



LBY.430.002.2023

Nr ewid. 41/2023/P/23/001/LBY

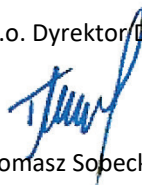
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/04 – województwo kujawsko-
-pomorskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Bydgoszczy



Tomasz Sopecki

Akceptuję:

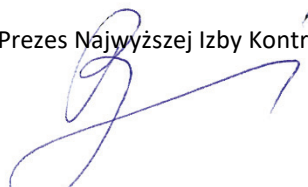
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś
Warszawa, dnia

12.05.2023₂

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| 1. WPROWADZENIE | 4 |
| 2. OCENA OGÓLNA..... | 5 |
| 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE | 7 |
| 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE | 7 |
| 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH | 9 |
| 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ | 17 |
| 4. INFORMACJE DODATKOWE | 18 |
| 5. ZAŁĄCZNIKI | 19 |
| 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE..... | 19 |
| 5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK..... | 20 |
| 5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE | 21 |
| 5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE..... | 24 |
| 5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE..... | 30 |
| 5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE..... | 33 |
| 5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI | 34 |

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli była:

- ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2022 pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04
- województwo kujawsko-pomorskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa;
- ocena pod względem legalności, gospodarności, i rzetelności wykorzystania przez jst środków z dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich;

Jednostki kontrolowane

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy;
- Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Bydgoszczy;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach. Ponadto wojewoda kontroluje pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej (art. 3 ust. 2 wyżej wymienionej ustawy).

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 inspekcji i straży)² 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 139,7 mln zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa.

Wydatki w tej części wyniosły 3 543,7 mln zł i stanowiły 0,68% wydatków budżetu państwa.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 5,7 mln zł i stanowiły 0,01% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ w KPUW oraz Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej (dalej: „WSSE”), tj. w jednostkach finansowanych w ramach części 85/04 budżetu państwa.

Dochody KPUW i WSSE wyniosły odpowiednio 14 779,6 tys. zł i 1 659,1 tys. zł, co stanowiło 10,6% i 1,2% dochodów części. Wydatki ww. jednostek z budżetu państwa wyniosły odpowiednio 102 336,5 tys. zł i 33 717,7 tys. zł, co stanowiło 2,9% i 1,0% wydatków części.

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności w jednej jednostce organizacyjnej jednostki samorządu terytorialnego (dalej: „jst”). Kontrolą objęto Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej⁴ w Sadkach, w którym zbadano wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² 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.

³ Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

⁴ Dalej: „GOPS”.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 85/04
– województwo
kujawsko-pomorskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Badanie wydatków w łącznej kwocie 480,9 mln zł (13,6% 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 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁵. Wyjątek stanowiły wydatki poniesione przez KPUW (367,9 tys. zł) i WSSE (103,9 tys. zł) na usługi dystrybucji energii elektrycznej, które w wyniku podjęcia odpowiednich działań mogłyby zostać ograniczone.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki z rezerw ogólnych i celowych, a także w sposób prawidłowy udzielono oraz rozliczono objęte kontrolą dotacje na realizację zadań.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podejmowane działania windykacyjne, które służyły skutecznemu dochodzeniu należności.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa.

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w tej części i dotyczyły:

- niepodjęcia w KPUW skutecznych działań mających na celu spisanie z ksiąg rachunkowych jako nieściągalnych należności w wysokości 109,9 tys. zł, z tytułu kosztów wydalenia cudzoziemców; wykazywanie ww. należności w księgach rachunkowych KPUW w 2022 r., stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ i skutkowało zawyżeniem o ww. kwotę w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27 za 2022 r. należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto, a w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. wartości nominalnej należności;
- opóźnienia w zablokowaniu przez Wojewodę planowanych wydatków budżetowych w kwocie 2 936,9 tys. zł (11,3% kwoty blokad w 2022 r.);
- niepoinformowania przez Wojewodę Ministra Finansów o niewykorzystanej kwocie 455,0 tys. zł z wykazu wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2021, przeniesionych do wykonania w roku 2022, co było niezgodne z art. 21 ust. 8 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw⁸.

Kontrola przeprowadzona w jednej jednostce organizacyjnej jst wykazała, że środki przekazane z części 85/04 budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zostały prawidłowo wykorzystane i rozliczone. Ustalone nieprawidłowości w zakresie rozpatrywania wniosków o przyznanie i wypłatę ww. świadczeń, nie miały istotnego znaczenia dla oceny kontrolowanych zagadnień.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 85/04 sprawozdania budżetowe za rok 2022 i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. Zostały one sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co zapewniała kontrola zarządcza.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., dalej: „nupzp”.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: „ufp”.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

⁸ Dz. U. poz. 1535, ze zm., dalej: „ustawa o zmianie ufp”.

Pozytywnie zaopiniowano prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań jednostkowych KPUW i WSSE. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia, natomiast sprawozdania Rb-27 i Rb-N KPUW, były niezgodne ze stanem rzeczywistym. Zatem przyjęte w Urzędzie mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, ponieważ nie wyeliminowały błędów dotyczących sporządzenia ww. sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/04 przedstawiona została w załączniku 5.1 do niniejszej Informacji, natomiast w załączniku nr 5.2 zawarto wykaz ocen kontrolowanych jednostek.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

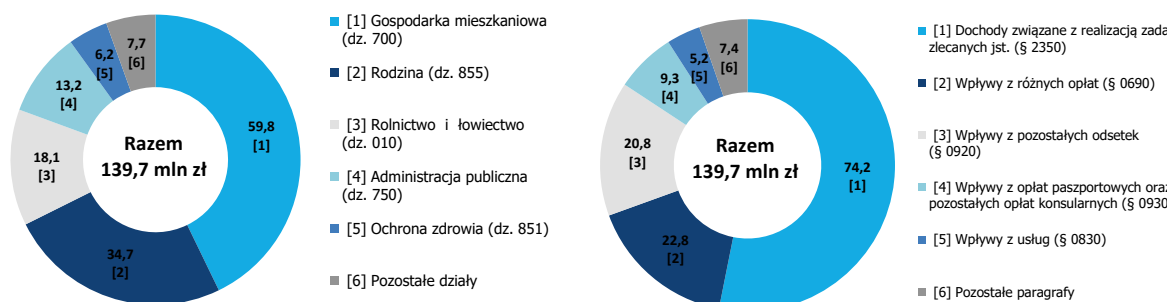
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na rok 2022⁹ dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 107 938,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 139 692,9 tys. zł, co stanowiło 129,4% kwoty zaplanowanej i 100,4% dochodów osiągniętych w 2021 r. (139 165,5 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych o 12 671,6 tys. zł dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005), wyższych o 5767,0 tys. zł wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) oraz wyższych o 4506,0 tys. zł dochodów z pozostałych odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (§ 0920).

Wykres nr 1

Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 85/04 w 2022 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 97,1% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w kwocie 74 226,2 tys. zł (53,1%), w tym 59 671,6 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005);
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 22 800,1 tys. zł (16,3%), w tym 16 032,5 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne (rozdz. 01034) i 2 721,8 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez Urząd (rozdz. 75011);
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 20 758,5 tys. zł (14,9%) z tytułu odsetek, w tym 20 471,0 tys. zł od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502);

⁹ Ustawa budżetowa z dnia 17 grudnia 2021 r. na rok 2022 (Dz. U. z 2022 r. poz. 270, ze zm.), dalej: „ustawa budżetowa”.

- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 9297,0 tys. zł (6,7% w rozdz. 75011);
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 5201,6 tys. zł (3,7%), w tym 3636,7 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną (rozdz. 85132);
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (§ 2910) w kwocie 3430,5 tys. zł (2,5%), w tym 2157,8 tys. zł z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502).

Dochody zrealizowane przez KPUW w 2022 r. wyniosły 14 779,6 tys. zł i stanowiły 164,7% planu (8976,0 tys. zł) oraz 128,8% dochodów zrealizowanych w 2021 r. (11 473,1 tys. zł). Najwyższe dochody uzyskano z tytułu wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 9297,0 tys. zł (62,9% dochodów) oraz wpływów z różnych opłat (§ 0690 w rozdz. 71015 i w rozdz. 75011) – 4023,6 tys. zł (27,2% dochodów). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało m.in. ze wzrostu wpływów z tytułu najmu i dzierżawy oraz użytkowania wieczystego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa (rozdz. 70005), wzrostu liczby złożonych wniosków o wydanie paszportu i zezwolenia na pracę dla cudzoziemców (rozdz. 75011), zwiększonych wpływów z tytułu kar grzywnien nakładanych w celu przymuszenia do wykonania obowiązku zaszczepienia małoletniego dziecka, opłat za wpis do rejestru podmiotów leczniczych oraz za ustalenie zdarzeń medycznych (rozdz. 85195). Dochody KPUW stanowiły 10,6% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa.

Dochody zrealizowane przez WSSE w 2022 r. wyniosły 1659,1 tys. zł, tj. 197,5 % kwoty planowanej (840,0 tys. zł) i były wyższe o 44,5% (o 510,8 tys. zł) od dochodów uzyskanych w roku poprzednim. Wyższa niż planowano realizacja dochodów była związana przede wszystkim ze zwiększonymi wpływami z usług (§ 0830), wykonanymi w kwocie 1532,5 tys. zł, stanowiącej 218,9% wielkości planowanej i 146,6% kwoty zrealizowanej w roku poprzednim. Dochody WSSE stanowiły 1,2% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa.

Nadzór Wojewody w zakresie prawidłowości pobierania dochodów sprawowany był w szczególności poprzez analizę sprawozdań przekazywanych przez jednostki nadzorowane oraz kontrole finansowe.

Zestawienie dochodów budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 5.3. do Informacji.

Na koniec 2022 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 126 480,6 tys. zł, w tym zaległości netto 1 104 123,5 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. należności ogółem były wyższe o 101 051,8 tys. zł, tj. o 9,9%, a zaległości netto wyższe o 98 952,3 tys. zł, tj. o 9,8 %. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze:

- zwiększenia o 100 774,1 tys. zł, tj. o 10,4% należności pozostałych do zapłaty z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502, § 2350). Należności z tego tytułu, wynoszące 1 067 647,5 tys. zł (w tym zaległości netto 1 047 183,6 tys. zł), stanowiły 94,8% wszystkich należności ogółem;
- zwiększenia o 3612,3 tys. zł, tj. o 8,9% należności pozostałych z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005, § 2350). Należności z tego tytułu wynoszące 44 294,1 tys. zł (w tym zaległości netto 44 757,8 tys. zł), stanowiły 3,9% wszystkich należności ogółem.

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5663,7 tys. zł (w tym zaległości netto 3913,8 tys. zł), z których 35,5% (2009,6 tys. zł) dotyczyło wpływów z różnych opłat (§ 0690), a 30,7% (1 736,8 tys. zł) wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920). W porównaniu do 2021 r. należności ogółem były niższe o 21,5 tys. zł, tj. 0,4%, natomiast zaległości netto wyższe o 113,5 tys. zł, tj. 3,0%.

W ewidencji KPUW zidentyfikowano 23 należności na łączną kwotę 109,9 tys. zł, z tytułu ustalonych kosztów wydalania cudzoziemców z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wynikających z wydanych przez Wojewodę w latach 2011–2014 decyzji administracyjnych, które stały się w tych latach wymagalne. Analiza tych należności, które na 31 grudnia 2022 r. pozostawały nierozliczone, wykazała, że we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki spisania ich jako nieściągalne, ze względu na brak możliwości wszczęcia i prowadzenia egzekucji. W związku z powyższym wykazywanie ww. należności w księgach rachunkowych KPUW w 2022 r., stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i skutkowało zawyżeniem o kwotę 109,9 tys. zł w sprawozdaniu Rb-27 za 2022 r.

należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto, a w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2022 r. wartości nominalnej należności.

W WSSE na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych wynosiły 116,7 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 77,9 tys. zł (66,7%). Dotyczyły one głównie wpływów z różnych opłat, wpływów z usług oraz wpływów z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W porównaniu do 2021 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 44,2 tys. zł i 26,8 tys. zł, (tj. o 61% i 52,6%), głównie z powodu wzrostu o 33,2 tys. zł (tj. o 20%) kwoty należności z tytułu wpływów z różnych opłat¹⁰.

Dysponent części nie podejmował działań mających na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia należności przez WSSE oraz ośrodki pomocy społecznej. Działania egzekucyjne tych jednostek prowadzone były na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹¹ oraz przepisów wykonawczych. Wojewoda w 2022 r. nie prowadził także kontroli finansowych dotyczących tematyki dochodów budżetowych pobieranych przez gminne jednostki samorządowe z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Zagadnienia te są przedmiotem kontroli finansowych w bieżącym roku.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Analiza sześciu zaległości na łączną kwotę 1093,3 tys. zł (27,9% zaległości z tytułu dochodów budżetowych KPUW), w tym jednej objętej badaniem w trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04 za 2021 r. wykazała, że w sprawach tych prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, nie dopuszczając do ich przedawnienia. Prawidłowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne oraz na bieżąco monitorowano stan trwających postępowań egzekucyjnych. W dwóch badanych przypadkach egzekucja był skuteczna – w 2022 r. uzyskany dochód wyniósł łącznie 28,9 tys. zł. Nieskuteczność windykacji w pozostałych badanych sprawach była spowodowana czynnikami niezależnymi od Wojewody, w szczególności brakiem majątku podlegającego egzekucji. Powyższe ustalenia wskazują na realizację wniosku pokontrolnego, sformułowanego przez NIK, w wyniku ustaleń poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa, a dotyczącego zwłoki w podejmowaniu działań windykacyjnych wobec dłużników.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w wysokości 2 949 440,0 tys. zł zostały zwiększone do 3 609 700,8 tys. zł, głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 3 543 726,2 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2021 r. wydatki były niższe o 890 445,5 tys. zł, tj. o 20,1 %. Spadek wydatków w części 85/04 spowodowany był zmianą od 1 czerwca 2022 r. organu realizującego zadanie w zakresie wypłaty świadczenia 500+¹². Największy udział w strukturze wydatków (95,9%) miały wydatki poniesione w działach:

- 855 Rodzina w kwocie 1 807 978,2 tys. zł, zrealizowane w 99,5% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 904 822,8 tys. zł oraz w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze – 870 912,3 tys. zł;
- 852 Pomoc społeczna w kwocie 504 715,3 tys. zł, zrealizowane w 96,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85295 Pozostała działalność (wypłata dodatku osłonowego) – 163 387,5 tys. zł, w rozdziale 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 58 715,9 tys. zł, w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 58 337,5 tys. zł oraz w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia – 50 159,6 tys. zł;
- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 390 222,7 tys. zł, zrealizowane 99,1% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne – 184 371,8 tys. zł, w rozdziale 85132 Inspekcja

¹⁰ Z powodu ograniczenia w 2021 r. realizacji zadań generujących te należności, w związku z pandemią SARS-CoV-2.

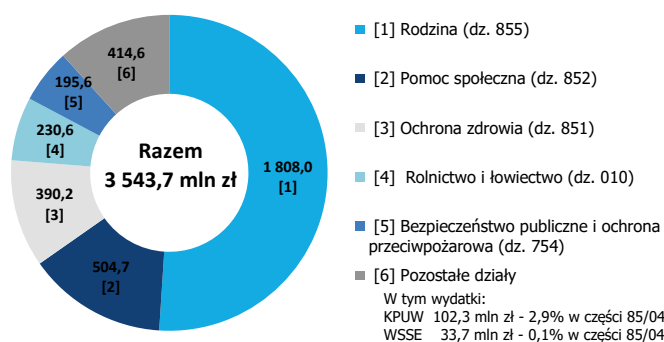
¹¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 479, ze zm.

¹² Na mocy ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1981, ze zm.), zadanie przekazano do realizacji Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych.

- sanitarna – 124 996,3 tys. zł oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego - 61 003,0 tys. zł;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 230 577,1 tys. zł, zrealizowane w 94,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność (zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej) – 102 376,0 tys. zł, w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii – 57 867,1 tys. zł, a w rozdziale 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badanie monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego – 28 867,3 tys. zł;
 - 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 195 595,0 tys. zł, zrealizowane w 100% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej – 172 853,0 tys. zł;
 - 801 Oświata i wychowanie w kwocie 118 991,8 tys. zł, zrealizowane w 98,6% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80104 Przedszkola – 68 002,1 tys. zł;
 - 750 Administracja publiczna w kwocie 105 964,2 tys. zł, zrealizowane w 97,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75011 urzędy wojewódzkie – 96 192,1 tys. zł;
 - 600 Transport i łączność w kwocie 43 869,3 tys. zł, zrealizowane w 93,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 60003 krajowe pasażerskie przewozy autobusowe – 34 046,5 tys. zł.

Wykres nr 2

Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2022 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 65 974,6 tys. zł, co stanowiło 1,8% planu po zmianach, m.in. na skutek niewykorzystania środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w związku z niższą liczbą występujących ognisk chorób oraz przesunięciem terminu realizacji odstrzału sanitarnego dzików, niewykorzystania środków na wypłaty dodatku osłonowego w związku z trudnościami w ustaleniu ostatecznej liczby beneficjentów dotacji, zaplanowania wydatków na wypłatę świadczeń wychowawczych i rodzinnych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, które nie zostały przyznane do końca roku. Niższe wykonanie wynikało także z zaplanowania wyższych środków na wypłaty zasiłków okresowych, na skutek braku możliwości oszacowania liczby osób kwalifikujących się do przyznania pomocy oraz na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych województwa.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały zwiększone w trakcie roku o 660 260,8 tys. zł, tj. o 22,4%, z tego zwiększone o: 643 584,2 tys. zł z tytułu rezerw celowych, 14 368,6 tys. zł z rezerwy ogólnej, 2 308,0 tys. zł w ramach przeniesienia z części 42 Sprawy Wewnętrzne.

Środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na dopłaty do paliwa rolniczego, sfinansowanie wypłat dodatku osłonowego, zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego, na zadania w obszarze zdrowia m.in. sfinansowanie kosztów zespołów ratownictwa medycznego i podwyżek wynagrodzeń dla pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych wykonujących zawód medyczny oraz wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego „Aktywna Tablica” i Narodowego Programu Rozwoju

Czytelnictwa – Priorytet 3, a także innych programów rządowych. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczono na zgłaszane przez Wojewodę w ciągu roku budżetowego potrzeby związane z dofinansowaniem zadań inwestycyjnych¹³, na niespodziewane wydatki związane z działaniami przygotowawczymi do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców oraz na inne zadania o istotnym znaczeniu dla województwa¹⁴.

Przeprowadzone przez NIK badanie osiemnastu decyzji zwiększających plan części o 214 653,0 tys. zł¹⁵ (tj. 32,5% 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. O wprowadzonych decyzjami zmianach w sposób prawidłowy zawiadamiał Ministra Finansów.

W 2022 r. Wojewoda siedmioma decyzjami dokonał blokady wydatków (na podstawie art. 177 ufp ust. 1 pkt 2 i 3¹⁶ w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp), na łączną kwotę 26 013,8 tys. zł¹⁷, z tego kwota 17 371,1 tys. zł dotyczyła środków otrzymanych z rezerw celowych¹⁸. Główną przyczyną blokad był nadmiar środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt przez Inspekcję Weterynaryjną (7959,6 tys. zł), na wypłatę dodatku osłonowego (4 724,4 tys. zł), niższe koszty odnowienia lasów (3198,2 tys. zł), zmniejszenie potrzeb związanych z wypłatą zasiłków okresowych (2500,0 tys. zł). Ustalono, że w odniesieniu do kwoty 2936,9 tys. zł (11,3% kwoty blokad) Wojewoda nierzetelnie prowadził postępowania w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych, tj. decyzje o blokadach podjęto 28 i 29 grudnia 2022 r., pomimo że okoliczności uzasadniające dokonanie blokad zidentyfikowano w okresie od 24 do 44 dni wcześniej. Blokowanie zaplanowanych wydatków jest instrumentem dokonywania zmian w budżecie państwa po stronie wydatków, stosowanym w celu uelastycznienia procesu budżetowego, zatem decyzje o blokadzie powinny być podejmowane bez zbędnej zwłoki, tak aby istniała możliwość wykorzystania środków na inny cel.

Środki na wydatki niewygasające w kwocie 15 074,8 tys. zł przeniesione z 2021 r. do wykorzystania w 2022 r., wydatkowane zostały w wysokości 14 612,0 tys. zł (96,9%) w terminie do 30 listopada 2022 r., zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania ujęte w wykazie i planie finansowym wydatków¹⁹. Badanie dwóch (100%) zrealizowanych w 2022 r. przez KPUW, jako dysponenta III stopnia, wydatków ze środków wydatków niewygasających roku 2021, poniesionych na:

- przeprowadzenie prac budowlano-remontowych oraz wyposażeniowych obiektu zlokalizowanego w Bydgoszczy przy ul. Szubińskiej 4, na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego ze zintegrowanymi stanowiskami operatorsko-dyspozytorskimi²⁰ w kwocie 3820,4 tys. zł – 100% planu;
- staże i specjalizacje medyczne²¹ w kwocie 45,0 tys. zł – 9% planu (500,0 tys. zł),

wykazało, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z prawem, poniesiono je w sposób gospodarny i celowy.

Niewykorzystana kwota w wysokości 462,8 tys. zł dotyczyła w jednym przypadku (455,0 tys. zł) poniesienia niższych wydatków na staże i specjalizacje medyczne, na skutek korekt i rozliczeń przekazanych przez podmioty szkolące, a w pozostałym zakresie (7,8 tys. zł) poniesienia mniejszych

¹³ M.in. przebudowa budynku po gimnazjum w Laskowicach na przedszkole wielodziałowe, utworzenie poradni lekarskich z zakresu Podstawowej Opieki Zdrowotnej w budynku należącym do zespołu obiektów Szpitala w Inowrocławiu; rewitalizacja infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie Miasta Rypin.

¹⁴ Rewitalizacja obiektów grobownictwa wojennego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego oraz zakup masztów i flag oraz ich instalacja w ramach projektu „Pod Biało-czerwoną”.

¹⁵ W rozdziałach: 80101, 80102, 80115, 80117, 80120, 80121, 80132, 80134, 80195, 85215, 85295, 85403, 85502, 85513.

¹⁶ Odnośnie kwoty 14,4 tys. zł omyłkowo wpisano w systemie TREZOR jako podstawę blokady art. 177 ust. 1 pkt 1 ufp (niegospodarność w określonych jednostkach), właściwą podstawą zastosowaną prawidłowo w decyzji był art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp (nadmiar posiadanych środków).

¹⁷ Środki pochodzące z blokad nie zostały rozdysponowane przez Ministra Finansów.

¹⁸ Poz. 12 – 7481,6 tys. zł, poz. 24 – 4724,4 tys. zł, poz. 25 – 1785,0 tys. zł, poz. 72 – 1306,4 tys. zł, poz. 9 – 880,0 tys. zł, poz. 56 – 410,6 tys. zł, poz. 27 – 324,2 tys. zł, poz. 41 – 265,4 tys. zł, poz. 62 – 151,7 tys. zł, poz. 44 – 25,4 tys. zł, poz. 66 – 16,3 tys. zł, poz. 22 – 0,1 tys. zł.

¹⁹ Wydatki wskazane w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

²⁰ Rozdział 75081.

²¹ Rozdział 85157.

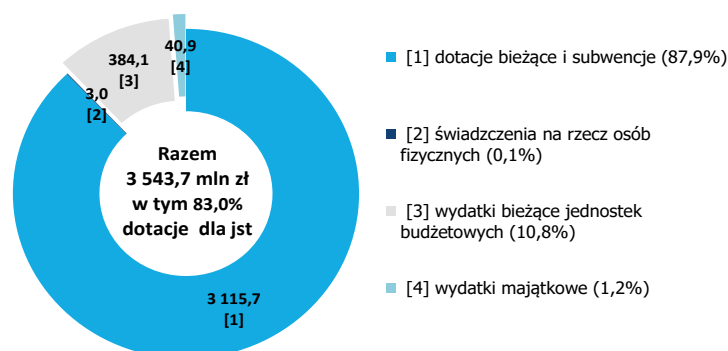
kosztów realizowanych zadań. W odniesieniu do kwoty 455,0 tys. zł, nie poinformowano Ministra Finansów o niewykorzystaniu środków, co było niezgodne z art. 21 ust. 8 ustawy o zmianie ufp.

Wydatki ogółem zrealizowane przez KPUW w 2022 r. wyniosły 102 336,5 tys. zł, a wydatki zrealizowane przez WSSE - 33 717,7 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 2,9% i 1,0% wydatków części 85/04.

Prezes Rady Ministrów nie wydał polecenia Wojewodzie²² dotyczącego wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Wykres nr 3

Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2022 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 2022 r. w części 85/04 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 20 664,7 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych w kwocie 19 142,0 tys. zł (92,6%) oraz faktur, których termin płatności przypadał na rok następny. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa. W ramach tych działań pracownicy Wojewody przeprowadzili w 2022 r. łącznie 384 kontrole w 349 jednostkach. Najwięcej kontroli – 174 – zrealizowano w jst. Przeprowadzane przez Wojewodę kontrole w 28,4% przypadków wskazały na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanego obszaru, w 32,3% stwierdzono zagadnienia wymagające poprawy, również w 32,3% przypadków stwierdzono nieprawidłowości, w 7% ujawniono istotne nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. nadmiernego pobrania dotacji celowej oraz wykorzystania części dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem, nieterminowego przekazywania do budżetu państwa dochodów budżetowych, niedochodzenia należności budżetu państwa, wykazywania w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 5.4. do Informacji.

Dotacje budżetowe

Wydatki części 85/04 budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje – 3 133 941,7 tys. zł (88,4% wydatków części). Zrealizowana w 2022 r. kwota obejmowała 98,6 % planu po zmianach i była niższa od zrealizowanej w 2021 r. o 23%. Dotacje zostały przeznaczone na:

- dotacje bieżące w wysokości 3 115 651,6 tys. zł (99,4% dotacji i 87,9% ogółu wydatków), w tym m.in.:
- w kwocie 904 822,8 tys. zł na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85502),

²² Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

- w kwocie 870 912,3 tys. zł na realizację świadczeń wychowawczych (rozdz. 85501),
- w kwocie 172 238,3 tys. zł na działalność komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej²³ (rozdz. 75411),
- w kwocie 184 371,8 tys. zł na finansowanie ratownictwa medycznego (rozdz. 85141),
- w kwocie 163 387,5 tys. zł na wypłatę dodatku osłonowego (§ 2010 w rozdz. 85295),
- w kwocie 102 376,0 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 2010 w rozdz. 01095),
- w kwocie 58 715,9 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozdz. 85214),
- w kwocie 58 337,5 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych (rozdz. 85216);
- dotacje majątkowe 18 290,1 tys. zł (0,6% dotacji i 0,5% ogółu wydatków), w tym w kwocie:
- 17 165,1 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst, z tego 4500,0 tys. zł na przebudowę budynku po gimnazjum na przedszkole w Laskowicach; 3931,1 tys. zł na zabezpieczenie osuwiska w gminie Koronowo – etap III; 2845,4 tys. zł dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz 1711,2 tys. zł na zakup pojazdu asenizacyjnego dla gminy Białe Błota,
- 677,7 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, z tego 614,7 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe PSP w tym m.in. na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na zakupie i montażu czterech sztuk instalacji fotowoltaicznych,
- 399,5 tys. zł na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień, z przeznaczeniem na wzmocnienie bezpieczeństwa w miejscach publicznych, w ramach Rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022–2024,
- 47,8 tys. zł na zadania realizowane przez jst (samorząd województwa) w ramach Wspólnej Polityki Rolnej (Program Rozwoju Obszarów Wiejskich).

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.

Analiz wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, zawierających m.in. stopień realizacji i wykorzystywania przekazanych środków, dokonywano miesięcznie, kwartalnie i rocznie.

Kontrolą NIK w Urzędzie objęto kwotę 432 667,2 tys. zł (13,8% wydatków na dotacje) przeznaczoną na dotacje celowe²⁴, co stanowiło 12,2% wydatków budżetu państwa w tej części i 13,8% 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.

W wyniku przekazania środków na realizację badanych zadań m.in.:

- przyznano łącznie w 2022 r. 2 331 870 świadczeń rodzinnych, 167 742 świadczeń z funduszu alimentacyjnego i 3247 zasiłków dla opiekunów;
- 255 392 gospodarstw w województwie kujawsko-pomorskim otrzymało dodatek osłonowy;
- w ramach programu „Posiłek w szkole i w domu” dofinansowano posiłki dla 19 476 osób potrzebujących, zasiłki celowe dla 53 240 osób i świadczenia rzeczowe dla 1798 osób;
- w wyniku realizacji programu „Razem bezpieczniej” cztery gminy w województwie wzmocniły bezpieczeństwo w miejscach publicznych, poprzez modernizację/doposażenie przejść dla pieszych, skrzyżowań i systemu monitoringowego.

Kontrolą NIK w jednej jednostce organizacyjnej jst objęto legalność, gospodarność i rzetelność wykorzystania środków z dotacji celowych z budżetu państwa w 2022 r. na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Ustalono, że objęty kontrolą GOPS prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem wykorzystał dotacje celowe otrzymane na

²³ Dalej: „PSP”.

²⁴ Badaniem objęto wybrane celowo dotacje przeznaczone na realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w I kwartale 2022 r. (rozdz. 85502), wypłatę dodatku osłonowego (rozdz. 85295), realizację rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (rozdz. 85230) oraz „Rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022–2024” – edycja 2022, dalej: program „Razem bezpieczniej” (rozdz. 75495).

finansowanie wypłat dodatku osłonowego w kwocie 858,8 tys. zł oraz na realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 186,2 tys. zł. Ustalono nieprawidłowości w zakresie:

- przyznania i wypłacenia dodatku osłonowego bez rzetelnej weryfikacji wniosków (dwa przypadki) i bez poinformowania wnioskodawcy o jego przyznaniu (jeden przypadek);
- braku wezwania do uzupełnienia wymaganych dokumentów do wniosków o świadczenie z funduszu alimentacyjnego (cztery przypadki),

nie miały istotnego znaczenia dla oceny kontrolowanych zagadnień.

Ustalono także, że wszystkie domy pomocy społecznej na terenie województwa kujawsko-pomorskiego prowadzone przez powiat lub na zlecenie powiatu, w których mieszkały osoby skierowane przed dniem 1 stycznia 2004 r., otrzymały dotację z budżetu państwa z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3003,9 tys. zł, tj. 99,7% kwoty zaplanowanej i były o 6,9% wyższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2021 r. (2810,0 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów (1150,8 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (827,0 tys. zł) oraz zasądzone renty (342,1 tys. zł). Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,08% wydatków ogółem w części.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 384 132,4 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków poniesionych w 2021 r. o 12,5%. Najistotniejszą pozycję w tej grupie (71,6%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 275 088,5 tys. zł, które mieściły się w limicie środków przeznaczonych na ten cel. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wynosiły 17 472,9 tys. zł (91,1% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2021 r. o 8,5%.

W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 2514 osób i było wyższe w porównaniu do zatrudnienia w 2021 r. o 76 etatów. Wzrost ten wynikał w szczególności z konieczności poprawienia jakości wykonywanych zadań. Zwiększenie zatrudnienia dotyczyło głównie Powiatowych Inspektoratów Weterynarii, które otrzymały łącznie dodatkowych 50 etatów. Wydatki na wynagrodzenia w porównaniu do 2021 r. wzrosły o 37 407,0 tys. zł (19%) i wynosiły 233 940,0 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach (237 194,1 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie w 2022 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wynosiło 7,8 tys. zł brutto i było wyższe o 1,1 tys. zł (15,4%) od przeciętnego wynagrodzenia w 2021 r. (6,7 tys. zł).

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w porównaniu do 2021 r. wynikał głównie z:

- zwiększenia funduszu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi przez Ministra Finansów na etapie planowania ustawy budżetowej na 2022 r., z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyżek wynagrodzeń i wzrostu zatrudnienia w jednostkach rolniczych²⁵;
- wzrostu funduszu wynagrodzeń wraz z pochodnymi wszystkich jednostek budżetowych w części 85/04, uwzględnionego w ustawie budżetowej na 2022 r.;
- uwzględnienia skutków decyzji Ministra Finansów z 2021 r. w zakresie sfinansowania podwyżek wynagrodzeń wraz z pochodnymi, dla pracowników wykonujących zawód medyczny zatrudnionych w stacjach sanitarno-epidemiologicznych (podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2021 r.).

Szczegółowe dane o wynagrodzeniach i zatrudnieniu przedstawiono w załączniku nr 5.5. do Informacji.

Wydatki badanych jednostek budżetowych (KPUW i WSSE) wyniosły łącznie 136 054,2 tys. zł i stanowiły 96,2% kwoty zaplanowanej (141 489,5 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w dalszej części Informacji) w kwocie 11 198,5 tys. zł²⁶. Kontrola wykazała, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym danej jednostki, na zakupy i usługi służące do realizacji jej celów oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Wyjątek stanowiły wydatki poniesione na usługi dystrybucji energii elektrycznej w łącznej kwocie 471,8 tys. zł (z tego w KPUW – 367,9 tys. zł, w WSSE – 103,9 tys. zł), które w wyniku podjęcia

²⁵ Rozdz. 01023, 01033, 01034.

²⁶ Z tego 9 485,9 tys. zł w KPUW i 1 712,6 tys. zł w WSSE. Wydatki w kwocie 9 693,6 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną, a w kwocie 1 504,9 tys. zł dobrane zostały metodą losową.

odpowiednich czynności mogłyby zostać ograniczone, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp. Ustalono, że w obu skontrolowanych jednostkach nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie w 2022 r. ww. wydatków, tj.:

[1] w KPUW w trzech objętych badaniem punktach poboru energii elektrycznej²⁷:

- PPE 1 (grupa taryfowa B23) – wartość mocy umownej w wysokości 360 kW, nie była dostosowana do faktycznego zapotrzebowania (moc pobrana stanowiła od 5% do 8% mocy zamówionej), przy założeniu zmniejszenia w 2022 r. mocy umownej do poziomu 80 kW, opłata sieciowa byłaby niższa o 66,2 tys. zł,
- PPE 2 (grupa taryfowa C21) – poniesiono opłaty za ponadumowny pobór energii biernej, w wysokości 70,3 tys. zł, które stanowiły 42,6% wydatków ponoszonych na usługi dystrybucji w tym PPE,
- PPE 3 – zastosowano grupę taryfową C22A²⁸, podczas gdy w grupie taryfowej wielostrefowej C23²⁹, opłata sieciowa zmienna za okres od stycznia do grudnia 2022 r. mogłaby być niższa o 7,3 tys. zł;

[2] w WSSE w PPE nie dostosowano wartości mocy umownej (150 kW) do faktycznego zapotrzebowania – maksymalna moc pobrana wynosiła od 54% do 69% mocy umownej.

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 2358,8 tys. zł³⁰, w tym dwa, do udzielenia których zastosowano nupzp i dwa, do udzielania których nie zastosowano nupzp z uwagi na wartość zamówienia. Nie stwierdzono naruszeń przepisów nupzp ani uregulowań wewnętrznych jednostek. Przeprowadzone badanie wykazało, że działania jednostek były zgodne z przepisami nupzp oraz wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostek.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części 85/04 w wysokości 42 922,2 tys. zł, zrealizowano w 95,4%, tj. w kwocie 40 938,3 tys. zł. W porównaniu do 2021 r. wydatki te były o 2 847,1 tys. zł wyższe (7,5%). Wzrost wydatków majątkowych wynikał głównie ze wzrostu wydatków na zakupy inwestycyjne Inspekcji Weterynaryjnej – pozyskano środki na ten cel z rezerwy celowej poz. 12 m.in. na zakup sprzętu do laboratorium, 26 samochodów, nabycie nieruchomości.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne zgodne były z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. w wysokości 18 290,1 tys. zł, tego przeznaczono m.in.:

- 4500,0 tys. zł na przebudowę budynku po gimnazjum na przedszkole w Laskowicach;
- 3931,1 tys. zł na zabezpieczenie osuwiska w gminie Koronowo – etap III;
- 2845,4 tys. zł dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego;
- 1711,2 tys. zł na zakup pojazdu asenizacyjnego dla gminy Białe Błota;
- 614,7 tys. zł na wydatki majątkowe komend powiatowych PSP.

Drugą pod względem wielkości grupę wydatków majątkowych stanowiły wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych w wysokości 17 026,4 tys. zł, z tego m.in.:

- 6347,2 tys. zł przeznaczono na potrzeby komendy wojewódzkiej PSP w tym m.in. na realizację zadań pn. „Samochody pożarnicze do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska” i „Rozbudowa systemu ratowniczo – gaśniczego na wypadek poważnych awarii, zagrożeń środowiska i klęsk żywiołowych”;
- 6438,2 tys. zł wydatkowano na Inspekcję Weterynaryjną w tym m.in. na zakupy samochodów o podwyższonym podwoziu do jazdy w lesie i sprzętu laboratoryjnego dla Zakładu Higieny Weterynaryjnej.

²⁷ Dalej: „PPE”.

²⁸ Opłata sieciowa zmienna szczytowa i pozaszczytowa.

²⁹ Opłata sieciowa zmienna w szczycie przedpołudniowym, popołudniowym oraz w pozostałych godzinach doby, zróżnicowana dodatkowo w zależności od pory roku.

³⁰ Trzy w KPUW o łącznej wartości 2180,6 tys. zł i jedno w WSSE o wartości 178,2 tys. zł.

Wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych wyniosły 5 621,8 tys. zł, z tego przeznaczono m.in:

- 2 060,8 tys. zł na remont łazienek oraz wybranych pomieszczeń biurowych w budynku KPUW;
- 1 267,0 tys. zł na przeprowadzenie prac budowlano-remontowych oraz wyposażeniowych obiektu na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego ze zintegrowanymi stanowiskami operatorsko-dyspozytorskimi;
- 664,2 tys. zł na realizację projektu pn. „Inicjatywa na rzecz cudzoziemców potencjalnych ofiar przestępstw i prewencji transgranicznej”, realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego.

Wydatki majątkowe KPUW w 2022 r. wynosiły 6689,7 tys. zł, tj. 82,3% planu (8132,7 tys. zł). W Urzędzie do realizacji zaplanowano pierwotnie 15 zadań na kwotę 3 903,0 tys. zł, w trakcie roku zrezygnowano z czterech zadań na kwotę 870,0 tys. zł, a wprowadzono 28 nowych zadań o wartości 5626,8 tys. zł. Powodem rezygnacji z planowanych zadań był wzrost cen rynkowych usług i materiałów, brak wystarczających środków na realizację oraz konieczność doinwestowania innego zadania. Plan wydatków wzrósł w trakcie 2022 r. o 108,4% (4229,7 tys. zł), wynosił 8132,7 tys. zł i obejmował realizację 36 zadań. W KPUW największe kwoty wydatkowano na: remont łazienek wraz z wymianą pionów kanalizacyjnych i remontem wybranych pomieszczeń biurowych (2060,8 tys. zł), prace budowlano-remontowe oraz wyposażeniowe obiektu na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego (928,4 tys. zł), modernizację przenośnego zestawu rentgenowskiego (349,3 tys. zł), zakup dwóch samochodów elektrycznych (315,6 tys. zł).

- Wydatki majątkowe WSSE w 2022 r. wynosiły 535,5 tys. zł, tj. 100% planu i obejmowały realizację trzech zadań: wykonanie instalacji klimatyzacyjnej w pomieszczeniach laboratoryjnych i biurowych, zakup samochodu chłodni do przewozu szczepionek i prób do badań oraz zakup systemu informatycznego do obsługi laboratorium. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji jednego zadania ujętego w planie pierwotnym w kwocie 82,0 tys. zł dotyczącego wykonania nowej instalacji kanalizacyjnej w budynku E WSSE i w ramach tych środków przyjęto do realizacji zakup systemu informatycznego do obsługi laboratorium o wartości 80,0 tys. zł.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zrealizowano w kwocie 5689,0 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i były one o 40,2% niższe od ich wykonania w 2021 r. Wydatki zostały przeznaczone na realizację projektów pn. Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I³¹, "Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap IV"³² i "Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V"³³, prowadzonych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

Badaniem w zakresie prawidłowości przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich objęto trzy decyzje zwiększające plan wydatków na łączną kwotę 5689,0 tys. zł, tj. 100% środków, które zwiększyły wydatki budżetu środków europejskich części. Zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań wskazanych w decyzjach.

W KPUW i w WSSE w 2022 r nie planowano i nie dokonano wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5.6. do Informacji.

³¹ Zakupiono samochód do dekontaminacji przy zagrożeniach CBRNe na podwoziu Scania wraz z wyposażeniem.

³² Zakupiono średni samochód ratowniczo-gaśniczy.

³³ Zakupiono dwa lekkie samochody rozpoznawczo-ratownicze.

3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, a także sprawozdań jednostkowych KPUW i WSSE:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem 2020 r. (Rb-28 NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego za 2022 r. oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych jednostek, w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³⁴, sprawozdań w zakresie operacji finansowych³⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁶. Zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co zapewniała kontrola zarządcza.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań jednostkowych KPUW i WSSE. Kwoty wykazane w sprawozdaniach tych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Sprawozdania Rb-27 za 2022 r. i Rb-N za IV kwartał 2022 r. KPUW sporządzono niezgodnie ze stanem faktycznym, tj. wykazano w nich należności nieściągalne w wysokości 109,9 tys. zł, co świadczy o nieskutecznych mechanizmach kontroli zarządczej.

–

³⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, ze zm.).

³⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

³⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody i kierowników dwóch skontrolowanych jednostek. Do wystąpień nie zgłoszono zastrzeżeń.

W wystąpieniu pokontrolnym z 14 kwietnia 2023 r. skierowanym do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego wnioskowano o:

1. Podjęcie działań w celu stwierdzenia nieściągalności i wyksięgowania z ewidencji księgowej wszystkich zaległości z tytułu kosztów wydalenia cudzoziemców.
2. Podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie.
3. Kontynuowanie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.
4. Wzmocnienie działań nadzorczych nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych oraz operacji finansowych.

Wojewoda pismem z 28 kwietnia 2023 r. poinformował o podjętych działaniach w zakresie powyższych wniosków.

W wystąpieniu pokontrolnym z 23 marca 2023 r. skierowanym do Dyrektora Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Bydgoszczy wnioskowano o ograniczenie wydatków ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Dyrektor WSSE w piśmie z 6 kwietnia 2023 r. poinformował o podjętych działaniach w celu realizacji ww. wniosku.

W wystąpieniu pokontrolnym z 23 marca 2023 r. skierowanym do Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadkach wnioskowano o:

1. Prawidłowe weryfikowanie wniosków.
2. Informowanie we wszystkich przypadkach wnioskodawców o przyznaniu dodatku osłonowego.
3. Wydawanie decyzji o przyznaniu prawa do świadczeń finansowanych z funduszu alimentacyjnego na podstawie kompletnej dokumentacji.

Odpowiadając na wystąpienia pokontrolne, Kierownik GOPS w piśmie z 29 marca 2023 r. wskazał, że na bieżąco będą realizowane działania w celu wykonania ww. wniosków pokontrolnych.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO

KUJAWSKO-POMORSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria³⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku³⁸.

| | |
|---|---------------------|
| Dochody (D) ³⁹ : | 139 692,9 tys. zł |
| Wydatki (W) ⁴⁰ : | 3 549 415,2 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W): | 3 689 108,1 tys. zł |
| Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): | 0,04 |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): | 0,96 |

Nieprawidłowości w dochodach:

- niepodjęcie skutecznych działań celem spisania jako nieściągalne zaległości w kwocie 109,9 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach w kwocie 3 863,7 tys. zł, stanowiącej 0,1% wydatków ogółem części 85/04:

- opóźnienie w zablokowaniu niewykorzystanych środków w wysokości 2936,9 tys. zł;
- niepoinformowanie Ministra Finansów o niewykorzystanej kwocie 455,0 tys. zł z wykazu wydatków niewygasających roku 2021 przeniesionych do wykonania do roku 2022;
- poniesienie kosztów na usługi dystrybucji energii elektrycznej w wysokości 471,8 tys. zł, niezgodnie z zasadą oszczędności.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO⁴¹: $5 \times 0,04 + 5 \times 0,96 = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

³⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁹ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁴⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

⁴¹ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności ¹⁾ | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|---|--|--|---|
| 1. | Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy | Mikołaj Bogdanowicz | P | Delegatura NIK w Bydgoszczy |
| 2. | Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Bydgoszczy | Wojciech Koper | P | Delegatura NIK w Bydgoszczy |
| 3. | Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadkach | Katarzyna Nowak | P | Delegatura NIK w Bydgoszczy |

*] Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.3.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|----------------|------------------|--|-----------|----------------------|------------|--------|--------|
| | | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Ogółem, w tym: | | | 139 196,5 | 107 938,00 | 139 692,88 | 100,4% | 129,4% |
| 1. | 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 17 452,0 | 17 694,0 | 18 094,1 | 103,7% | 102,3% |
| 1.1. | 01023 | Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 358,9 | 195,0 | 349,8 | 97,5% | 179,4% |
| 1.1.1. | § 0580 | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 150,0 | 90,0 | 158,1 | 105,4% | 175,7% |
| 1.1.2. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 159,8 | 100,0 | 189,2 | 118,4% | 189,2% |
| 1.2. | 01032 | Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 712,9 | 770,0 | 642,7 | 90,2% | 83,5% |
| 1.2.1. | § 0830 | Wpływy z usług | 676,1 | 770,0 | 606,1 | 89,6% | 78,7% |
| 1.3. | 01033 | Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 845,4 | 930,0 | 747,8 | 88,5% | 80,4% |
| 1.3.1. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 51,0 | 70,0 | 46,0 | 90,2% | 65,8% |
| 1.3.2. | § 0830 | Wpływy z usług | 758,8 | 850,0 | 665,0 | 87,6% | 78,2% |
| 1.4. | 01034 | Powiatowe inspektoraty weterynarii | 15 394,7 | 15 787,0 | 16 266,0 | 105,7% | 103,0% |
| 1.4.1. | § 0570 | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 101,5 | - | 119,9 | 118,1% | - |
| 1.4.2. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 15 222,2 | 15 755,0 | 16 032,5 | 105,3% | 101,8% |
| 1.5. | 01095 | Pozostała działalność | 137,1 | 12,0 | 87,8 | 64,0% | 731,5% |
| 2. | 020 | Dział Leśnictwo | 0,1 | - | 0,2 | 137,9% | - |
| 2.1. | 02001 | Gospodarka leśna | 0,1 | - | 0,2 | 137,9% | - |
| 3. | 050 | Rybołówstwo i rybactwo | 4,9 | - | 6,1 | 124,1% | - |
| 3.1. | 05003 | Państwowa Straż Rybacka | 4,9 | - | 6,1 | 124,1% | - |
| 4. | 500 | Handel | 266,5 | 55,0 | 421,9 | 158,3% | 767,1% |
| 4.1. | 50001 | Inspekcja Handlowa | 266,5 | 55,0 | 421,9 | 158,3% | 767,1% |
| 4.1.1. | § 0570 | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 113,7 | 25,0 | 237,2 | 208,6% | 948,9% |
| 5. | 600 | Transport i łączność | 171,8 | 107,0 | 347,5 | 202,2% | 324,8% |
| 5.1. | 60003 | Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 67,7 | - | 94,8 | 140,1% | - |
| 5.2. | 60013 | Drogi publiczne wojewódzkie | 0,9 | - | 2,1 | 237,6% | - |
| 5.3. | 60031 | Przejścia graniczne | - | - | 4,2 | - | - |
| 5.4. | 60055 | Inspekcja Transportu Drogowego | 6,0 | 7,0 | 18,7 | 311,8% | 267,4% |
| 5.5. | 60095 | Pozostała działalność | 97,3 | 100,0 | 227,8 | 234,1% | 227,8% |
| 6. | 630 | Turystyka | 1,8 | 9,0 | 5,6 | 310,5% | 62,3% |
| 6.1. | 63095 | Pozostała działalność | 1,8 | 9,0 | 5,6 | 310,5% | 62,3% |
| 7. | 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 67 513,8 | 47 013,0 | 59 752,6 | 88,5% | 127,1% |
| 7.1. | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 67 513,8 | 47 013,0 | 59 752,6 | 88,5% | 127,1% |
| 7.1.1. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 66 076,9 | 47 000,0 | 59 671,6 | 90,3% | 127,0% |
| 8. | 710 | Działalność usługowa | 437,3 | 648,0 | 1 676,6 | 383,4% | 258,7% |
| 8.1. | 71005 | Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 19,9 | 25,0 | 22,5 | 112,9% | 89,9% |
| 8.2. | 71015 | Nadzór budowlany | 417,3 | 623,0 | 1 654,0 | 396,4% | 265,5% |
| 8.2.1. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 362,8 | 387,0 | 1 332,5 | 367,3% | 344,3% |
| 8.2.2. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 27,4 | 46,0 | 120,1 | 437,9% | 261,0% |
| 9. | 750 | Administracja publiczna | 9 877,6 | 8 496,0 | 13 230,2 | 133,9% | 155,7% |
| 9.1. | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 9 819,4 | 8 460,0 | 13 181,5 | 134,2% | 155,8% |
| 9.1.1. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 3 770,5 | 4 200,0 | 2 721,8 | 72,2% | 64,8% |
| 9.1.2. | § 0930 | Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych | 4 778,3 | 3 530,0 | 9 297,0 | 194,6% | 263,4% |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|---------|------------------|--|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|
| | | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 9.2. | 75046 | Komisje egzaminacyjne | 57,8 | 36,0 | 48,5 | 84,0% | 134,8% |
| 9.3. | 75081 | System powiadamiania ratunkowego | 0,5 | - | 0,1 | 28,0% | - |
| 10. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 206,6 | 146,0 | 185,0 | 89,5% | 126,7% |
| 10.1. | 75410 | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 6,2 | 3,0 | 5,4 | 87,3% | 181,3% |
| 10.2. | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 200,4 | 143,0 | 179,6 | 89,6% | 125,6% |
| 10.2.1. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 193,5 | 143,0 | 176,0 | 91,0% | 123,1% |
| 11. | 758 | Różne rozliczenia | 0,1 | - | 0,1 | 160,3% | - |
| 11.1. | 75814 | Różne rozliczenia finansowe | 0,1 | - | 0,1 | 160,3% | - |
| 12. | 801 | Oświata i wychowanie | 136,2 | 20,0 | 84,0 | 61,7% | 420,2% |
| 12.1. | 80115 | Technika | - | - | 60,0 | - | - |
| 12.2. | 80120 | Licea ogólnokształcące | 0,0 | - | 1,2 | - | - |
| 12.3. | 80136 | Kuratoria oświaty | 9,6 | 10,0 | 7,8 | 80,9% | 77,6% |
| 12.4. | 80148 | Stołówki szkolne i przedszkolne | 0,0 | - | 1,8 | - | - |
| 12.5. | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 0,7 | - | 1,3 | 190,7% | - |
| 12.6. | 80195 | Pozostała działalność | 10,0 | 10,0 | 11,9 | 118,9% | 119,3% |
| 13. | 851 | Ochrona zdrowia | 5 198,9 | 4 484,0 | 6 210,6 | 119,5% | 138,5% |
| 13.1. | 85132 | Inspekcja Sanitarna | 4 145,8 | 4 354,0 | 5 231,0 | 126,2% | 120,1% |
| 13.1.1. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 844,1 | 1 017,0 | 1 462,5 | 173,3% | 143,8% |
| 13.1.2. | § 0830 | Wpływy z usług | 2 937,3 | 3 245,0 | 3 636,7 | 123,8% | 112,1% |
| 13.2. | 85133 | Inspekcja Farmaceutyczna | 151,1 | 46,0 | 86,0 | 56,9% | 186,9% |
| 13.3. | 85141 | Ratownictwo medyczne | 520,3 | - | 226,2 | 43,5% | - |
| 13.4. | 85146 | Działalność dyspozytorni medycznych | - | - | 3,8 | - | - |
| 13.5. | 85157 | Staże i specjalizacje medyczne | 4,1 | - | 5,5 | 135,6% | - |
| 13.6. | 85195 | Pozostała działalność | 372,4 | 84,0 | 658,1 | 176,7% | 783,5% |
| 13.6.1. | § 0570 | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych | 253,9 | - | 496,1 | 195,4% | - |
| 14. | 852 | Pomoc społeczna | 3 181,8 | 2 098,0 | 3 405,2 | 107,0% | 162,3% |
| 14.1. | 85202 | Domy pomocy społecznej | 1,7 | - | 5,9 | 351,5% | - |
| 14.2. | 85203 | Ośrodki wsparcia | 136,5 | 392,0 | 15,4 | 11,3% | 3,9% |
| 14.3. | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 0,1 | - | 0,1 | 98,4% | - |
| 14.4. | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 7,6 | - | 4,7 | 61,8% | - |
| 14.5. | 85214 | Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 77,3 | - | 93,1 | 120,4% | - |
| 14.6. | 85216 | Zasiłki stałe | 432,8 | - | 506,5 | 117,0% | - |
| 14.6.1. | § 2910 | Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 260,0 | - | 375,3 | 144,4% | - |
| 14.7. | 85219 | Ośrodki pomocy społecznej | 0,6 | - | 0,9 | 146,7% | - |
| 14.8. | 85216 | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 2 471,0 | 1 706,0 | 2 671,6 | 108,1% | 156,6% |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | 5:3 | 5:4 |
|---------|------------------|---|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|
| | | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Wykonanie | | |
| | | | tys. zł | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 14.8.1. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 2 452,4 | 1 706,0 | 2 661,2 | 108,5% | 156,0% |
| 14.9. | 85239 | Pomoc w zakresie dożywiania | 13,7 | - | 18,0 | 132,0% | - |
| 14.10. | 85278 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 26,1 | - | 25,9 | 99,2% | - |
| 14.11. | 85295 | Pozostała działalność | 14,0 | - | 63,0 | 450,1% | - |
| 15. | 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 1 437,9 | 1 367,0 | 1 134,3 | 78,9% | 83,0% |
| 15.1. | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 184,1 | 217,0 | 235,7 | 128,0% | 108,6% |
| 15.1.1. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 184,1 | 217,0 | 235,7 | 128,0% | 108,6% |
| 15.2. | 85333 | Powiatowe urzędy pracy | 1 245,8 | 1 150,0 | 874,9 | 70,2% | 76,1% |
| 15.2.1. | § 0690 | Wpływy z różnych opłat | 1 176,3 | 1 000,0 | 848,1 | 72,1% | 84,8% |
| 15.3. | 85395 | Pozostała działalność | 8,0 | - | 23,7 | 297,7% | - |
| 16. | 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 42,6 | - | 33,5 | 78,7% | - |
| 16.1. | 85415 | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym | 42,5 | - | 33,2 | 78,1% | - |
| 16.2. | 85495 | Pozostała działalność | 0,1 | - | 0,3 | 314,3% | - |
| 17. | 855 | Rodzina | 33 092,8 | 25 604,0 | 34 731,3 | 105,0% | 135,6% |
| 17.1. | 85501 | Świadczenie wychowawcze | 975,5 | - | 942,2 | 96,6% | - |
| 17.1.1. | § 2910 | Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 634,2 | - | 720,7 | 113,6% | - |
| 17.2. | 85502 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 31 460,4 | 25 604,0 | 33 663,9 | 107,0% | 131,5% |
| 17.2.1. | § 0920 | Wpływy z pozostałych odsetek | 17 260,8 | 15 965,0 | 20 471,0 | 118,6% | 128,2% |
| 17.2.2. | § 2350 | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 11 295,4 | 9 639,0 | 10 620,1 | 94,0% | 110,2% |
| 17.3. | 85503 | Karta Dużej Rodziny | 5,8 | - | 8,4 | 144,6% | - |
| 17.4. | 85504 | Wspieranie rodziny | 60,4 | - | 7,7 | 12,7% | - |
| 17.5. | 85508 | Rodziny zastępcze | 4,3 | - | 5,6 | 131,5% | - |
| 17.6. | 85510 | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 0,7 | - | 0,2 | 28,2% | - |
| 17.7. | 85513 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów | 7,1 | - | 6,1 | 86,0% | - |
| 17.8. | 85516 | System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 578,6 | - | 97,2 | 16,8% | - |
| 18. | 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 164,1 | 197,0 | 373,9 | 227,8% | 189,8% |
| 18.1. | 90014 | Inspekcja Ochrony Środowiska | 164,0 | 197,0 | 373,8 | 228,0% | 189,8% |
| 18.2. | 90019 | Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska | 0,2 | - | 0,1 | 66,5% | - |

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022.

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO- -POMORSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|----------------|------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|-------------|-------|----------|-------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, w tym: | | | 4 434 171,7 | 2 949 440,0 | 3 609 700,8 | 3 543 726,2 | 79,9 | 120,1 | 98,2 |
| 1. | 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 203 366,3 | 98 662,0 | 245 410,4 | 230 577,1 | 113,4 | 233,7 | 94,0 |
| 1.1. | 01005 | Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa | 217,87 | 220,0 | 220,0 | 219,77 | 100,9 | 99,9 | 99,9 |
| 1.2. | 01009 | Spółki wodne | 4 445,0 | 438,0 | 4 330,0 | 4 330,0 | 97,4 | 988,6 | 100,0 |
| 1.3. | 01022 | Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego | 34 317,1 | 19 506,0 | 41 606,7 | 28 867,3 | 84,1 | 148,0 | 69,4 |
| 1.4. | 01023 | Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 2 471,7 | 2 712,0 | 2 977,0 | 2 825,3 | 114,3 | 104,2 | 94,9 |
| 1.5. | 01032 | Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 8 214,0 | 8 774,0 | 8 896,1 | 8 875,5 | 108,1 | 101,2 | 99,8 |
| 1.6. | 01033 | Wojewódzkie inspektoraty weterynarii | 14 531,1 | 13 622,0 | 18 104,7 | 18 059,3 | 124,3 | 132,6 | 99,7 |
| 1.7. | 01034 | Powiatowe inspektoraty weterynarii | 38 743,1 | 46 003,0 | 59 442,5 | 57 867,1 | 149,4 | 125,8 | 97,3 |
| 1.8. | 01041 | Program Rozwoju Obszarów Wiejskich | 5 937,0 | 6 710,0 | 6 710,0 | 6 459,4 | 108,8 | 96,3 | 96,3 |
| 1.9. | 01095 | Pozostała działalność | 94 489,4 | 677,0 | 103 123,4 | 103 073,3 | 109,1 | 15 225,0 | 100,0 |
| 2. | 020 | Leśnictwo | - | 7 937,0 | 7 937,0 | 4 713,4 | - | 59,4 | 59,4 |
| 2.1. | 02001 | Gospodarka leśna | - | 7 937,0 | 7 937,0 | 4 713,4 | - | 59,4 | 59,4 |
| 3. | 050 | Rybołówstwo i rybactwo | 1 881,2 | 1 912,0 | 2 046,3 | 1 816,6 | 96,6 | 95,0 | 88,8 |
| 3.1. | 05003 | Państwowa Straż Rybacka | 1 586,0 | 1 564,0 | 1 695,6 | 1 695,6 | 106,9 | 108,4 | 100,0 |
| 3.2. | 05011 | Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013, Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020 oraz Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa | 231,2 | 280,0 | 280,0 | 50,4 | 21,8 | 18,0 | 18,0 |
| 3.3. | 05095 | Pozostała działalność | 64,0 | 68,0 | 70,6 | 70,6 | 110,4 | 103,9 | 100,0 |
| 4. | 500 | Handel | 4 654,1 | 4 650,0 | 4 700,0 | 4 699,8 | 101,0 | 101,1 | 100,0 |
| 4.1. | 50001 | Inspekcja Handlowa | 4 654,1 | 4 650,0 | 4 700,0 | 4 699,8 | 101,0 | 101,1 | 100,0 |
| 5. | 600 | Transport i łączność | 32 833,2 | 44 680,0 | 47 014,5 | 43 869,3 | 133,6 | 98,2 | 93,3 |
| 5.1. | 60003 | Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe | 25 728,8 | 36 443,0 | 36 443,0 | 34 046,5 | 132,3 | 93,4 | 93,4 |
| 5.2. | 60031 | Przejścia graniczne | 1 770,1 | 2 808,0 | 3 317,2 | 3 024,0 | 170,8 | 107,7 | 91,2 |
| 5.3. | 60055 | Inspekcja Transportu Drogowego | 5 063,1 | 5 124,0 | 6 941,5 | 6 509,4 | 128,6 | 127,0 | 93,8 |
| 5.4. | 60095 | Pozostała działalność | 271,2 | 305,0 | 312,8 | 289,4 | 106,7 | 94,9 | 92,5 |
| 6. | 630 | Turystyka | 878,4 | 189,0 | 189,0 | 189,0 | 21,5 | 100,0 | 100,0 |
| 6.1. | 63003 | Zadania w zakresie upowszechniania turystyki | 689,4 | - | - | - | - | - | - |
| 6.2. | 63095 | Pozostała działalność | 189,0 | 189,0 | 189,0 | 189,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|--------|------------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------|-------------|---------|-------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 7. | 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 12 253,3 | 6 531,0 | 9 401,8 | 7 939,7 | 64,8 | 121,6 | 84,4 |
| 7.1. | 70005 | Gospodarka gruntami i nieruchomościami | 12 253,3 | 6 531,0 | 9 401,8 | 7 939,7 | 64,8 | 121,6 | 84,4 |
| 8. | 710 | Działalność usługowa | 24 304,9 | 25 768,0 | 28 092,5 | 27 811,1 | 114,4 | 107,9 | 99,0 |
| 8.1. | 71004 | Plany zagospodarowania przestrzennego | 44,1 | 20,0 | 110,0 | 83,3 | 188,9 | 416,7 | 75,8 |
| 8.2. | 71005 | Prace geologiczne (nieinwestycyjne) | 269,0 | 269,0 | 269,0 | 269,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 8.3. | 71012 | Zadania z zakresu geodezji i kartografii | 7 415,8 | 7 674,0 | 7 862,2 | 7 804,8 | 105,2 | 101,7 | 99,3 |
| 8.4. | 71015 | Nadzór budowlany | 15 999,0 | 17 496,0 | 17 496,0 | 17 458,4 | 109,1 | 99,8 | 99,8 |
| 8.5. | 71035 | Cmentarze | 577,0 | 309,0 | 2 355,3 | 2 195,5 | 380,5 | 710,5 | 93,2 |
| 9. | 750 | Administracja publiczna | 99 206,5 | 92 853,0 | 109 279,2 | 105 964,2 | 106,8 | 114,1 | 97,0 |
| 9.1. | 75011 | Urzędy wojewódzkie | 86 733,3 | 84 559,0 | 97 734,0 | 96 192,1 | 110,9 | 113,8 | 98,4 |
| 9.2. | 75018 | Urzędy marszałkowskie | 85,0 | 85,0 | 85,0 | 85,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 9.3. | 75045 | Kwalifikacja wojskowa | 1 554,1 | 1 436,0 | 1 223,0 | 1 222,9 | 78,7 | 85,2 | 100,0 |
| 9.4. | 75046 | Komisje egzaminacyjne | 43,6 | 48,0 | 47,5 | 47,5 | 109,0 | 99,0 | 100,0 |
| 9.5. | 75081 | System powiadamiania ratunkowego | 10 625,7 | 6 517,0 | 9 507,3 | 7 827,8 | 73,7 | 120,1 | 82,3 |
| 9.6. | 75084 | Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego | 158,1 | 202,0 | 202,0 | 191,4 | 121,0 | 94,7 | 94,7 |
| 9.7. | 75095 | Pozostała działalność | 6,6 | 6,0 | 480,5 | 397,5 | 6 043,6 | 6 625,0 | 82,7 |
| 10. | 752 | Obrona narodowa | 139,0 | 239,0 | 239,0 | 155,6 | 111,9 | 65,1 | 65,1 |
| 10.1. | 75212 | Pozostałe wydatki obronne | 139,0 | 239,0 | 239,0 | 155,6 | 111,9 | 65,1 | 65,1 |
| 11. | 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 182 347,6 | 177 052,0 | 195 636,4 | 195 595,0 | 107,3 | 110,5 | 100,0 |
| 11.1. | 75410 | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej | 19 699,5 | 11 797,0 | 17 285,6 | 17 284,1 | 87,7 | 146,5 | 100,0 |
| 11.2. | 75411 | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej | 160 290,3 | 163 475,0 | 172 879,8 | 172 853,0 | 107,8 | 105,7 | 100,0 |
| 11.2.1 | §2110 | Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 160 230,3 | 163 475,0 | 172 265,0 | 172 238,3 | 107,5 | 105,4 | 100,0 |
| 11.3. | 75412 | Ochotnicze straże pożarne | - | - | 1 040,0 | 1 038,8 | - | - | 99,9 |
| 11.4. | 75414 | Obrona cywilna | 404,7 | 500,0 | 317,3 | 313,7 | 77,5 | 62,7 | 98,9 |
| 11.5. | 75415 | Zadania ratownictwa górskiego i wodnego | 530,0 | 380,0 | 430,0 | 430,0 | 81,1 | 113,2 | 100,0 |
| 11.6. | 75421 | Zarządzanie kryzysowe | 1 098,9 | 900,0 | 3 207,8 | 3 199,9 | 291,2 | 355,5 | 99,8 |
| 11.7. | 75478 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 320,0 | - | - | - | - | - | - |
| 11.8. | 75495 | Pozostała działalność | 4,2 | - | 476,0 | 475,5 | 11 314,5 | - | 99,9 |
| 12. | 755 | Wymiar sprawiedliwości | 5 506,1 | 5 544,0 | 5 545,5 | 5 503,3 | 99,9 | 99,3 | 99,2 |
| 12.1. | 75515 | Nieodpłatna pomoc prawna | 5 506,1 | 5 544,0 | 5 545,5 | 5 503,3 | 99,9 | 99,3 | 99,2 |
| 13. | 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej | 1,0 | - | 23 670,7 | 23 670,7 | 2 343 638,1 | - | 100,0 |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|--------|------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------|-------------|--------|-----------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | | | | Wykonanie |
| | | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| | | oraz wydatki związane z ich poborem | | | | | | | |
| 13.1. | 75615 | Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 1,0 | - | 23 670,7 | 23 670,7 | 2 343 638,1 | - | 100,0 |
| 14. | 758 | Różne rozliczenia | 16 094,9 | 8 728,0 | 13 042,5 | 13 040,4 | 81,0 | 149,4 | 100,0 |
| 14.1. | 75814 | Różne rozliczenia finansowe | 16 094,9 | 4 023,0 | 13 042,5 | 13 040,4 | 81,0 | 324,1 | 100,0 |
| 14.2. | 75818 | Rezerwy ogólne i celowe | - | 4 705,0 | - | - | - | - | - |
| 15. | 801 | Oświata i wychowanie | 116 184,1 | 15 783,0 | 120 667,8 | 118 991,8 | 102,4 | 753,9 | 98,6 |
| 15.1. | 80101 | Szkoły podstawowe | 2 530,6 | - | 3 321,9 | 3 320,7 | 131,2 | - | 100,0 |
| 15.2. | 80102 | Szkoły podstawowe specjalne | 655,7 | - | 162,0 | 158,7 | 24,2 | - | 98,0 |
| 15.3. | 80103 | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych | 10 629,9 | - | 11 569,9 | 11 487,6 | 108,1 | - | 99,3 |
| 15.4. | 80104 | Przedszkola | 59 240,5 | - | 68 310,5 | 68 002,1 | 114,8 | - | 99,5 |
| 15.5. | 80105 | Przedszkola specjalne | 99,1 | - | 150,6 | 144,1 | 145,5 | - | 95,7 |
| 15.6. | 80106 | Inne formy wychowania przedszkolnego | 1 465,6 | - | 1 659,6 | 1 643,6 | 112,1 | - | 99,0 |
| 15.7. | 80115 | Technika | 381,3 | - | 166,5 | 165,8 | 43,5 | - | 99,6 |
| 15.8. | 80117 | Branżowe szkoły I i II stopnia | 182,0 | - | 182,0 | 180,8 | 99,3 | - | 99,3 |
| 15.9. | 80120 | Licea ogólnokształcące | 414,4 | - | 388,0 | 388,0 | 93,6 | - | 100,0 |
| 15.10. | 80121 | Licea ogólnokształcące specjalne | - | - | 42,0 | 29,0 | - | - | 69,0 |
| 15.11. | 80132 | Szkoły artystyczne | 32,0 | - | 14,0 | 14,0 | - | - | 100,0 |
| 15.12. | 80134 | Szkoły zawodowe specjalne | 83,8 | - | 28,0 | 21,5 | 25,7 | - | 76,8 |
| 15.13. | 80136 | Kuratoria oświaty | 11 163,6 | 11 188,0 | 11 371,3 | 11 367,7 | 101,8 | 101,6% | 100,0 |
| 15.14. | 80146 | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli | 2 686,1 | 3 896,0 | 3 596,0 | 2 759,6 | 102,7 | 70,8% | 76,7 |
| 15.15. | 80147 | Biblioteki pedagogiczne | - | - | 6,0 | 6,0 | - | - | 100,0 |
| 15.16. | 80148 | Stołówki szkolne i przedszkolne | 2 058,7 | - | 2 089,9 | 1 992,6 | 96,8 | - | 95,3 |
| 15.17. | 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 | 811,4 | - | 1 082,8 | 1 082,6 | 133,4 | - | 100,0 |
| 15.18. | 80153 | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych | 22 616,0 | - | 15 051,2 | 14 768,8 | 65,3 | - | 98,1 |
| 15.19. | 80195 | Pozostała działalność | 1 133,5 | 699,0 | 1 475,6 | 1 458,7 | 128,7 | 208,7% | 98,9 |
| 16. | 851 | Ochrona zdrowia | 326 187,7 | 353 310,0 | 393 577,1 | 390 222,7 | 119,6 | 110,4 | 99,1 |
| 16.1. | 85111 | Szpital ogólny | - | - | 1 500,0 | 1 500,0 | - | - | 100,0 |
| 16.2. | 85132 | Inspekcja Sanitarna | 104 092,9 | 112 252,0 | 126 768,7 | 124 996,3 | 120,1 | 111,4 | 98,6 |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|--------|------------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------|-------|-------|-------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 16.3. | 85133 | Inspekcja Farmaceutyczna | 1 498,1 | 1 518,0 | 1 518,0 | 1 518,0 | 101,3 | 100,0 | 100,0 |
| 16.4. | 85141 | Ratownictwo medyczne | 139 747,5 | 167 168,0 | 184 372,0 | 184 371,8 | 131,9 | 110,3 | 100,0 |
| 16.4.1 | §2840 | Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych | 139 747,5 | 167 168,0 | 184 372,0 | 184 371,8 | 131,9 | 110,3 | 100,0 |
| 16.5. | 85144 | System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 359,2 | 183,0 | 234,7 | 231,8 | 64,5 | 126,7 | 98,7 |
| 16.6. | 85146 | Działalność dyspozytorni medycznych | 9 773,2 | 11 671,0 | 11 647,0 | 10 913,5 | 111,7 | 93,5 | 93,7 |
| 16.7. | 85152 | Zwalczanie i zapobieganie AIDS | 28,0 | 28,0 | 28,0 | 28,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 16.8. | 85156 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego | 64 092,7 | 54 295,0 | 61 736,2 | 61 003,0 | 95,2 | 112,4 | 98,8 |
| 16.9. | 85157 | Staże i specjalizacje medyczne | 4 920,8 | 5 043,0 | 4 643,0 | 4 571,6 | 92,9 | 90,7 | 98,5 |
| 16.10. | 85195 | Pozostała działalność | 1 675,3 | 1 152,0 | 1 129,5 | 1 088,8 | 65,0 | 94,5 | 96,4 |
| 17. | 852 | Pomoc społeczna | 326 544,6 | 294 385,0 | 524 842,5 | 504 715,3 | 154,6 | 171,4 | 96,2 |
| 17.1. | 85202 | Domy pomocy społecznej | 49 541,1 | 49 390,0 | 47 851,7 | 47 851,2 | 96,6 | 96,9 | 100,0 |
| 17.2. | 85203 | Ośrodki wsparcia | 44 107,1 | 44 812,0 | 50 271,3 | 50 159,6 | 113,7 | 111,9 | 99,8 |
| 17.3. | 85205 | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie | 1 498,9 | 1 531,0 | 1 661,0 | 1 606,9 | 107,2 | 105,0 | 96,7 |
| 17.4. | 85213 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej | 4 648,8 | 4 986,0 | 4 989,0 | 4 946,6 | 106,4 | 99,2 | 99,1 |
| 17.5. | 85214 | Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe | 59 959,1 | 62 710,0 | 62 682,9 | 58 715,9 | 97,9 | 93,6 | 93,7 |
| 17.6. | 85215 | Dodatki mieszkaniowe | 795,0 | - | 308,7 | 230,6 | 29,0 | - | 74,7 |
| 17.7. | 85216 | Zasiłki stałe | 54 462,2 | 52 843,0 | 59 143,7 | 58 337,5 | 107,1 | 110,4 | 98,6 |
| 17.8. | 85218 | Powiatowe centra pomocy rodzinie | 11,8 | - | 24,8 | 22,3 | 188,9 | - | 90,0 |
| 17.9. | 85219 | Ośrodki pomocy społecznej | 38 831,4 | 34 456,0 | 40 323,5 | 40 182,1 | 103,5 | 116,6 | 99,6 |
| 17.10. | 85220 | Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej | 104,0 | - | - | - | - | - | - |
| 17.11. | 85228 | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze | 30 168,5 | 15 097,0 | 36 656,4 | 34 989,0 | 116,0 | 231,8 | 95,5 |
| 17.12. | 85230 | Pomoc w zakresie dożywiania | 36 405,6 | 27 037,0 | 38 781,4 | 37 813,5 | 103,9 | 139,9 | 97,5 |
| 17.13. | 85231 | Pomoc dla cudzoziemców | 149,4 | - | 463,9 | 462,0 | 309,2 | - | 99,6 |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|--------|------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|-------------|---------|----------|-----------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | | | | Wykonanie |
| | | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 17.14. | 85278 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 1 800,6 | 900,0 | 2 567,7 | 2 446,0 | 135,8 | 271,8 | 95,3 |
| 17.15. | 85295 | Pozostała działalność | 4 061,0 | 623,0 | 179 116,5 | 166 952,1 | 4 111,1 | 26 798,1 | 93,2 |
| 18. | 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 11 020,2 | 10 260,0 | 12 582,2 | 12 514,1 | 113,6 | 122,0 | 99,5 |
| 18.1. | 85321 | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 10 375,9 | 10 259,0 | 10 984,8 | 10 919,0 | 105,2 | 106,4 | 99,4 |
| 18.2. | 85332 | Wojewódzkie urzędy pracy | 0,5 | 1,0 | 1,0 | 0,6 | - | 64,0 | 64,0 |
| 18.3. | 85334 | Pomoc dla repatriantów | 62,0 | - | 144,2 | 142,1 | 229,3 | - | 98,6 |
| 18.4. | 85395 | Pozostała działalność | 581,8 | - | 1 452,3 | 1 452,3 | - | - | 100,0 |
| 19. | 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 17 214,8 | 1 209,0 | 20 918,8 | 15 707,7 | 91,2 | 1 299,2 | 75,1 |
| 19.1. | 85403 | Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze | - | - | 100,0 | 87,4 | - | - | 87,4 |
| 19.2. | 85412 | Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży | 1 204,2 | 1 209,0 | 1 209,0 | 1 206,3 | 100,2 | 99,8 | 99,8 |
| 19.3. | 85415 | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym | 14 719,1 | - | 18 394,9 | 13 199,0 | 89,7 | - | 71,8 |
| 19.4. | 85416 | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym | 1 232,4 | - | 1 150,8 | 1 150,8 | 93,4 | - | 100,0 |
| 19.5. | 85495 | Pozostała działalność | 59,1 | - | 64,2 | 64,2 | 108,6 | - | 100,0 |
| 20. | 855 | Rodzina | 3 027 018,4 | 1 778 520,0 | 1 816 545,3 | 1 807 978,2 | 59,7 | 101,7 | 99,5 |
| 20.1. | 85501 | Świadczenie wychowawcze | 2 112 509,0 | 877 755,0 | 872 197,8 | 870 912,3 | 41,2 | 99,2 | 99,9 |
| 20.1.1 | §2060 | Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci | 2 112 509,0 | 877 755,0 | 872 197,8 | 870 912,3 | 41,2 | 99,2 | 99,9 |
| 20.2. | 85502 | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego | 863 090,3 | 873 102,0 | 911 946,5 | 904 822,8 | 104,8 | 103,6 | 99,2 |
| 20.2.1 | §2010 | Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami | 863 090,3 | 873 102,0 | 911 946,5 | 904 822,8 | 104,8 | 103,6 | 99,2 |
| 20.3. | 85503 | Karta Dużej Rodziny | 72,3 | - | 217,6 | 211,7 | 293,1 | - | 97,3 |
| 20.4. | 85504 | Wspieranie rodziny | 168,1 | - | - | - | - | - | - |

