b>	<b>-</b>	<b>139,3</b>	<b>131,1</b>	<b>99,9</b>
21.1.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 827,0	-	1 827,0	3 378,0	3 378,1	-	184,9	184,9	100,0
21.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 314,7	-	3 638,0	3 687,0	3 686,9	-	111,2	101,3	100,0
21.3.	92127	Działalność dot. miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	-	-	6,0	6,0	2,0	-	-	33,3	33,3
21.4.	92178	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	-	107,2	107,2	-	-	-	-
21.5.	92195	Pozostała działalność	10,0	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22.</b>	<b>925</b>	<b>Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronione przyrody</b>	<b>2 301,4</b>	<b>-</b>	<b>2 180,0</b>	<b>2 279,4</b>	<b>2 265,0</b>	<b>-</b>	<b>98,4</b>	<b>103,9</b>	<b>99,4</b>
22.1.	95202	Parki krajobrazowe	2 178,0	-	2 180,0	2 180,0	2 180,0	-	100,1	100,0	100,0
22.2.	95295	Pozostała działalność	123,4	-	-	99,4	85,0	-	68,8	-	85,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia*** w tym:</b>		2 438	119 757	4 094	2 434	126 772	4 094	104,6
01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 219	53 136	3 633	1 199	55 695	3 633	105,0
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	303	12 608	2	283	12 608	62,7
03 - członkowie korpusu służby cywilnej		1 160	61 592	4 425	1 177	65 952	4 425	104,7
11 - żołnierze i funkcjonariusze****		57	4 726	6 910	56	4 842	6 910	109,9
<b>1.</b>	<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>463</b>	<b>23 165</b>	<b>4 169</b>	<b>452</b>	<b>24 239</b>	<b>4 469</b>	<b>107,0</b>
1.1.	rozd. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20	1 057	4 404	21	1 057	4 194	95,0
	status zatrudnienia 01	2	177	7 383	2	173	7 208	98,0
	status zatrudnienia 03	18	880	4 073	19	884	3 877	95,0
1.2.	rozd. 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	109	4 521	3 456	103	5 111	4 135	120,0
	status zatrudnienia 01	12	606	4 211	11	568	4 303	102,0
	status zatrudnienia 03	97	3 915	3 363	92	4 543	4 115	122,0
1.3.	rozd. 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	112	6 127	4 558	110	6 174	4 677	102,0
	status zatrudnienia 01	15	546	3 032	14	522	3 107	102,0
	status zatrudnienia 03	97	5 581	4 794	96	5 652	4 906	102,0
1.4.	rozd. 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	216	11 214	4 326	213	11 611	4 543	105,0
	status zatrudnienia 01	17	526	2 579	16	530	2 760	107,0
	status zatrudnienia 03	199	10 688	4 476	197	11 081	4 687	105,0
1.5.	rozd. 01095 - Pozostała działalność	6	246	3 424	5	286	4 767	139,0
	status zatrudnienia 01	5	206	3 438	4	239	4 979	145,0
	status zatrudnienia 03	1	40	3 350	1	47	3 917	117,0
<b>2.</b>	<b>Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>18</b>	<b>727</b>	<b>3 366</b>	<b>18</b>	<b>732</b>	<b>3 389</b>	<b>101,0</b>
2.1.	rozd. 05003 - Państwowa Straż Rybacka	18	727	3 366	18	732	3 389	101,0
	status zatrudnienia 01	18	727	3 366	18	732	3 389	101,0
<b>3.</b>	<b>Dział 500 - Handel</b>	<b>59</b>	<b>2 587</b>	<b>3 653</b>	<b>56</b>	<b>2 957</b>	<b>4 400</b>	<b>120,0</b>
3.1.	rozd. 50001 - Inspekcja Handlowa	59	2 587	3 653	56	2 957	4 400	120,0
	status zatrudnienia 01	4	237	4 941	4	264	5 495	111,0
	status zatrudnienia 03	55	2 350	3 561	52	2 693	4 315	121,0
<b>4.</b>	<b>Dział 600 - Transport i łączność</b>	<b>40</b>	<b>2 369</b>	<b>9 414</b>	<b>38</b>	<b>2 372</b>	<b>9 855</b>	<b>105,0</b>
4.1.	rozd. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	40	2 369	9 414	38	2 372	9 855	105,0
	status zatrudnienia 01	9	463	4 291	9	476	4 406	103,0
	status zatrudnienia 03	31	1 906	5 123	29	1 896	5 449	106,0
<b>5.</b>	<b>Dział 710 - Działalność usługowa</b>	<b>26</b>	<b>1 516</b>	<b>4 859</b>	<b>25</b>	<b>1 589</b>	<b>5 296</b>	<b>109,0</b>
5.1.	rozd. 71015 - Nadzór budowlany	26	1 516	4 859	25	1 589	5 296	109,0
	Status zatrudnienia 01	1	125	10 416	1	153	12 750	122,0
	Status zatrudnienia 03	25	1 391	4 637	24	1 436	4 987	107,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
<b>6.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>587</b>	<b>29 882</b>	<b>4 242</b>	<b>585</b>	<b>30 838</b>	<b>4 393</b>	<b>104,0</b>
6.1.	rozd. 75011 - Urzędy Wojewódzkie	519	27 079	4 348	522	27 906	4 455	102,0
	status zatrudnienia 01	149	5 896	3 297	150	6 036	3 353	102,0
	status zatrudnienia 02	2	303	12 607	2	283	11 786	93,0
	status zatrudnienia 03	368	20 880	4 728	370	21 587	4 862	103,0
6.2.	rozd. 75081 - System powiadamiania ratunkowego	68	2803	3 435	63	2 932	3 878	113,0
	status zatrudnienia 01	65	2 597	3 329	60	2 700	3 750	113,0
	status zatrudnienia 03	3	206	5 720	3	232	6 448	113,0
<b>7.</b>	<b>Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>75</b>	<b>5 415</b>	<b>6 016</b>	<b>71</b>	<b>5 641</b>	<b>6 620</b>	<b>110,0</b>
	rozd. 75410 - Komenda Wojewódzka PSP	75	5 415	6 016	71	5 641	6 620	110,0
7.1.	status zatrudnienia 01	4	145	3 020	4	160	3 325	110,0
	status zatrudnienia 03	14	544	3 238	11	639	4 842	149,0
	status zatrudnienia 11****	57	4 726	6 909	56	4 842	7 206	104,0
<b>8.</b>	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>98</b>	<b>6 209</b>	<b>5 279</b>	<b>98</b>	<b>6 327</b>	<b>5 380</b>	<b>102,0</b>
8.1.	rozd. 80136 - Kuratoria Oświaty	98	6 209	5 279	98	6 327	5 380	102,0
	status zatrudnienia 01	16	893	4 650	16	958	4 992	107,0
	status zatrudnienia 03	82	5 316	5 402	82	5 369	5 456	101,0
<b>9.</b>	<b>Dział 851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>885</b>	<b>39 266</b>	<b>3 697</b>	<b>872</b>	<b>41 398</b>	<b>3 956</b>	<b>107,0</b>
9.1.	rozd. 85132 - Inspekcja Sanitarna	865	38 387	3 698	855	40 385	3 936	106,0
	status zatrudnienia 01	865	38 387	3 698	855	40 385	3 936	106,0
9.2.	rozd. 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	16	795	4 140	15	918	5 100	123,0
	status zatrudnienia 01	2	146	6 099	2	215	8 966	147,0
	status zatrudnienia 03	14	649	3 861	13	703	4 505	116,0
9.3.	rozd. 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	4	84	1 749	2	95	3 981	227,0
	status zatrudnienia 01	4	84	1 749	2	95	3 981	227,0
<b>10.</b>	<b>Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>7</b>	<b>277</b>	<b>3 296</b>	<b>6</b>	<b>277</b>	<b>3 850</b>	<b>117,0</b>
10.1.	rozd. 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	277	3 296	6	277	3 850	117,0
	status zatrudnienia 01	7	277	3 296	6	277	3 850	117,0
<b>11.</b>	<b>Dział 855 - Rodzina</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35</b>	<b>1 734</b>	<b>4 128</b>	<b>-</b>
11.1.	rozd. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	-	-	-	8	138	1 437	-
	status zatrudnienia 03	-	-	-	8	138	1 437	-
11.2.	rozd. 85595 - Pozostała działalność	-	-	-	27	1 596	4 926	-
	status zatrudnienia 01	-	-	-	2	63	2 625	-
	status zatrudnienia 03	-	-	-	25	1 533	5 110	-



Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
12.	<b>Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	136	6 049	3 706	133	6 059	3 796	102,0
12.1.	rozd. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	136	6 049	3 706	133	6 059	3 796	102,0
	status zatrudnienia 01	17	742	3 636	16	745	3 879	107,0
	status zatrudnienia 03	119	5 307	3 716	117	5 314	3 785	102,0
13.	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	44	2 295	4 346	45	2 609	4 831	111,0
13.1.	rozd. 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	2 295	4 346	45	2 609	4 831	111,0
	status zatrudnienia 01	7	356	4 243	7	404	4 805	113,0
	status zatrudnienia 03	37	1 939	4 366	38	2 205	4 836	111,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

\* Zgodnie z § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

\*\* W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

\*\*\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

\*\*\*\* W roku 2017 status żołnierzy i funkcjonariuszy oznaczany był liczbą 10.



**Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie**

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem część 85/04, w tym:</b>		<b>3 282,5</b>	<b>648,0</b>	<b>13 448,8</b>	<b>13 371,4</b>	<b>407,4</b>	<b>2 063,5</b>	<b>99,4</b>
1.	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	-	<b>648,0</b>	<b>648,0</b>	<b>570,6</b>	-	<b>88,1</b>	<b>88,1</b>
1.1.	Program operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	-	648,0	648,0	570,6	-	88,1	88,1
2.	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne o ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>3 282,5</b>	-	<b>12 800,8</b>	<b>12 800,8</b>	<b>389,9</b>	-	<b>100,0</b>
2.1.	Program operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	3 282,5	-	12 800,8	12 800,8	389,9	-	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

## **Załącznik 6. 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 Spraw Wewnętrznych i Administracji
8. Minister Finansów
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Kujawsko-Pomorski
13. Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego