

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY.410.001.00.2015

Nr ewid. Nr 141/2015/P/15/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/04 – województwo
kujawsko-pomorskie

Warszawa maj 2015 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/04 – województwo
kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury


Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maj 2015 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.....	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	7
3. Sprawozdania	16
4. Inne istotne ustalenia kontroli	17
IV. Informacje dodatkowe.....	18

I. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy w okresie od 12 stycznia do 20 kwietnia 2015 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2014 r. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 r.², zwanej dalej „ustawą budżetową”, w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie. Dysponentem tej części budżetu państwa jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski (nazywany dalej „Wojewodą”). Obsługę Wojewody zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy. Budżet części 85/04 w 2014 r. realizowany był przez dysponenta głównego oraz 52 jednostki budżetowe, tj. dwóch dysponentów II stopnia i 50 dysponentów III stopnia.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim (dalej: „KPUW”) oraz Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Bydgoszczy (dalej: „WIOŚ”).

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w czterech jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: „jst.”). Kontrolą objęto wybrane projekty współfinansowane środkami z budżetu Unii Europejskiej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013 (dalej: „RPO WK-P”), dla których beneficjentem był Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego oraz trzy jst., które otrzymały dotacje w ramach budżetu części 85/04³, wraz z trzema ich jednostkami organizacyjnymi bezpośrednio wykorzystującymi te dotacje.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

W 2014 r. zrealizowano dochody w kwocie 134 349,0 tys. zł, co stanowiło 108,7% dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 1 915 722,40 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach, z tego: wydatki budżetu państwa wyniosły 1 891 782,2 tys. zł, a wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 23 940,2 tys. zł. Oceny dokonano z uwzględnieniem uzyskanych rzeczowych efektów prowadzonej działalności oraz realizacji zakładanych celów.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki rezerwy celowej, a także w sposób prawidłowy udzielano i rozliczano objęte kontrolą dotacje na realizację zadań. Wojewoda prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zwanej dalej „ufp.”, obowiązek nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

³ Wyboru jednostek do kontroli dokonano mając na uwadze: liczbę i termin przeprowadzonych przez NIK kontroli w tych jednostkach (tj. brak kontroli w ostatnich trzech latach), kwoty przekazanej dotacji (z pominięciem wartości skrajnych), zwroty dotacji mogące wskazywać na problemy przy planowaniu zapotrzebowania przez jst. Biorąc pod uwagę różnorodność badanych zadań (zadania zlecone, zadania własne, dotacje na inwestycje) oraz istotność w budżecie części 85/04 do szczegółowej kontroli wybrano dotacje w ramach rozdziałów: 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, 80104 Przedszkola, 60014 Drogi publiczne powiatowe.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

Zarówno Wojewoda, jak i kontrolowane jednostki budżetowe, monitorowały wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiąganych efektów rzeczowych, jednakże – zdaniem NIK – budżet zadaniowy wciąż nie spełnia roli narzędzia sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi, zwiększającego skuteczność osiągania ustalonych celów oraz efektywność alokacji środków publicznych.

Zbadane w trakcie kontroli wydatki KPUW i WIOŚ w większości zostały poniesione w sposób celowy i gospodarny, w ramach kwot określonych w planie finansowym, a także z uwzględnieniem ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zwanej dalej „Pzp.”⁶.

W toku kontroli stwierdzono w KPUW m.in. następujące nieprawidłowości:

- niezgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami, wynikającymi m.in. z ufp., dokonano wydatku w kwocie 141,5 tys. zł na skaner rentgenowski do prześwietlania bagaży na potrzeby Izby Celnej, który od ponad roku od nabycia pozostaje niewykorzystywany, a dla którego upłynął już ponad rok z trzyletniego okresu gwarancji;
- dokonano niecelowego zakupu 42 zestawów promocyjnych, na łączną kwotę 37,8 tys. zł (o wartości jednostkowej 0,9 tys. zł), które z racji niewielkiej ich ilości, jedynie w sposób ograniczony przyczyniały się do promocji projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej;
- niezgodnie z porozumieniem o dofinansowanie ww. projektu rozdysponowano zakupione artykuły promocyjne o łącznej wartości 10,8 tys. zł;
- błędnie ujęto w księgach rachunkowych 2014 roku trzy środki trwałe w łącznej kwocie 240,9 tys. zł;
- dokonano nierzetelnego odbioru prac remontowych, których łączna wartość wynosiła 42,9 tys. zł.

Oceny kontrolowanej działalności dokonano stosując przyjęte dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. kryteria oceny⁷. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/04 przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Pozytywnie oceniono roczne łączne i jednostkowe sprawozdania budżetowe (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR), sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. (Rb-N, Rb-Z) oraz sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Pomimo ustanowienia – w przyjętej koncepcji kontroli zarządczej – mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one w pełni skutecznie w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom. Nieprawidłowości te dotyczyły zaniżenia należności pozostałych do zapłaty (w Rb-27), zaniżenia pozostałych należności niewymagalnych (w Rb-N) oraz nierzetelnego wykazania wartości wykonania 23 mierników stopnia realizacji celu (w Rb-BZ1). Stwierdzone nieprawidłowości nie miały jednak wpływu na obraz dochodów i wydatków.

3. Uwagi i wnioski

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały charakteru systemowego i nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

⁷ Kryteria zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

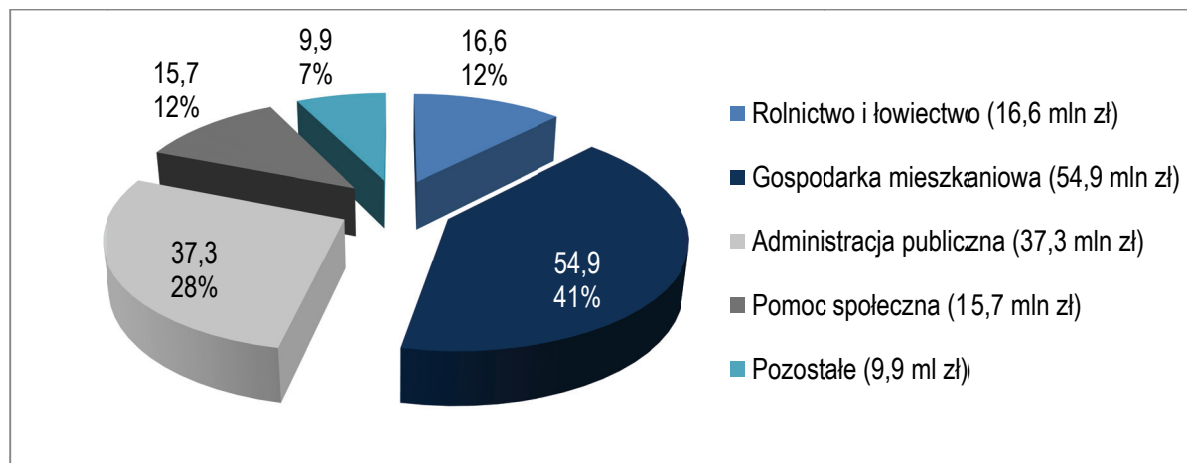
W ustawie budżetowej na rok 2014 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 123 647,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 134 349,0 tys. zł, co stanowiło 108,7% kwoty zaplanowanej i 100,4% dochodów osiągniętych w 2013 r. (133 828,4 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych o 8 698,0 tys. zł dochodów z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych (stanowiącymi 87,4% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst. w kwocie 65 612,6 tys. zł (48,8%), z tego 54 698,0 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst. gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa;
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych w kwocie 31 785,0 tys. zł (23,7%), z tego 31 452,2 tys. zł z tytułu mandatów karnych;
- wpływy z różnych opłat w kwocie 20 046,3 tys. zł (14,9%), z tego 12 029,5 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne za czynności weterynaryjne takie jak np. przeprowadzenie kontroli zwierząt przeznaczonych do wywozu lub handlu, nadzór nad wytwarzaniem środków żywienia zwierząt.

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



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

Dochody KPUW (jako dysponenta III stopnia) w 2014 r. wyniosły 38 126,8 tys. zł i stanowiły 90,1% planu oraz 97,9% dochodów zrealizowanych w 2013 r. Realizacja dochodów na poziomie niższym niż zakładano, wynikała przede wszystkim ze zmiany przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego. Najwyższe dochody uzyskano z tytułu: grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 31 749,4 tys. zł oraz z wpływów z różnych opłat – 4 836,0 tys. zł. Dochody KPUW stanowiły 28,4% dochodów ogółem części.

W 2014 r. WIOŚ przekazał na rachunek budżetu państwa dochody w łącznej wysokości 235,0 tys. zł, co stanowiło 59,8% kwoty ujętej w planie finansowym na 2014 r. (393,0 tys. zł). Wykonanie dochodów było o 16,4% niższe od dochodów uzyskanych w 2013 r. (281,1 tys. zł). Niższa niż zakładano realizacja dochodów wynikała m.in. z trudności na etapie planowania w oszacowaniu wpływów ze sprzedaży usług zleczonych

w zakresie badań laboratoryjnych i innych czynności związanych z oceną jakości stanu ochrony środowiska. Wpływy z tego tytułu – 127,1 tys. zł, wraz z grzywnami i karami pieniężnymi nałożonymi za przekroczenie warunków ochrony środowiska w wysokości – 85,2 tys. zł, stanowiły główne źródło dochodów WIOŚ.

Nadzór Wojewody w zakresie prawidłowości pobierania dochodów sprawowany był w szczególności poprzez analizę kwartalnych, półrocznych i rocznych sprawozdań przekazywanych przez jst. oraz kontrole finansowe. W 2014 r. kontrole przeprowadzono w 23 jednostkach i dotyczyły one ustalenia, ewidencji przypisów, terminowości odprowadzania dochodów oraz windykacji należności.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2014 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 543 487,7 tys. zł, w tym zaległości netto 532 310,3 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności ogółem były wyższe o 21 961,4 tys. zł, tj. o 4,2%, a zaległości netto wyższe o 99 924,5 tys. zł, tj. o 23,1%. Przyczyną wzrostu było przede wszystkim zwiększenie o 89 851,4 tys. zł (23,7%) zaległości z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych, o 4 186,5 tys. zł (13,6%) zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych oraz o 4 286,0 tys. zł (28,0%) zaległości z tytułu gospodarowania przez jst. nieruchomościami Skarbu Państwa.

W KPUW na koniec 2014 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 38 039,7 tys. zł, w tym zaległości netto 37 204,7 tys. zł (94,3% stanowiły grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych). W WIOŚ wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 98,5 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły 81,1 tys. zł (63,6% stanowiły grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych).

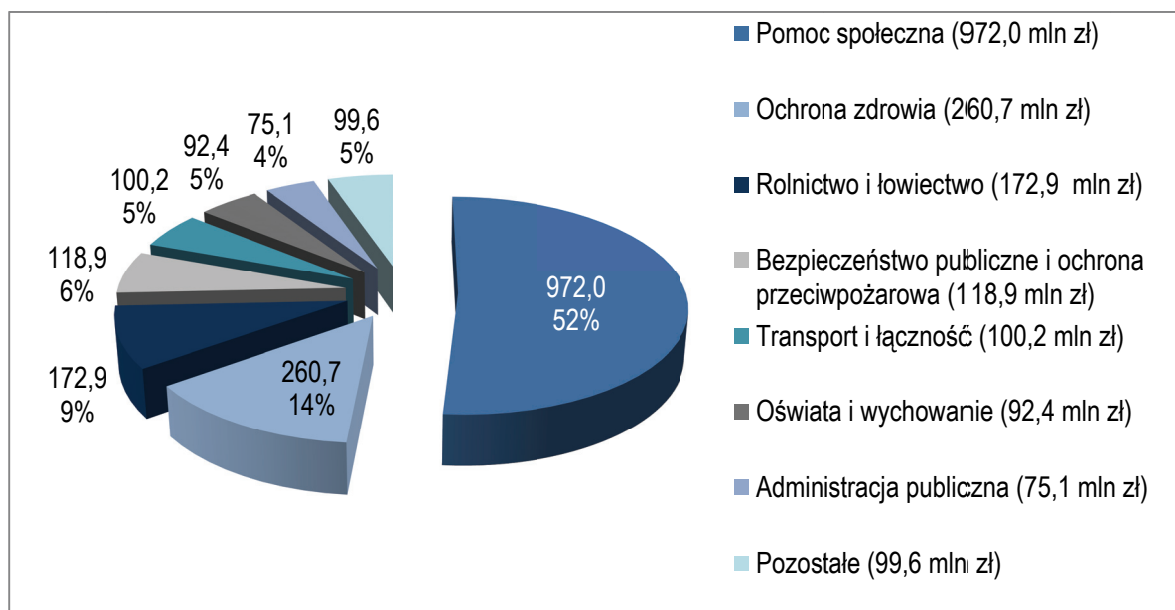
Zestawienie dochodów budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

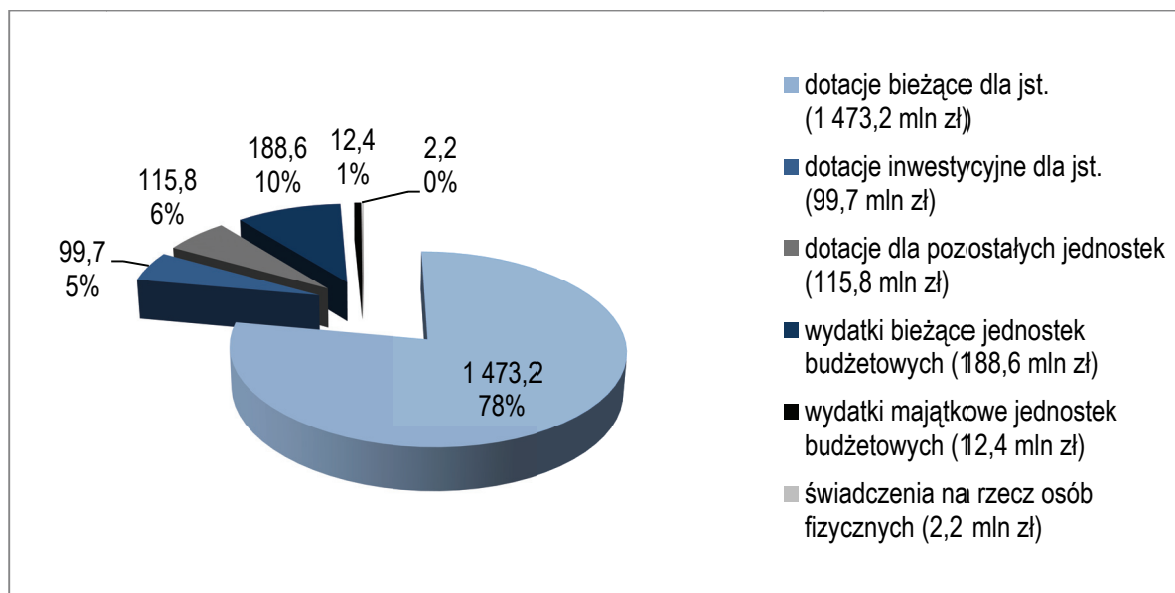
Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w kwocie 1 395 427,0 tys. zł zostały w wyniku przeniesienia środków z rezerw zwiększone do kwoty 1 926 835,7 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 1 891 782,2 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 85 335,3 tys. zł, tj. o 4,7%. Największy udział w strukturze wydatków (80,6%) miały wydatki poniesione w działach:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 972 016,9 tys. zł, zrealizowane w 99,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w kwocie 610 954,5 tys. zł oraz w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* w kwocie 116 191,5 tys. zł;
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 260 652,8 tys. zł, zrealizowane w 98,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne* w kwocie 109 520,1 tys. zł oraz w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w kwocie 88 319,4 tys. zł;
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 172 878,4 tys. zł, zrealizowane w 96,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* w kwocie 68 059,1 tys. zł, a w rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* w kwocie 28 906,8 tys. zł;
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 118 856,4 tys. zł, zrealizowane w 100% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* w kwocie 107 719,6 tys. zł.

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

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

Wydatki w tej części budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje (w kwocie 1 688 667,5 tys. zł, tj. 89,3% wydatków ogółem). Na finansowanie oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich (z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną), z wyłączeniem budżetu środków europejskich, przeznaczono 16 702,0 tys. zł, tj. 0,9% wydatków w części.

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

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

Nie wykorzystano limitu wydatków w łącznej wysokości 35 053,5 tys. zł, co stanowiło 1,8% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie było niezależne od dysponenta części budżetowej i wynikało m.in. z niższej niż przewidywana przez gminy liczby osób uprawnionych do wypłaty zasiłków i innych świadczeń rodzinnych, niższej liczby świadczeń na pomoc materialną dla uczniów, niższej liczby opłaconych składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz braku konieczności wydatkowania pełnej kwoty środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt.

W 2014 r. budżet części 85/04 zwiększono środkami z rezerwy ogólnej w kwocie 5 114,6 tys. zł oraz z rezerwy celowej budżetu państwa o łączną kwotę 526 294,1 tys. zł. Środki te przeznaczono m.in. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej, dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych, na pomoc materialną dla uczniów, wychowanie przedszkolne, a także na rozbudowę dróg lokalnych. Badaniem bezpośrednim objęto dziesięć decyzji zwiększających plan wydatków tej części o łączną kwotę 181 425,1 tys. zł⁸, tj. 34,1% środków, które zwiększyły wydatki w części. Kontrola wykazała, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał uzasadnionych zmian w planie wydatków budżetu państwa, polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej i rozdysonowaniu środków rezerwy utworzonej na podstawie art. 140 ust. 4 ufp. (96 decyzji) oraz zawiadamiał o zmianach wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów (104 przypadki). W grudniu 2014 r. Wojewoda sześcioma decyzjami dokonał blokady środków w kwocie 14 930,0 tys. zł. Blokady dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3, ust. 2, ust. 3 pkt 2 ufp., w związku z okolicznościami powstałymi w trakcie realizacji budżetu. Niewykorzystanie środków wynikało m.in. ze zbyt wysokiej kwoty przyznanej w ustawie budżetowej na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, z niższego od planowanego przez gminy wydatkowania środków na świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego i wypłaty zasiłków okresowych oraz z zaniechania realizacji inwestycji przez jednostki.

Na koniec 2014 r. wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 9 765,7 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (93,1%). Były one wyższe o 146,8 tys. zł (tj. o 1,5%) od kwoty zobowiązań na koniec 2013 r.

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

Dotacje budżetowe

W 2014 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1 688 667,5 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach, z tego na dotacje dla jst. przeznaczono 1 572 909,2 tys. zł. Dotacje w 2014 r. stanowiły 89,3% wydatków części i były wyższe od zrealizowanych w 2013 r. o 5,5%. Dotacje zostały przeznaczone:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst. w kwocie 1 068 032,0 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach, w tym największe kwoty przeznaczono na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów wypłacanych przez gminy oraz działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej;
- na dofinansowanie zadań własnych jst. w kwocie 493 118,1 tys. zł, co stanowiło 97,6% planu po zmianach, w tym na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, wychowanie przedszkolne, domy pomocy społecznej i zasiłki stałe;
- dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 115 758,3 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach – największe kwoty przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego;
- na pozostałe zadania realizowane przez jst. w kwocie 11 412,4 tys. zł, co stanowiło 93,4% planu po zmianach, w tym przede wszystkim dla gmin uzdrowiskowych oraz na zakup podręczników dla uczniów w ramach programu rządowego;
- na zadania bieżące gmin i powiatów realizowane na podstawie porozumień w kwocie 346,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach, w tym m.in. na utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych przez gminy oraz realizację rządowych programów w zakresie bezpieczeństwa dzieci i młodzieży.

⁸ Pięć decyzji zwiększających wydatki ze środków rezerwy celowej na kwotę 174 090,8 tys. zł, trzy decyzje zwiększające wydatki ze środków rezerwy ogólnej na kwotę 5 114,6 tys. zł (KPUW), dwie decyzje zwiększające wydatki ze środków rezerwy celowej na kwotę 2 219,7 tys. zł (WIOŚ).

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

Dysponent części dokonywał oceny stopnia realizacji przez jst. zadań sfinansowanych z budżetu państwa poprzez m.in. prowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji. W wyniku ponad 150 przeprowadzonych kontroli sformułowano prawie 500 zaleceń pokontrolnych. Ponadto jst. przekazywały półroczne i roczne analizy wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, które zawierały m.in. rzeczowy opis wykonywanych zadań (w tym sposób wykorzystania dotacji, przyczyny ewentualnych różnic między planem a wykonaniem). Nie stwierdzono przypadków, aby dotowane zadanie nie zostało zrealizowane.

Kontrolą NIK objęła dotacje celowe na łączną kwotę 416 931,1 tys. zł⁹, co stanowiło 22% wydatków budżetu państwa w tej części i 24,7% kwoty wydatkowanej na dotacje. Ustalono m.in., że zachowana została reguła określona w art. 128 ust. 2 ufp., zgodnie z którą kwota dotacji na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych nie może stanowić więcej niż 80%¹⁰ kosztów realizacji tych zadań, chyba że odrębne ustawy stanowią inaczej. Prawidłowo została określona wielkość naliczonych do wypłat kwot zbadanych dotacji na zadania własne. Przed przekazaniem środków na objęte kontrolą zadanie zlecone oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie¹¹.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 201,7 tys. zł i stanowiły 99,4% kwoty zaplanowanej oraz 108,5% wydatków poniesionych na ten cel w 2013 r. Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów (587,7 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w tym m.in. wydatki wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (np. profilaktyczne posiłki i napoje) i wartość umundurowania (531,6 tys. zł) oraz zasądzone renty (560,9 tys. zł). Świadczenia powyższe stanowiły 0,1% wydatków ogółem w części.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 188 556,3 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków poniesionych w 2013 r. o 1,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (76,0%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2 436 osób i było niższe w porównaniu do zatrudnienia w 2013 r. o trzy osoby. Wydatki na wynagrodzenia¹² (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2013 r. o 745,3 tys. zł, tj. o 0,7% i wyniosły 107 620,1 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 3,7 tys. zł brutto i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r. o 0,8%. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 16 025,4 tys. zł (90,4% planu po zmianach) i w porównaniu do 2013 r. wzrosły o 2,3%.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

⁹ Badanie przeprowadzono na próbie wylosowanej metodą monetarną (metoda statystyczna polegająca na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości) z trzech rozdziałów mających kluczowe znaczenie dla wykonania budżetu, wybranych po przeprowadzonej analizie ryzyka oraz z uwzględnieniem różnorodności badanych zadań: zadanie zlecone – rozdz. 85212 (gminy), zadanie własne – rozdz. 80104 (gminy), inwestycja – rozdz. 60014 (powiat). Próbę losową zwiększono o próbę celową (trzy jednostki, w których prowadzone były kontrole jednostkowe NIK).

¹⁰ Dotacja udzielona na realizację Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych stanowiła zgodnie z zasadami tego programu nie więcej niż 50% kosztów realizacji zadania.

¹¹ W toku kontroli stwierdzono m.in., że zgłoszone przez jst. zapotrzebowania na wypłatę świadczeń rodzinnych zostały zweryfikowane z 48 328,3 tys. zł do kwoty 29 676,0 tys. zł, która całkowicie zabezpieczyła realizację wypłat przez jst.

¹² Kwoty wynagrodzeń zostały wykazane na podstawie sprawozdania Rb-70.

Wydatki bieżące badanych jednostek budżetowych (KPUW i WIOŚ) wyniosły 61 422,6 tys. zł i stanowiły 98,9% kwoty zaplanowanej. Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w dalszej części Informacji) w kwocie 7 968,5 tys. zł¹³. Kontrola wykazała, że wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób oszczędny i celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań. We wszystkich przypadkach, gdy wydatku dokonano bez stosowania Pzp., zachodziły przesłanki określone w art. 4 pkt. 8 Pzp. Za wyjątkiem trzech przypadków, zakupione środki trwale zostały prawidłowo zaewidencjonowane i poprawnie sklasyfikowane, tj. zaliczone do właściwej kategorii środków trwałych. Objęte badaniem wydatki z jednym wyjątkiem (kwotę 3,6 tys. zł WIOŚ zapłacił z opóźnieniem dwóch dni) zostały zapłacone terminowo.

Stwierdzone w KPUW nieprawidłowości dotyczyły błędnego ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz nierzetelnego odbioru prac remontowych tarasu i schodów zewnętrznych w budynku magazynowym KPUW.

1. Do ksiąg rachunkowych KPUW nie wprowadzono zdarzenia polegającego na przyjęciu do użytkowania dwóch środków trwałych o łącznej wartości 99,4 tys. zł, czego przyczyną było opóźnienie w przekazaniu dokumentów pomiędzy wydziałami KPUW. Przyjęto natomiast skaner rentgenowski do prześwietlania bagaży o wartości 141,5 tys. zł, który nie był użytkowany i który nie spełniał ustawowych warunków do uznania go za środek trwały. W trakcie kontroli NIK dokonano stosownych przebiegowań, unikając niezasadnego naliczenia w 2014 r. kosztów jego amortyzacji w wysokości 25,9 tys. zł. Ponadto do ewidencji środków trwałych przyjęto środki trwałe (na łączną kwotę 232,4 tys. zł) bez uprzedniego sporządzenia wymaganych dokumentów księgowych, tj. dokumentów OT – „przyjęcie środka trwałego”, co również w trakcie kontroli NIK zostało skorygowane.

2. Odbioru robót budowlanych (o łącznej wartości 42,9 tys. zł) dokonano nie wnosząc żadnych uwag do wykonanych prac, podczas gdy oględziny NIK przeprowadzone po upływie niespełna półtora miesiąca od zakończenia inwestycji, wykazały wady takie jak: ogniska korozji na sześciu wykonanych z blachy wypełnieniach balustrady oraz nierówno położone tynki. Dokonany w dniu 30 grudnia 2014 r. wydatek z tytułu ww. robót budowlanych stanowił 9,4% wszystkich wydatków remontowych KPUW i 1,5% wydatków remontowych części poniesionych w 2014 r. (2 947,6 tys. zł). W trakcie kontroli NIK Urząd wezwał wykonawcę do usunięcia powstałych usterek.

Badanie dziewięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 10 311,7 tys. zł (w tym w ramach wydatków majątkowych) wykazało, że za wyjątkiem dwóch przypadków zostały one przeprowadzone zgodnie z Pzp.

1. W postępowaniu na dostawę akcesoriów do chromatografii i laboratoryjnych dla WIOŚ, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na kwotę ponad 95,6 tys. zł zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych po ponad trzech miesiącach od dnia zawarcia umów z dostawcami, co stanowiło naruszenie art. 95 ust. 1 Pzp.

2. KPUW realizujący postępowanie o zamówienie publiczne (na kwotę 154,0 tys. zł) na sporządzenie operatów szacunkowych nie poinformował jednego z czterech wykonawców o wynikach postępowania, pomimo obowiązku wynikającego z art. 92 ust. 1 Pzp. Stosownej informacji nie przesłano pomimo dwóch monitów wykonawcy w tej sprawie.

NIK zwraca uwagę na konieczność kontynuacji działań podejmowanych przez Wojewodę w celu ograniczenia kosztów utrzymania lotniczego przejścia granicznego w Bydgoszczy i ponoszenia z budżetu państwa części 85/04 wydatków związanych wyłącznie z zapewnieniem sprawnej i skutecznej kontroli w obszarze tego przejścia.

¹³ Z tego na kwotę 4 201,5 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną, a na kwotę 3 767,0 tys. zł dobrane w sposób celowy.

Zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r.¹⁴ do obowiązków wojewody w zakresie utrzymywania lotniczych przejść granicznych należy m.in. ponoszenie kosztów najmu i eksploatacji powierzchni i miejsc związanych z dokonywaniem kontroli granicznej przez odpowiednie organy oraz nieodpłatne udostępnianie tym organom urządzeń i sprzętu technicznego niezbędnych do przeprowadzania sprawnej i skutecznej kontroli. W 2014 r. Wojewoda poniósł 98,8% wszystkich kosztów najmu i eksploatacji powierzchni zajmowanej przez Placówkę Straży Granicznej, mieszczącą się w Porcie Lotniczym w Bydgoszczy, finansując również udostępnianie powierzchni niezwiązanych bezpośrednio z kontrolami granicznymi. Ponościł także koszty udostępniania powierzchni i miejsc wykorzystywanych przez funkcjonariuszy, którzy wykonywali inne zadania ustawowe¹⁵ Straży Granicznej ($\frac{2}{3}$ funkcjonariuszy pracowało w terenie), takie np. jak: kontrola legalności pobytu cudzoziemców, powierzanie wykonywania pracy cudzoziemcom oraz ochrona szlaków komunikacyjnych o szczególnym znaczeniu międzynarodowym przed przestępczością. Koszty wynajmu i eksploatacji pomieszczeń biurowych, w których pełnili służbę funkcjonariusze wykonujący inne obowiązki służbowe wyniosły w 2014 r. co najmniej 90,5 tys. zł.

Brak skutecznych działań Wojewody w celu ograniczenia kosztów eksploatacji pomieszczeń niezwiązanych z dokonywaniem kontroli granicznej, wynikał przede wszystkim z trudności z odpowiednim rozdzieleniem zadań realizowanych przez Straż Graniczną. Stąd zdaniem NIK konieczne jest podjęcie, wraz ze Strażą Graniczną, działań w celu odpowiedniego rozliczania wykorzystywanych powierzchni i ponoszenia kosztów najmu i eksploatacji powierzchni wyłącznie związanych z przeprowadzaniem kontroli granicznej.