| Lp. | Wyszczególnienie | | 2021 | 2022 | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|--------|------------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------|-----------|---------|-------|-------|
| | | | Wykonanie ¹⁾ | Ustawa ²⁾ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | | tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 20.5. | 85508 | Rodziny zastępcze | 16 732,2 | 6 865,0 | 6 910,2 | 6 910,2 | 41,3 | 100,7 | 100,0 |
| 20.6. | 85509 | Działalność ośrodków adopcyjnych | 3 345,9 | 3 137,0 | 3 534,5 | 3 534,1 | 105,6 | 112,7 | 100,0 |
| 20.7. | 85510 | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych | 6 508,6 | 2 570,0 | 2 743,7 | 2 739,4 | 42,1 | 106,6 | 99,8 |
| 20.8. | 85513 | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów | 12 748,8 | 11 980,0 | 15 718,7 | 15 661,1 | 122,8 | 130,7 | 99,6 |
| 20.9. | 85515 | Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 3 277,1 | 3 049,0 | 3 210,7 | 3 164,7 | 96,6 | 103,8 | 98,6 |
| 20.10. | 85516 | System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 | 8 504,5 | - | - | - | - | - | - |
| 20.11. | 85595 | Pozostała działalność | 61,6 | 62,0 | 65,6 | 21,9 | 35,5 | 35,2 | 33,3 |
| 21. | 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 16 175,8 | 11 890,0 | 18 187,3 | 17 876,3 | 110,5 | 150,3 | 98,3 |
| 21.1. | 90002 | Gospodarka odpadami komunalnymi | 1,6 | 2,0 | 2,0 | 1,3 | - | 65,5 | 65,5 |
| 21.2. | 90005 | Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu | 3,2 | 137,0 | 238,9 | 42,6 | 1 350,7 | 31,1 | 17,8 |
| 21.3. | 90007 | Zmniejszenie hałasu i wibracji | 0,0 | 59,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - |
| 21.4. | 90014 | Inspekcja Ochrony Środowiska | 10 896,2 | 11 088,0 | 11 508,0 | 11 503,3 | 105,6 | 103,7 | 100,0 |
| 21.5. | 90017 | Zakłady gospodarki komunalnej | 500,0 | - | 1 820,4 | 1 711,2 | - | - | 94,0 |
| 21.6. | 90078 | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych | 4 000,0 | - | 3 931,1 | 3 931,1 | 98,3 | - | 100,0 |
| 21.7. | 90095 | Pozostała działalność | 774,8 | 604,0 | 686,9 | 686,9 | 88,6 | - | 100,0 |
| 22. | 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 7 977,2 | 7 158,0 | 7 391,0 | 7 391,0 | 92,7 | 103,3 | 100,0 |
| 22.1. | 92120 | Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami | 2 144,2 | 1 457,0 | 1 497,0 | 1 497,0 | 69,8 | 102,7 | 100,0 |
| 22.2. | 92121 | Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 5 833,0 | 5 701,0 | 5 894,0 | 5 894,0 | 101,0 | 103,4 | 100,0 |
| 23. | 925 | Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody | 2 382,5 | 2 180,0 | 2 410,0 | 2 410,0 | 101,2 | 110,6 | 100,0 |
| 23.1. | 92502 | Parki krajobrazowe | 2 180,0 | 2 180,0 | 2 180,0 | 2 180,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 23.2. | 92595 | Pozostała działalność | 202,5 | - | 230,0 | 230,0 | 113,6 | - | 100,0 |
| 24. | 926 | Kultura fizyczna | - | - | 373,9 | 373,9 | - | - | 100,0 |
| 24.1. | 92695 | Pozostała działalność | - | - | 373,9 | 373,9 | - | - | 100,0 |

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022.