Aktualna przy tym pozostaje ocena NIK sformułowana w wyniku kontroli funkcjonowania czterech lotniczych przejść granicznych¹⁶, iż przyjęte rozwiązanie polegające na finansowaniu utrzymania lotniczych przejść granicznych przez wojewodów nie sprzyja sprawnej realizacji tego zadania. Wojewoda występuje tylko jako pośrednik w przekazywaniu środków finansowych na utrzymanie powierzchni wykorzystywanych przez organy kontroli funkcjonujące w lotniczym przejściu granicznym. To służby graniczne powinny być stroną w rozmowach z zarządzającymi portami lotniczymi, bowiem to one działają na lotniczych przejściach granicznych. Potrzebę zmian uzasadnia także ustalenie NIK dotyczące nieprawidłowego przygotowania zakupu skanera rentgenowskiego ze środków KPUW, opisane w pkt. „Wydatki majątkowe” niniejszej Informacji. Mimo, iż prace nad zmianą ustawy o ochronie granicy państwowej¹⁷ minister właściwy do spraw wewnętrznych rozpoczął ponad sześć lat temu, do chwili obecnej brak jest zmian legislacyjnych w powyższym zakresie.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części budżetowej w kwocie 115 959,8 tys. zł zrealizowano w 96,6%, tj. w kwocie 112 042,9 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. wydatki te były wyższe o 21 178,8 tys. zł (23,3%). Dokonane wydatki inwestycyjne były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. – 99 670,8 tys. zł (89,0%), w tym m.in.: Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych (42 141,8 tys. zł), inwestycji związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (13 994,1 tys. zł), inwestycji na melioracje wodne (11 523,3 tys. zł) oraz inwestycję w Centrum Onkologii w Bydgoszczy (10 911,7 tys. zł). Niewykorzystanie limitu wydatków wynikało przede wszystkim z zaniechania przez Miasto Bydgoszcz realizacji inwestycji polegającej na rozbudowie żłobka¹⁸

¹⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2005 r. w sprawie obowiązków wojewody w zakresie finansowania i utrzymywania przejść granicznych, przejść turystycznych, miejsc przekraczania granicy na szlakach turystycznych oraz punktów nocnego postoju na rzekach granicznych, ich wyposażenia w sprzęt, a także organów właściwych do osadzania i utrzymywania znaków granicznych na morskich wodach wewnętrznych (Dz. U. Nr 256, poz. 2145).

¹⁵ Ustawa z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz. U. z 2014 r., poz. 1402 ze zm.).

¹⁶ „Finansowanie bieżącego utrzymania lotniczych przejść granicznych” (nr D/12/503).

¹⁷ Ustawa z dnia 12 października 1990 r. o ochronie granicy państwowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 12, poz. 67 ze zm.).

¹⁸ Jedynej inwestycji na terenie województwa zaplanowanej w ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH” (1 839,5 tys. zł).

oraz z braku realizacji siedmiu inwestycji przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku, w związku z zaprzestaniem wydawania decyzji o przyznaniu pomocy przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi¹⁹.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych wyniosły 12 356,7 tys. zł i stanowiły 99,7% planu po zmianach. Poniesiono je na inwestycje w kwocie 5 698,9 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne w kwocie 6 657,8 tys. zł, w tym m.in. na termomodernizację budynków i przebudowę sanitariatów w KPUW, unowocześnienie infrastruktury teleinformatycznej KPUW, przebudowę pomieszczeń i zakup aparatury pomiarowej dla WIOŚ, zakup sprzętu ratowniczego przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu, zakup sprzętu laboratoryjnego dla stacji sanitarno-epidemiologicznych i inspektoratów weterynarii.

Niezgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami KPUW dokonał zakupu skanera rentgenowskiego do prześwietlania bagaży na potrzeby organu przeprowadzającego kontrolę na lotniczym przejściu granicznym w Bydgoszczy. Niewystarczające uzgodnienia pomiędzy KPUW a Izbą Celną w Toruniu w ww. zakresie doprowadziły do wydatkowania ze środków KPUW 141,5 tys. zł na urządzenie, które w trakcie kontroli NIK od ponad roku pozostawało niewykorzystywane, a na które minął już ponad rok z trzyletniego okresu gwarancji. Podejmując decyzję o zakupie KPUW oparł się na niepełnej informacji z Izby Celnej, nie upewniając się jednocześnie co do możliwości jego faktycznego wykorzystywania, w tym czy urządzenie jest kompletne i zdadne do użytku, czy jest zgoda zarządcy portu lotniczego na jego zainstalowanie oraz jakie są całkowite koszty jego uruchomienia. O zgodę na montaż skanera KPUW wystąpił po dokonaniu wydatku. Rozpoczęcie wykorzystywania urządzenia (przewidywane na 2015 r.) będzie możliwe dopiero po poniesieniu dodatkowych kosztów na zakup linii taśmociągów, które szacuje się na ok. 250 tys. zł. Poniesiony wydatek stanowił 59,1% wydatków majątkowych oraz 9,2% wszystkich wydatków poniesionych w 2014 r. na przejście graniczne.

Powyższe ustalenie potwierdza zasadność wniosku sformułowanego przez NIK w wyniku kontroli dziesięciu jednostek służb granicznych na terenie województwa lubelskiego²⁰. Zdaniem Izby służby graniczne powinny kupować i zapewniać utrzymanie sprzętu kontrolnego we własnym zakresie i z własnych środków, bez obowiązkowego angażowania wojewodów. Pozwoliłoby to skrócić proces zakupów i zapewnić ich zgodność z oczekiwaniami służb.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04, zaplanowane pierwotnie w kwocie 22 663,0 tys. zł, zostały zwiększone środkami z rezerwy celowej do kwoty 25 497,7 tys. zł i zrealizowane w kwocie 23 940,2 tys. zł, tj. w wysokości 93,9% planu po zmianach i 103,6% kwoty wydatków poniesionych w 2013 r.

Wydatki poniesiono na finansowanie projektów w ramach:

- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013²¹, na który wydatkowano 16 291,8 tys. zł, tj. 91,9% kwoty planowanej. Główną przyczyną niższej od planowanej realizacji wydatków było okresowe zaprzestanie przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi wydawania decyzji o przyznaniu pomocy, skutkiem czego Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku nie rozpoczął realizacji siedmiu zadań inwestycyjnych (realizacja przesunięta na rok 2015);
- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013, na który wydatkowano 6 763,7 tys. zł, tj. 98,3% planu po zmianach;
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, na który wydatkowano 884,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

¹⁹ W ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” – schemat II „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” (1 818,8 tys. zł).

²⁰ „Organizacja i finansowanie przejść granicznych na terenie województwa lubelskiego” (nr P/14/090).

²¹ Wydatki zostały poniesione na dofinansowanie ośmiu zadań w zakresie inwestycji melioracyjnych realizowanych przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku, tj. przebudowę wałów przeciwpowodziowych, melioracje gruntów i użytków rolnych oraz melioracje szczegółowe.

Z budżetu środków europejskich sfinansowano projekty obejmujące swym zakresem rzeczowym m.in. instalację infrastruktury sieciowej i bezpieczeństwa sieci, dostawę sprzętu teleinformatycznego oraz wdrożenie systemu zarządzania i autoryzacji sieci KPUW, zakup samochodu gaśniczego z modułem proszkowym oraz wydatki na promocję projektów unijnych realizowanych przez straż pożarną.

Ponad połowę (63%) środków przeznaczonych na promocję projektu realizowanego w ramach RPO WK-P, dofinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, KPUW wykorzystał na działanie, które faktycznie nie służyło promocji projektu. W ocenie NIK niezasadnym był bowiem zakup zestawów promocyjnych na łączną kwotę 37,8 tys. zł o zbyt dużej wartości jednostkowej (900 zł)²², które z racji niewielkiej ich ilości (zakupiono 42 zestawy) nie mogły trafić do szerokiego kręgu odbiorców. Wydatek poniesiono w 75% z budżetu środków europejskich (28,4 tys. zł) i w 25% z budżetu państwa (9,4 tys. zł). Ponadto niezgodnie z porozumieniem o dofinansowanie projektu rozdysponowano zakupione artykuły promocyjne. Do końca 2014 r. dwanaście spośród zakupionych zestawów (na łączną kwotę 10,8 tys. zł) przekazano pracownikom KPUW, w tym siedmiu członkom zespołu projektowego oraz czterem osobom z kierownictwa KPUW. W porozumieniu o dofinansowanie określono, że gadzety zostaną przekazane uczestnikom spotkań promocyjnych i szkoleń oraz interesantom.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli środki finansowe przeznaczone na realizację trzech badanych projektów współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej w ramach RPO WK-P, dla których beneficjentem był Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego, zostały wykorzystane zgodnie z obowiązującymi zasadami. Zapewniono również określony w stosownych uchwałach udział środków własnych beneficjenta w finansowaniu projektów.

NIK zwrócił uwagę, iż Zarząd Województwa jako zamawiający w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczącego promocji województwa na pokładach samolotów przewoźnika lotniczego, w dniu otwarcia ofert nie dysponował wystarczającymi środkami na realizację tego zadania. Projekt został zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą²³, wraz z przyznaniem dofinansowania na jego realizację, dopiero po 105 dniach od dnia otwarcia oferty. Spowodowało to podpisanie umowy o wartości 11 984,1 tys. zł na świadczenie usług promocyjnych na warunkach cenowych przedstawionych w ofercie, realizowanych jednak w czasie krótszym o trzy miesiące niż pierwotnie zakładano. Tym samym koszt świadczonej usługi w przeliczeniu na jeden miesiąc wzrósł o 37,5%, przy czym zintensyfikowanie usług promocyjnych przez wykonawcę odnosiło się głównie do jednego z sześciu działań promocyjnych objętych umową.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Najwyższe kwoty w budżecie państwa w części 85/04 (łącznie 1 195 538,1 tys. zł²⁴, stanowiące 63,2% kwoty ogółem) przeznaczono na realizację pięciu zadań, tj.:

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

²² W skład każdego kompletu wchodziła skórzana torba na laptopa i dokumenty (w cenie jednostkowej 478 zł), pamięć USB (178 zł), zewnętrzny akumulator do smartfonów i tabletów (175 zł) oraz zestaw piśmienniczy (69 zł).

²³ Instytucją Zarządzającą (dalej: IZ) w rozumieniu *Zasad realizacji projektów własnych* ustalanych dla poszczególnych projektów RPO WK-P był Zarząd Województwa. Funkcję IZ dla RPO WK-P pełnił Departament Rozwoju Regionalnego Urzędu Marszałkowskiego.

²⁴ Wszystkie wydatki zostały sfinansowane środkami z budżetu państwa, tj. bez udziału budżetu środków europejskich.

1. Na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz ze składkami na ubezpieczenia emerytalne i rentowe dla 130 281 rodzin wydatkowano 611 066,9 tys. zł. W ramach tego działania m.in. gminy wypłaciły: 1 622 779 zasiłków rodzinnych, 756 576 świadczeń opiekuńczych, 287 339 świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz 82 803 zasiłków dla opiekunów.
2. Na wsparcie finansowe jst. w realizacji zadań pomocy społecznej przeznaczono środki w wysokości 271 729,3 tys. zł, w wyniku czego pomocą objęto 233 751 osób. Świadczenia pieniężne wypłacono 201 980 osobom, a niepieniężne przekazano 127 575 osobom. W ramach tego działania największe kwoty wydatkowano na: wypłatę przez gminy 121 164 zasiłków stałych, dofinansowanie powiatów w zakresie utrzymania 1 749 mieszkańców ponadlokalnych domów pomocy społecznej oraz utrzymanie przez gminy terenowych ośrodków pomocy społecznej.
3. Na działalność zespołów ratownictwa medycznego wydatkowano 109 716,1 tys. zł. W ramach dotacji celowej przekazanej Kujawsko-Pomorskiemu Oddziałowi NFZ w Bydgoszczy sfinansowano świadczenie realizowane przez 87 takich zespołów, w tym 34 typu specjalistycznego oraz 53 typu podstawowego²⁵. W 2014 r. na terenie województwa kujawsko-pomorskiego zespoły te wyjeżdżały do 186,5 tys. przypadków, w których występowało zagrożenie życia i zdrowia.
4. Funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej kosztowało 107 722,9 tys. zł, w tym na udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych wydatkowano 105 909,9 tys. zł, a na podejmowanie przedsięwzięć na rzecz rozpoznawania zagrożeń – 1 787,6 tys. zł. Najwyższy udział w wydatkach komend (73,4%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne 1 548 zatrudnionych osób. W 2014 r. odnotowano wzrost liczby interwencji jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego do poziomu 21,5 tys.²⁶ (tj. o 4,4%), z tego 6,8 tys. stanowiły pożary, 13,6 tys. miejscowe zagrożenia²⁷, a 1,1 tys. alarmy fałszywe.
5. Na składki na ubezpieczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego przeznaczono 95 302,9 tys. zł. Ze środków otrzymanych dotacji jst. wypłaciły 1 680 159 takich świadczeń miesięcznych, w tym najwięcej za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium (1 514 256) oraz osoby pobierające zasiłek stały (104 853). Średnia wysokość składki wynosiła od 40 do 60 zł.

Zarówno Wojewoda, jak i kontrolowane jednostki budżetowe monitorowały wykorzystanie środków publicznych w odniesieniu do osiągniętych efektów rzeczowych, jednakże zdaniem NIK budżet zadaniowy wciąż nie spełnia roli narzędzia sprawnego zarządzania zadaniami publicznymi, zwiększającego skuteczność osiągania ustalonych celów oraz efektywność alokacji środków publicznych. Na podstawie analizy dziewięciu mierników stopnia realizacji celów działań stwierdzono m.in., że: w dwóch przypadkach²⁸ brak było danych odnośnie wielkości mierników na moment sporządzenia rocznego sprawozdania, w dwóch innych przypadkach²⁹ przyjęte mierniki nie były powiązane z całą wydatkowaną kwotą, w jednym przypadku³⁰ w zawyżono o 8,4% wartość działania ze względu na brak wyodrębnienia nowopowstałego działania, a w innym przypadku³¹ określono miernik, którego wielkość z założenia jest wielkością stałą w ciągu roku, nie wykorzystując na potrzeby budżetu zadaniowego innych wskaźników, które monitorowano ze względu na wymogi ustawowe.

²⁵ Zespół specjalistyczny – zespół, w skład którego wchodzi co najmniej 3 osoby uprawnione do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym lekarz systemu oraz pielęgniarka systemu lub ratownik medyczny. Zespół podstawowy – zespół, w skład którego wchodzi co najmniej 2 osoby uprawnione do wykonywania medycznych czynności ratunkowych, w tym pielęgniarka systemu lub ratownik medyczny.

²⁶ Powiatowych Straży Pożarnych i Ochotniczych Straży Pożarnych.

²⁷ Z tego 2,8 tys. zdarzenia drogowe, a 0,2 tys. zagrożenia z udziałem tlenu węgla.

²⁸ Liczba świadczeń na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby uprawnione (w działaniu 20.1.1.9. „Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione”) oraz liczba osób korzystających z dożywiania w stosunku do liczby mieszkańców województwa (w działaniu 13.1.1.8. „Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania””).

²⁹ Liczba rodzin objętych pomocą (w działaniu 13.4.1.1. „Świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego”) oraz odsetek dzieci w wieku 3-5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej w stosunku do ogółu dzieci w tym wieku na terenie województwa (w działaniu 3.1.7.3. „Upowszechnianie wychowania przedszkolnego i wczesnej edukacji dzieci do podjęcia obowiązku szkolnego”).

³⁰ Wartość działania 13.4.1.1 zawyżono o 51,5 mln zł o wartość wypłaconych zasiłków dla opiekunów.

³¹ Liczba zespołów ratownictwa medycznego w stosunku do liczby mieszkańców województwa (w działaniu 20.2.2.4. „Działalność zespołów ratownictwa medycznego”).

3. Sprawozdania

Łączne roczne sprawozdania za 2014 r. oraz sprawozdania jednostkowe kontrolowanych dysponentów III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 UE);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR);
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z);

zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej³², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³⁴.

Pomimo ustanowienia – w przyjętej koncepcji kontroli zarządczej – mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one w pełni skutecznie w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

1. W łącznym sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2014 r. i jednostkowym sprawozdaniu KPUW (jako dysponenta III stopnia) zaniżono o 103,3 tys. zł³⁵ pozostałe należności ogółem (niewymagalne) – odpowiednio o 4,6% i o 8,4%. Nieprawidłowość ta była skutkiem m.in. braku prowadzenia przez KPUW odpowiedniej analityki³⁶ do konta należności długoterminowych, mimo obowiązku ustalenia zakładowego planu kont, zapewniającego m.in. możliwość sporządzenia sprawozdań budżetowych. Obowiązek ten wynikał z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³⁷.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

³⁵ Kwota ta wynikała z zaniżenia należności od gospodarstw domowych o 305,6 tys. zł, przy jednoczesnym zawyżeniu należności od przedsiębiorstw niefinansowych o 202,3 tys. zł.

³⁶ Na koncie 226 „Należności długoterminowe” księgowano należności główne wraz z odsetkami i opłatą prolongacyjną, podczas gdy w sprawozdaniu Rb-N należy wykazać należności netto (bez odsetek i opłat).

³⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 289.

2. W łącznym rocznym sprawozdaniu Rb-27 nie wykazano należności z tytułu realizacji zadań przez zespoły ratownictwa medycznego w łącznej kwocie 22,6 tys. zł. Powyższe skutkowało również niewykazaniem tej kwoty w sprawozdaniu Rb-N.

3. W łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 nie podano poziomu wykonania 19 mierników stopnia realizacji celu, w tym siedmiu dla działań, ośmiu dla podzadań i czterech dla zadań, oraz nierzetelnie podano wielkości czterech z pięciu mierników³⁸ dla działań objętych szczegółowym badaniem. Powyższe wynikało z problemów technicznych przy imporcie danych ze sprawozdań jednostkowych oraz z niewystarczającej weryfikacji sporządzonego sprawozdania.

W następstwie kontroli NIK sprawozdania te zostały odpowiednio skorygowane.

4. Inne istotne ustalenia kontroli

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, kontrole przeprowadzono również w trzech jst.³⁹ oraz trzech jednostkach organizacyjnych ww. jst.⁴⁰, które bezpośrednio realizowały dotowane z budżetu państwa zadania. Badania w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na poziomie województwa.

W związku z wykonanymi remontami drogi powiatowej i gminnej w ramach Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych, w trakcie kontroli stwierdzono istotną nieprawidłowość w oznakowaniu pionowym wyremontowanej drogi powiatowej, mogącą spowodować bezpośrednie niebezpieczeństwo dla życia lub zdrowia ludzkiego. W związku z powyższym Izba w trybie art. 51 ust. 1 ustawy o NIK zawiadomiła kierownika jednostki realizującej ww. zadanie⁴¹ o stwierdzonej nieprawidłowości, która została usunięta jeszcze w trakcie kontroli NIK. Stwierdzono również nieprawidłowości, które dotyczyły: złej jakości fragmentów wyremontowanych chodników, błędnego oznakowania części przebudowanych ulic, a także niezawarcia w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania informacji o niewykonaniu oznakowania poziomego.

Kontrola wykazała dwa przypadki przekazania przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądzu uzyskanych dochodów budżetowych w łącznej kwocie 2,1 tys. zł na rachunek Urzędu Gminy w Grudziądzu w terminach uniemożliwiających ich prawidłowe przekazanie przez ww. Urząd na rachunek Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

³⁸ Dla działania 13.1.1.1. podano 31 881 zamiast 233 751, dla działania 13.4.1.1. podano 124 727 zamiast 130 281, dla działania 20.1.1.9 podano „brak danych” zamiast 1 680 159, dla działania 20.2.2.4 podano 87/2 097 818 zamiast 87/2 090 836.