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|---|---|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ : | | 2 438 | 196 533 | 6 718 | 2 514 | 233 940 | 7 755 | 115,4% |
| 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | | 1 258 | 102 728 | 6 805 | 1 285 | 126 077 | 8 176 | 120,1% |
| 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | | 2 | 367 | 15 292 | 3 | 545 | 15 149 | 99,1% |
| 03 - członkowie korpusu służby cywilnej | | 1 120 | 87 667 | 6 523 | 1 168 | 100 611 | 7 178 | 110,0% |
| 10 - żołnierze zawodowi i funkcjonariusze | | 58 | 5 771 | 8 292 | 58 | 6 707 | 9 636 | 116,2% |
| 1. | Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo | 437 | 32 270 | 6 154 | 465 | 42 548 | 7 625 | 123,9% |
| 1.1. | rozd. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 23 | 1 673 | 6 062 | 22 | 1 965 | 7 443 | 122,8% |
| | status zatrudnienia 01 | - | 7 | - | 0 | - | - | - |
| | status zatrudnienia 03 | 23 | 1 666 | 6 036 | 22 | 1 965 | 7 443 | 123,3% |
| 1.2. | rozd. 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa | 84 | 5 608 | 5 563 | 84 | 6 193 | 6 144 | 110,4% |
| | status zatrudnienia 01 | 14 | 711 | 4 232 | 7 | 599 | 7 133 | 168,5% |
| | status zatrudnienia 03 | 70 | 4 897 | 5 830 | 77 | 5 594 | 6 054 | 103,9% |
| 1.3. | rozd. 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii | 103 | 8 325 | 6 735 | 104 | 9 482 | 7 598 | 112,8% |
| | status zatrudnienia 01 | 12 | 694 | 4 819 | 12 | 834 | 5 794 | 120,2% |
| | status zatrudnienia 03 | 91 | 7 631 | 6 988 | 92 | 8 648 | 7 833 | 112,1% |
| 1.4. | rozd. 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii | 222 | 16 301 | 6 119 | 249 | 24 495 | 8 198 | 134,0% |
| | status zatrudnienia 01 | 16 | 859 | 4 474 | 15 | 997 | 5 537 | 123,8% |
| | status zatrudnienia 03 | 206 | 15 442 | 6 247 | 234 | 23 499 | 8 369 | 134,0% |
| 1.5. | rozd. 01095 - Pozostała działalność | 5 | 363 | 6 050 | 6 | 412 | 5 722 | 94,6% |
| | status zatrudnienia 01 | 4 | 307 | 6 396 | 5 | 351 | 5 844 | 91,4% |
| | status zatrudnienia 03 | 1 | 56 | 4 667 | 1 | 61 | 5 110 | 109,5% |
| 2. | Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo | 17 | 1 127 | 5 525 | 17 | 1 161 | 5 691 | 103,0% |
| 2.1. | rozd. 05003 - Państwowa Straż Rybacka | 17 | 1 127 | 5 525 | 17 | 1 161 | 5 691 | 103,0% |
| | status zatrudnienia 01 | 17 | 1 127 | 5 525 | 17 | 1 161 | 5 691 | 103,0% |
| 3. | Dział 500 - Handel | 47 | 3 447 | 6 112 | 48 | 3 475 | 6 033 | 98,7% |
| 3.1. | rozd. 50001 - Inspekcja Handlowa | 47 | 3 447 | 6 112 | 48 | 3 475 | 6 033 | 98,7% |
| | status zatrudnienia 01 | 4 | 361 | 7 521 | 4 | 348 | 7 260 | 96,5% |
| | status zatrudnienia 03 | 43 | 3 087 | 5 983 | 44 | 3 126 | 5 921 | 99,0% |
| 4. | Dział 600 - Transport i łączność | 36 | 3 351 | 7 757 | 41 | 3 728 | 7 576 | 97,7% |
| 4.1. | rozd. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego | 36 | 3 351 | 7 757 | 41 | 3 728 | 7 576 | 97,7% |
| | status zatrudnienia 01 | 8 | 676 | 7 042 | 9 | 702 | 6 504 | 92,4% |
| | status zatrudnienia 03 | 28 | 2 675 | 7 961 | 32 | 3 025 | 7 878 | 99,0% |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|-------|--|---|---|--|---|---|--|--------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 5. | Dział 710 - Działalność usługowa | 25 | 2 130 | 7 100 | 26 | 2 223 | 7 125 | 100,3% |
| 5.1. | rozd. 71015 - Nadzór budowlany | 25 | 2 130 | 7 100 | 26 | 2 223 | 7 125 | 100,3% |
| | Status zatrudnienia 01 | 1 | 162 | 13 500 | 1 | 181 | 15 084 | 111,7% |
| | Status zatrudnienia 03 | 24 | 1 968 | 6 833 | 25 | 2 042 | 6 806 | 99,6% |
| 6. | Dział 750 - Administracja publiczna | 581 | 42 414 | 6 083 | 597 | 46 028 | 6 425 | 105,6% |
| 6.1. | rozd. 75011 - Urzędy Wojewódzkie | 519 | 37 841 | 6 076 | 535 | 40 778 | 6 352 | 104,5% |
| | status zatrudnienia 01 | 149 | 8 493 | 4 750 | 158 | 9 886 | 5 214 | 109,8% |
| | status zatrudnienia 02 | 2 | 367 | 15 292 | 3 | 545 | 15 149 | 99,1% |
| | status zatrudnienia 03 | 368 | 28 980 | 6 563 | 374 | 30 346 | 6 762 | 103,0% |
| 6.2. | rozd. 75081 - System powiadamiania ratunkowego | 62 | 4 573 | 6 147 | 62 | 5 251 | 7 057 | 114,8% |
| | status zatrudnienia 01 | 58 | 4 190 | 6 020 | 58 | 4 806 | 6 906 | 114,7% |
| | status zatrudnienia 03 | 4 | 384 | 8 000 | 4 | 444 | 9 260 | 115,7% |
| 7. | Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 74 | 6 713 | 7 560 | 73 | 7 741 | 8 837 | 116,9% |
| 7.1. | rozd. 75410 - Komenda Wojewódzka PSP | 74 | 6 713 | 7 560 | 73 | 7 741 | 8 837 | 116,9% |
| | status zatrudnienia 01 | 4 | 215 | 4 479 | 4 | 236 | 4 920 | 109,8% |
| | status zatrudnienia 03 | 12 | 727 | 5 049 | 11 | 798 | 6 047 | 119,8% |
| | status zatrudnienia 10 | 58 | 5 771 | 8 292 | 58 | 6 707 | 9 636 | 116,2% |
| 8. | Dział 801 - Oświata i wychowanie | 96 | 8 210 | 7 127 | 98 | 8 293 | 7 052 | 99,0% |
| 8.1. | rozd. 80136 - Kuratoria Oświaty | 96 | 8 210 | 7 127 | 98 | 8 293 | 7 052 | 99,0% |
| | status zatrudnienia 01 | 13 | 1 111 | 7 122 | 13 | 1 077 | 6 906 | 97,0% |
| | status zatrudnienia 03 | 83 | 7 099 | 7 128 | 85 | 7 216 | 7 075 | 99,3% |
| 9. | Dział 851 - Ochrona zdrowia | 937 | 82 356 | 7 324 | 962 | 103 512 | 8 967 | 122,4% |
| 9.1. | rozd. 85132 - Inspekcja Sanitarna | 861 | 74 661 | 7 226 | 882 | 94 866 | 8 963 | 124,0% |
| | status zatrudnienia 01 | 861 | 74 661 | 7 226 | 882 | 94 866 | 8 963 | 124,0% |
| 9.2. | rozd. 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna | 16 | 1 075 | 5 599 | 14 | 1 070 | 6 367 | 113,7% |
| | status zatrudnienia 01 | 3 | 236 | 6 556 | 3 | 235 | 6 539 | 99,7% |
| | status zatrudnienia 03 | 13 | 838 | 5 372 | 11 | 834 | 6 320 | 117,6% |
| 9.3. | rozd. 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 2 | 144 | 6 000 | 2 | 176 | 7 316 | 121,9% |
| | status zatrudnienia 01 | 2 | 144 | 6 000 | 2 | 176 | 7 316 | 121,9% |
| 9.4. | rozd. 85146 - Działalność dyspozytorska medycznych | 58 | 6 476 | 9 305 | 64 | 7 401 | 9 636 | 103,6% |
| | status zatrudnienia 01 | 56 | 6 189 | 9 210 | 62 | 7 031 | 9 450 | 102,6% |
| | status zatrudnienia 03 | 2 | 287 | 11 958 | 2 | 370 | 15 407 | 128,8% |
| 10. | Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 7 | 360 | 4 286 | 6 | 365 | 5 073 | 118,4% |
| 10.1. | rozd. 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności | 7 | 360 | 4 286 | 6 | 365 | 5 073 | 118,4% |

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2021 | | | Wykonanie 2022 | | | 8:5 |
|-------|---|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--------|
| | | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾ | Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾ | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | |
| | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | status zatrudnienia 01 | 7 | 360 | 4 286 | 6 | 365 | 5 073 | 118,4% |
| 11. | Dział 855 - Rodzina | 42 | 2 518 | 4 996 | 43 | 2 597 | 5 033 | 100,7% |
| 11.1. | rozdz. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 41 | 2 466 | 5 012 | 43 | 2 578 | 4 996 | 99,7% |
| | status zatrudnienia 01 | 8 | 356 | 3 708 | 8 | 398 | 4 144 | 111,7% |
| | status zatrudnienia 03 | 33 | 2 110 | 5 328 | 35 | 2 180 | 5 191 | 97,4% |
| 11.2. | rozdz. 85595 - Pozostała działalność | 1 | 53 | 4 417 | 0 | 19 | - | - |
| | status zatrudnienia 03 | 1 | 53 | 4 417 | 0 | 19 | - | - |
| 12. | Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 94 | 7 733 | 6 855 | 93 | 8 136 | 7 291 | 106,3% |
| 12.1. | rozdz. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska | 94 | 7 733 | 6 855 | 93 | 8 136 | 7 291 | 106,3% |
| | status zatrudnienia 01 | 12 | 1 101 | 7 646 | 10 | 884 | 7 367 | 96,3% |
| | status zatrudnienia 03 | 82 | 6 633 | 6 741 | 83 | 7 252 | 7 282 | 108,0% |
| 13. | Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 45 | 3 903 | 7 228 | 45 | 4 132 | 7 652 | 105,9% |
| 13.1. | rozdz. 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków | 45 | 3 903 | 7 228 | 45 | 4 132 | 7 652 | 105,9% |
| | status zatrudnienia 01 | 9 | 769 | 7 120 | 9 | 942 | 8 722 | 122,5% |
| | status zatrudnienia 03 | 36 | 3 134 | 7 255 | 36 | 3 190 | 7 385 | 101,8% |

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. 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.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE

| Lp. | Wyszczególnienie | 2021 | 2022 | | 6:3 | 6:4 | 6:5 | |
|-----------------|--|-----------|----------------------|--------------------|---------|------|-----|-----------|
| | | Wykonanie | Ustawa ¹⁾ | Budżet po zmianach | | | | Wykonanie |
| | | tys. zł | | | | | | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Ogółem, z tego: | | 9 511,0 | - | 5 689,0 | 5 689,0 | 59,8 | - | 100,0 |
| 1. | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 9 511,0 | - | 5 689,0 | 5 689,0 | 59,8 | - | 100,0 |
| 1.2. | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 | 9 511,0 | - | 5 689,0 | 5 689,0 | 59,8 | - | 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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022.

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