³⁹ Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim, Urząd Gminy w Białych Błotach, Urząd Gminy w Grudziądzu.

⁴⁰ Zarząd Drogowy w Sępólnie Krajeńskim, Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądzu.

⁴¹ Dyrektor Zarządu Drogowego w Sępólnie Krajeńskim.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w dniu 20 kwietnia 2015 r. NIK wniosowała o:

- przeprowadzenie rzetelnej i merytorycznej oceny potrzeb podmiotów, na rzecz których KPUW dokonuje zakupów inwestycyjnych;
- zapewnienie prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych KPUW zdarzeń dotyczących środków trwałych;
- wyegzekwowanie od wykonawcy robót remontowych budynku magazynowego KPUW usunięcia powstałych usterek i niedoróbek;
- określenie takich źródeł danych dla mierników, które umożliwią terminowe sporządzenie i składanie sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego;
- zapewnienie skutecznej weryfikacji wielkości wszystkich mierników określonych w planie finansowym oraz w sprawozdaniu z realizacji budżetu zadaniowego;
- każdorazowe i niezwłoczne informowanie wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, o wyborze najkorzystniejszej oferty.

W wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 24 marca 2015 r. NIK przedstawiła Kujawsko-Pomorskiemu Wojewódzkim Inspektorowi Ochrony Środowiska wniosek dotyczący dokonywania istotnych zmian w umowach o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 144 Pzp.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewódzki Inspektor poinformowała o przyjęciu wniosku do realizacji. Do wzorów dokumentów, tj. do specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz do ogłoszeń o zamówieniu, wprowadzono zapisy, które określają warunki dopuszczające zmianę postanowień zawartej umowy w rozumieniu art. 144 Pzp.

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

L.p.	Wyszczególnienie		2013	2014		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
dział / rozdział	Ogółem, z tego:		133 828,4	123 647,0	134 349,0	100,4	108,7
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	16 376,8	16 368,0	16 590,8	101,3	101,4
1.1.	01008	Melioracje wodne	401,5	153,0	287,2	71,5	187,7
1.2.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	137,5	15,0	52,6	38,2	350,4
1.3.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	403,3	342,0	495,3	122,8	144,8
1.4.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	202,5	140,0	156,1	77,1	111,5
1.5.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 525,9	949,0	1 369,7	89,8	144,3
1.6.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	0,0	0,0	6,2	–	–
1.7.	01093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 657,3	14 757,0	14 145,3	103,6	95,9
1.8.	01094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	13,8	12,0	12,3	89,3	102,7
1.9.	01095	Pozostała działalność	35,0	0,0	66,2	189,1	–
2.	050	Rybołówstwo i rybactwo	0,2	0,0	0,0	0,0	–
2.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,0	–	–
3.	150	Przetwórstwo przemysłowe	3,0	0,0	0,0	0,0	–
3.1.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	3,0	0,0	0,0	0,0	–
4.	500	Handel	566,2	90,0	237,6	42,0	263,9
4.1.	50001	Inspekcja Handlowa	566,2	90,0	237,6	42,0	263,9
5.	600	Transport i łączność	572,6	481,0	791,5	138,2	164,6
5.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	239,5	–	–
5.2.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	571,8	401,0	451,7	79,0	112,6
5.3.	60095	Pozostała działalność	0,8	80,0	100,4	12 545,9	125,5
6.	700	Gospodarka mieszkaniowa	56 132,3	46 009,0	54 935,5	97,9	119,4
6.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	56 132,3	46 009,0	54 935,5	97,9	119,4
7.	710	Działalność usługowa	1 010,6	623,0	773,7	76,6	124,2
7.1.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	2,1	0,0	3,1	147,5	–
7.2.	71015	Nadzór budowlany	1 008,5	623,0	770,6	76,4	123,7
8.	750	Administracja publiczna	38 228,7	41 808,0	37 281,4	97,5	89,2

8.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	38 186,8	41 698,0	37 261,5	97,6	89,4
8.2.	75020	Starostwa powiatowe	0,0	0,0	1,1	–	–
8.3.	75046	Komisje egzaminacyjne	30,9	50,0	7,4	23,9	14,8
8.4.	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	11,0	60,0	11,4	103,3	18,9
9.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	260,5	212,0	408,6	156,9	192,7
9.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74,0	3,0	233,5	315,6	7 784,0
9.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	186,5	164,0	157,1	84,2	95,8
9.3.	75493	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,0	45,0	18,0	–	40,0
10.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek niepos. osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	6,2	–	–
10.1.	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	0,0	0,0	4,6	–	–
10.2.	75619	Wpływy z różnych rozliczeń	0,0	0,0	1,5	–	–
11.	758	Różne rozliczenia	7,1	0,0	1,9	26,4	–
11.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	7,1	0,0	1,9	26,4	–
12.	801	Oświata i wychowanie	33,6	17,0	29,0	86,2	170,3
12.1.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	1,1	–	–
12.2.	80104	Przedszkola	0,0	0,0	5,3	–	–
12.3.	80105	Przedszkola specjalne	0,0	0,0	0,1	–	–
12.4.	80136	Kuratoria oświaty	11,2	10,0	10,5	93,9	105,2
12.5.	80195	Pozostała działalność	22,4	7,0	11,9	53,3	170,4
13.	851	Ochrona zdrowia	6 486,7	6 908,0	7 147,6	110,2	103,5
13.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	1 154,4	1 239,0	1 132,7	98,1	91,4
13.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	434,2	420,0	538,7	124,1	128,3
13.3.	85141	Ratownictwo medyczne	42,3	0,0	217,3	513,7	–
13.4.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	118,7	0,0	431,7	363,7	–
13.5.	85193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 631,6	5 160,0	4 668,4	100,8	90,5
13.6.	85195	Pozostała działalność	105,5	89,0	158,8	150,5	178,4
14.	852	Pomoc społeczna	13 412,0	10 668,0	15 684,3	116,9	147,0
14.1.	85202	Domy Pomocy Społecznej	2,0	0,0	3,0	150,0	–

14.2.	85203	Ośrodki wsparcia	241,4	230,0	282,0	116,8	122,6
14.3.	85204	Rodziny zastępcze	0,0	0,0	0,0	-	-
14.4.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,8	0,0	0,0	5,9	-
14.5.	85206	Wspieranie rodziny	0,0	0,0	0,2	-	-
14.6.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 649,4	10 224,0	14 662,7	115,9	143,4
14.7.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6,8	0,0	7,1	104,8	-
14.8.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	76,9	0,0	79,0	102,7	-
14.9.	85216	Zasiłki stałe	168,5	0,0	249,7	148,2	-
14.10.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	0,4	0,0	1,7	434,3	-
14.11.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	258,3	214,0	391,5	151,6	182,9
14.12.	85295	Pozostała działalność	7,4	0,0	7,3	98,1	-
15.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14,2	0,0	114,6	806,8	-
15.1.	85305	Żłobki	14,2	0,0	26,8	188,6	-
15.2.	85306	Kluby dziecięce	0,0	0,0	1,5	-	-
15.3.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	0,0	0,0	86,3	-	-
16.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	355,2	0,0	12,4	3,5	-
16.1.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	355,2	0,0	12,4	3,5	-
17.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	363,1	463,0	326,9	90,0	70,6
17.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	178,4	93,0	107,9	60,5	116,0
17.2.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	80,2	70,0	89,8	112,0	128,3
17.3.	90093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	102,7	300,0	127,2	123,8	42,4
17.4.	90095	Pozostała działalność	1,8	0,0	2,1	114,5	-
18.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5,5	0,0	7,2	130,3	-
18.1.	92106	Teatry	5,5	0,0	7,1	129,4	-
18.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,0	0,0	0,0	-	-

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

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

L.p.	Wyszczególnienie		2013	2014			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa budżetowa	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2		3	4	5	6	7	8	9	
dział / rozdział	Ogółem, z tego:		1 806 446,9	1 395 427,0	1 926 835,7	1 891 782,2	104,7	135,6	98,2	
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	177 242,2	68 945,0	179 468,9	172 878,4	97,5	250,7	96,3	
1.1.	01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9 770,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	
1.2.	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	266,9	446,0	154,0	153,8	57,6	34,5	99,9	
1.3.	01008	Melioracje wodne	21 189,1	18 390,0	26 303,0	24 462,0	115,4	133,0	93,0	
1.4.	01009	Spółki wodne	1 798,0	430,0	1 824,0	1 824,0	101,4	424,2	100,0	
1.5.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	9 185,3	1 133,0	11 751,5	8 799,9	95,8	776,7	74,9	
1.6.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 478,5	1 309,0	1 414,5	1 414,5	95,7	108,1	100,0	
1.7.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 543,1	6 105,0	6 634,6	6 634,6	101,4	108,7	100,0	
1.8.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 027,5	8 530,0	12 134,6	12 108,5	86,3	142,0	99,8	
1.9.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	28 930,7	25 802,0	30 025,8	28 906,8	99,9	112,0	96,3	
1.10.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	6 632,9	6 800,0	6 800,0	6 201,3	93,5	91,2	91,2	
1.11.	01078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	11 913,6	0,0	14 349,0	14 314,0	120,1	-	99,8	
1.12.	01095	Pozostała działalność	65 506,8	0,0	68 077,8	68 059,1	103,9	-	100,0	
2.	020	Nadzór nad gospodarką leśną	6,7	0,0	22,3	22,3	332,7	-	100,0	
2.1.	02078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,7	0,0	22,3	22,3	332,7	-	100,0	
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1 779,2	1 899,0	1 963,9	1 854,7	104,2	97,7	94,4	
3.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	1 054,4	929,0	993,9	993,9	94,3	107,0	100,0	
3.2.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	724,8	970,0	970,0	860,8	118,8	88,7	88,7	
4.	150	Przetwórstwo przemysłowe	44,0	26,0	26,0	26,0	59,1	100,0	100,0	
4.1.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	44,0	26,0	26,0	26,0	59,1	100,0	100,0	
5.	500	Handel	3 200,0	3 251,0	3 273,0	3 273,0	102,3	100,7	100,0	
5.1.	50001	Inspekcja Handlowa	3 200,0	3 251,0	3 273,0	3 273,0	102,3	100,7	100,0	
6.	600	Transport i łączność	86 786,0	48 067,0	103 081,0	100 200,9	115,5	208,5	97,2	
6.1.	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0	-	100,0	
6.2.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	37 232,5	43 600,0	43 600,0	40 742,0	109,4	93,4	93,4	
6.3.	60014	Drogi publiczne powiatowe	15 276,4	0,0	19 800,1	19 800,1	129,6	-	100,0	
6.4.	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	0,0	0,0	1 273,4	1 273,4	-	-	100,0	
6.5.	60016	Drogi publiczne gminne	14 748,6	0,0	21 073,5	21 068,3	142,8	-	100,0	
6.6.	60031	Przejęcia graniczne	1 239,2	807,0	1 552,5	1 535,7	123,9	190,3	98,9	
6.7.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 449,4	3 553,0	3 637,8	3 637,8	105,5	102,4	100,0	

6.8.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	7 449,2	0,0	4 744,1	4 744,1	63,7	-	100,0
6.9.	60095	Pozostała działalność	97,4	107,0	105,8	105,8	108,6	98,9	100,0
7.	700	Gospodarka mieszkaniowa	3 338,3	1 967,0	3 120,4	2 499,0	74,9	127,0	80,1
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 338,3	1 967,0	3 120,4	2 499,0	74,9	127,0	80,1
8.	710	Działalność usługowa	13 106,9	12 792,0	12 974,3	12 957,0	98,9	101,3	99,9
8.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	7,6	10,0	10,0	4,4	58,3	44,3	44,3
8.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	32,0	12,0	12,0	12,0	37,5	100,0	100,0
8.3.	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 263,4	1 226,0	1 243,4	1 238,4	98,0	101,0	99,6
8.4.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	153,3	163,0	145,6	141,2	92,1	86,6	97,0
8.5.	71015	Nadzór budowlany	11 438,8	11 180,0	11 362,3	11 360,5	99,3	101,6	100,0
8.6.	71035	Cmentarze	211,8	201,0	201,0	200,5	94,6	99,7	99,7
9.	750	Administracja publiczna	70 151,7	70 377,0	75 343,8	75 132,4	107,1	106,8	99,7
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	68 905,9	68 455,0	74 110,7	73 937,7	107,3	108,0	99,8
9.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	80,0	80,0	80,0	80,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 140,8	1 736,0	1 096,1	1 090,2	95,6	62,8	99,5
9.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	18,9	101,0	46,6	14,4	75,9	14,2	30,8
9.5.	75095	Pozostała działalność	6,1	5,0	10,5	10,1	166,2	202,8	96,6
10.	752	Obrona narodowa	154,3	290,0	290,0	172,1	111,6	59,4	59,4
10.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	154,3	290,0	290,0	172,1	111,6	59,4	59,4
11.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	126 693,0	116 585,0	118 871,9	118 856,4	93,8	101,9	100,0
11.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 962,8	7 735,0	8 325,3	8 325,2	59,6	107,6	100,0
11.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	110 256,3	107 008,0	107 723,9	107 719,6	97,7	100,7	100,0
11.3.	75414	Obrona cywilna	488,0	694,0	681,0	678,9	139,1	97,8	99,7
11.4.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	221,0	260,0	260,0	260,0	117,6	100,0	100,0
11.5.	75421	Zarządzanie kryzysowe	297,1	336,0	336,0	333,9	112,4	99,4	99,4
11.6.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	634,2	0,0	878,9	876,3	138,2	-	99,7
11.7.	75495	Pozostała działalność	833,6	552,0	666,7	662,4	79,5	120,0	99,4
12.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,4	0,0	0,4	0,4	107,8	-	107,8
12.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	0,0	0,4	0,4	107,8	-	107,8
13.	758	Różne rozliczenia	8 964,3	5 765,0	9 753,3	9 727,3	108,5	168,7	99,7
13.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	8 964,3	5 210,0	9 753,3	9 727,3	108,5	186,7	99,7
13.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	555,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.	801	Oświata i wychowanie	37 213,6	8 888,0	93 055,4	92 424,9	248,4	1 039,9	99,3
14.1.	80101	Szkoły podstawowe	2 459,4	0,0	3 927,4	3 681,3	149,7	-	93,7
14.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	61,4	0,0	199,3	194,6	317,0	-	97,7
14.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	7 118,0	0,0	22 215,0	22 075,7	310,1	-	99,4

14.4.	80104	Przedszkola	17 307,7	0,0	55 564,7	55 439,9	320,3	-	99,8
14.5.	80105	Przedszkola specjalne	20,5	0,0	68,9	68,9	335,9	-	99,9
14.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	439,0	0,0	1 533,2	1 499,2	341,5	-	97,8
14.7.	80110	Gimnazja	766,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.8.	80130	Szkoły zawodowe	58,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.9.	80132	Szkoły artystyczne	0,0	0,0	6,7	6,3	-	-	94,0
14.10.	80136	Kuratoria oświaty	8 078,2	8 029,0	8 239,3	8 221,6	101,8	102,4	99,8
14.11.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	64,7	200,0	71,5	71,3	110,1	35,6	99,7
14.12.	80195	Pozostała działalność	839,9	659,0	1 229,4	1 166,2	138,8	177,0	94,9
15.	851	Ochrona zdrowia	251 535,1	255 592,0	266 041,4	260 652,8	103,6	102,0	98,0
15.1.	85111	Szpitala ogólne	483,1	0,0	10 911,7	10 911,7	2 258,7	-	100,0
15.2.	85132	Inspekcja Sanitarna	48 943,8	48 036,0	49 142,7	48 971,5	100,1	101,9	99,7
15.3.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 025,6	983,0	1 033,8	1 033,8	100,8	105,2	100,0
15.4.	85141	Ratownictwo medyczne	109 597,5	109 526,0	109 526,0	109 520,1	99,9	100,0	100,0
15.5.	85152	Zwalczanie i zapobieganie AIDS	50,0	0,0	30,0	30,0	60,0	-	100,0
15.6.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	90 438,3	96 135,0	93 503,6	88 319,4	97,7	91,9	94,5
15.7.	85195	Pozostała działalność	996,8	912,0	1 893,7	1 866,4	187,2	204,6	98,6
16.	852	Pomoc społeczna	959 533,8	780 299,0	982 301,9	972 016,9	101,3	124,6	99,0
16.1.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	84,2	0,0	93,5	60,5	71,9	-	64,7
16.2.	85202	Domy pomocy społecznej	53 738,0	47 881,0	49 926,0	49 924,1	92,9	104,3	100,0
16.3.	85203	Ośrodki wsparcia	22 002,9	19 271,0	24 626,6	24 503,4	111,4	127,2	99,5
16.4.	85204	Rodziny zastępcze	358,6	12,0	736,9	696,4	194,2	5 802,9	94,5
16.5.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	908,2	738,0	888,4	884,5	97,4	119,9	99,6
16.6.	85206	Wspieranie rodziny	2 567,5	0,0	4 018,1	3 800,3	148,0	-	94,6
16.7.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	603 982,1	589 001,0	614 107,4	610 954,5	101,2	103,7	99,5
16.8.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 652,3	6 725,0	7 150,7	6 946,8	104,4	103,3	97,1
16.9.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120 129,0	32 679,0	119 636,9	116 191,5	96,7	355,6	97,1
16.10.	85215	Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	2 530,8	1 207,0	-	-	47,7
16.11.	85216	Zasiłki stałe	49 428,7	20 076,0	51 538,4	51 263,3	103,7	255,3	99,5
16.12.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	54,0	0,0	36,5	36,3	67,2	-	99,4
16.13.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	34 605,4	31 842,0	34 890,2	34 875,7	100,8	109,5	100,0
16.14.	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 288,0	1 612,0	2 573,2	2 571,6	112,4	159,5	99,9
16.15.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 362,8	3 425,0	8 126,8	7 992,2	149,0	233,3	98,3
16.16.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	137,0	0,0	114,5	109,2	79,7	-	95,3
16.17.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	159,2	0,0	136,6	125,4	78,8	-	91,8
16.18.	85295	Pozostała działalność	57 075,8	27 037,0	61 170,3	59 874,1	104,9	221,5	97,9

17.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 471,0	4 553,0	11 096,3	8 704,1	102,8	191,2	78,4
17.1.	85305	Żłobki	3 226,5	0,0	5 257,6	3 008,3	93,2	-	57,2
17.2.	85306	Kluby dziecięce	70,0	0,0	217,1	187,7	268,1	-	86,4
17.3.	85307	Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	73,9	0,0	0,0	-	0,0
17.4.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 924,9	4 539,0	5 518,6	5 507,6	111,8	121,3	99,8
17.5.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	14,0	2,0	0,5	-	3,7	26,0
17.6.	85334	Pomoc dla repatriantów	249,6	0,0	27,0	0,0	0,0	-	0,0
18.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	40 178,8	1 223,0	45 947,6	40 347,6	100,4	3 299,1	87,8
18.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 176,5	1 223,0	1 223,0	1 208,7	102,7	98,8	98,8
18.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	38 899,0	0,0	44 666,6	39 080,9	100,5	-	87,5
18.3.	85495	Pozostała działalność	103,3	0,0	58,1	58,1	56,2	-	100,0
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 862,7	8 026,0	12 410,2	12 331,3	113,5	153,6	99,4
19.1.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	14,0	137,0	62,9	62,9	448,9	45,9	99,9
19.2.	90006	Ochrona gleby i wód podziemnych	228,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
19.3.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	62,0	59,0	28,3	28,3	45,6	47,9	100,0
19.4.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	9 985,3	7 830,0	10 154,6	10 077,1	100,9	128,7	99,2
19.5.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu akumulatorów i baterii	127,0	0,0	191,5	190,0	149,6	-	99,2
19.6.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	347,4	0,0	1 973,0	1 973,0	567,9	-	100,0
19.7.	90095	Pozostała działalność	98,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 053,7	4 859,0	5 521,1	5 521,1	109,2	113,6	100,0
20.1.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 845,0	1 867,0	2 386,1	2 386,1	129,3	127,8	100,0
20.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 169,0	2 986,0	3 129,0	3 129,0	98,7	104,8	100,0
20.3.	92195	Pozostała działalność	39,7	6,0	6,0	6,0	15,0	99,2	99,2
21.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 130,8	2 023,0	2 272,4	2 183,5	102,5	107,9	96,1
21.1.	92502	Parki krajobrazowe	2 051,4	2 023,0	2 051,9	2 051,9	100,0	101,4	100,0
21.2.	92595	Pozostała działalność	79,4	0,0	220,5	131,6	165,7	-	59,7

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

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013			Wykonanie 2014			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób*	tys. zł	zł	osób*	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia** w tym:		2 439	106 874,8	3 652	2 436	107 620,1	3 682	100,8
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 177	44 043,0	3 118	1 169	44 746,4	3 190	102,3
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	264,5	11 023	2	243,1	10 129	91,9
03 – członkowie korpusu służby cywilnej		1 202	58 194,6	4 035	1 204	58 196,7	4 028	99,8
10 – żołnierze i funkcjonariusze		58	4 372,7	6 283	61	4 433,9	6 057	96,4
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	480	20 929,4	3 634	479	20 920,3	3 640	100,2
1.1.	rozd. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19	870,0	3 816	23	880,0	3 188	83,6
	status zatrudnienia 01	2	169,5	7 062	2	180,0	7 500	106,2
	status zatrudnienia 03	17	700,5	3 434	21	700,0	2 778	80,9
1.2.	rozd. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	113	3 929,7	2 898	113	3 935,9	2 903	100,2
	status zatrudnienia 01	16	500,9	2 609	16	528,2	2 672	102,4
	status zatrudnienia 03	97	3 428,8	2 946	97	3 407,7	2 928	99,4
1.3.	rozd. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	120	5 729,2	3 979	117	5 724,0	4 077	102,5
	status zatrudnienia 01	15	466,3	2 590	15	469,7	2 609	100,7
	status zatrudnienia 03	105	5 262,9	4 177	102	5 254,3	4 293	102,8
1.4.	rozd. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	228	10 400,6	3 801	226	10 380,4	3 828	100,7
	status zatrudnienia 01	18	479,9	2 222	20	500,0	2 083	93,8
	status zatrudnienia 03	210	9 920,7	3 937	206	9 880,4	3 997	101,5
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	18	588,6	2 725	19	621,0	2 724	100,0
2.1.	rozd. 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	588,6	2 725	19	621,0	2 724	100,0
	status zatrudnienia 01	18	588,6	2 725	19	621,0	2 724	100,0
3.	Dział 500 – Handel	61	2 315,7	3 164	58	2 309,2	3 318	104,9
3.1.	rozd. 50001 Inspekcja Handlowa	61	2 315,7	3 164	58	2 309,2	3 318	104,9
	status zatrudnienia 01	4	263,7	5 494	4	266,6	5 555	101,1
	status zatrudnienia 03	57	2 052,0	3 000	54	2 042,5	3 152	105,1
4.	Dział 600 – Transport i łączność	41	2 175,4	4 421	41	2 198,6	4 469	101,1
4.1.	rozd. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	41	2 175,4	4 421	41	2 198,6	4 469	101,1
	status zatrudnienia 01	9	448,6	4 154	9	446,9	4 138	99,6
	status zatrudnienia 03	32	1 726,8	4 497	32	1 751,7	4 562	101,4
5.	Dział 710 – Działalność usługowa	26	1 360,9	4 362	26	1 387,9	4 448	102,0
5.1.	rozd. 71015 Nadzór budowlany	26	1 360,9	4 362	26	1 387,9	4 448	102,0
	status zatrudnienia 01	1	112,9	9 408	1	116,0	9 663	102,7
	status zatrudnienia 03	25	1 248,0	4 160	25	1 271,9	4 240	101,9

6.	Dział 750 – Administracja publiczna	561	27 639,9	4 106	564	28 091,0	4 151	101,1
	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	561	27 639,9	4 106	564	28 091,0	4 151	101,1
6.1.	status zatrudnienia 01	161	5 826,0	3 016	156	6 268,6	3 349	111,0
	status zatrudnienia 02	2	264,5	11 023	2	243,1	10 129	91,9
	status zatrudnienia 03	397	21 446,3	4 502	405	21 476,3	4 419	98,2
	status zatrudnienia 10	1	103,0	8 585	1	102,9	8 578	99,9
7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	71	4 840,6	5 681	74	4 862,0	5 475	96,4
	rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	71	4 840,6	5 681	74	4 862,0	5 475	96,4
7.1.	status zatrudnienia 01	4	119,4	2 487	4	116,0	2 417	97,2
	status zatrudnienia 03	10	451,6	3 763	10	415,0	3 458	91,9
	status zatrudnienia 10	57	4 269,7	6 242	60	4 331,0	6 015	96,4
8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	98	5 790,6	4 924	98	5 787,1	4 921	99,9
	rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	98	5 790,6	4 924	98	5 787,1	4 921	99,9
8.1.	status zatrudnienia 01	15	712,1	3 956	14	701,9	4 178	105,6
	status zatrudnienia 03	83	5 078,4	5 099	84	5 085,2	5 045	98,9
9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	894	33 594,9	3 132	889	33 037,1	3 097	98,9
9.1.	rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	878	32 880,5	3 121	873	33 037,1	3 154	101,1
	status zatrudnienia 01	878	32 880,5	3 121	873	33 037,1	3 154	101,1
9.2.	rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	16	714,4	3 721	16	693,5	3 612	97,1
	status zatrudnienia 01	2	138,1	5 753	2	135,4	5 642	98,1
	status zatrudnienia 03	14	576,3	3 431	14	558,1	3 322	96,8
10.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	244,2	2 543	7	239,3	2 849	112,0
10.1.	rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	244,2	2 543	7	239,3	2 849	112,0
	status zatrudnienia 01	8	244,2	2 543	7	239,3	2 849	112,0
11.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	135	5 249,6	3 240	136	5 328,2	3 265	100,8
	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	135	5 249,6	3 240	136	5 328,2	3 265	100,8
11.1.	status zatrudnienia 01	19	729,3	3 199	20	761,6	3 173	99,2
	status zatrudnienia 03	116	4 520,3	3 247	116	4 566,6	3 281	101,0
12.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46	2 145,0	3 886	45	2 145,0	3 972	102,2
	rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	46	2 145,0	3 886	45	2 145,0	3 972	102,2
12.1.	status zatrudnienia 01	7	363,0	4 321	7	358,1	4 263	98,7
	status zatrudnienia 03	39	1 782,0	3 808	38	1 786,9	3 919	102,9

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

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

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/04, w tym:		23 107,1	22 663,0	25 497,7	23 940,2	103,6	105,6	93,9
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	11 970,5	17 730,0	17 730,0	16 291,8	136,1	91,9	91,9
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	11 970,5	17 730,0	17 730,0	16 291,8	136,1	91,9	91,9
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	312,1	4 933,0	6 883,0	6 763,7	2167,2	137,1	98,3
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	–	4 933,0	6 883,0	6 763,7	–	137,1	98,3
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	312,1	–	–	–	–	–	–
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 241,4	0,0	884,7	884,7	8,6	–	100,0
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	5 224,8	–	–	–	–	–	–
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	5 016,6	–	884,7	884,7	17,6	–	100,0
4.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	583,1	0,0	–	–	–	–	–
4.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	583,1	–	–	–	–	–	–

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku⁴⁷. Ocenie podlegały wyłącznie wydatki poniesione w części 85/04.

Wydatki ogółem (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 1 915 722,4 tys. zł

Nieprawidłowości w wydatkach: 282,3 tys. zł, tj. 0,01% wydatków ogółem

Nieprawidłowości polegały na: dokonaniu wydatku niezgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami (141,5 tys. zł), niecelowym zakupie zestawów promocyjnych oraz ich częściowym rozdysponowaniu niezgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu (37,8 tys. zł), nieujęciu w księgach rachunkowych przyjęcia do użytkowania środków trwałych użyczonych innemu podmiotowi (99,4 tys. zł), nieterminowym uiszczeniu zobowiązania (3,6 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy: ocena ogólna pozytywna

⁴⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	Ewa Mes	Wojewoda Kujawsko-Pomorski	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Bydgoszczy	Elwira Jutrowska	Kujawsko-Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	O
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu	Piotr Całbecki	Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego	O
4.	Urząd Gminy w Grudziądzu	Andrzej Rodziewicz (od 01.12.2014 r.); poprzednio Jan Tesmer (od 12.11.2002 r. do 30.11.2014 r.)	Wójt Gminy Grudziądz	P
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Grudziądzu	Andrzej Janke	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	P
6.	Urząd Gminy Białe Błota	Maciej Kulpa (od 08.12.2014 r.); poprzednio Katarzyna Kirstein-Piotrowska (od 18.11.2002 r. do 08.12.2014 r.)	Wójt Gminy Białe Błota	P
7.	Centrum Obsługi Edukacji i Sportu w Białych Błotach	Marian Wiśniewski (od 30.06.2004 r. do 16.01.2014 r. oraz od 17.02.2014 r.); p.o. Patrycjusz Migawa (od 17.01.2014 r. do 16.02.2014 r.)	Kierownik Centrum Obsługi Edukacji i Sportu	P
8.	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	Jarosław Tadych	Starosta Sępoleński	P
9.	Zarząd Drogowy w Sępólnie Krajeńskim	Edwin Eckert	Dyrektor Zarządu Drogowego	O

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano Informację o wynikach kontroli

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