



LBY.430.001.2022

Nr ewid. 86/2022/P/22/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów
autobusowych o charakterze użyteczności
publicznej

MISJA

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


p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Bydgoszczy



Tomasz Sobecki

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 09.05.2022

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. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ	19
5. INFORMACJE DODATKOWE	22
6. ZAŁĄCZNIKI	23
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE.....	23
6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	24
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE	25
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE.....	28
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE	35
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE...	38
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	39

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli:

Celem kontroli była ocena:

- wykonania ustawy budżetowej na rok 2021 pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04
 - województwo kujawsko-pomorskie;
- realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

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 2020 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- prawidłowość i rzetelność realizowania zadań nałożonych ustawą o Funduszu.

Jednostki kontrolowane:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy;
- Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu;
- Starostwo Powiatowe w Mogilnie;
- Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim.

Na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 1, 2 i 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie², wojewoda pełni funkcję przedstawiciela Rady Ministrów w województwie, zwierzchnika rządowej administracji zespolonej w województwie, a także reprezentanta Skarbu Państwa w zakresie określonym 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)³ 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 139,2 mln zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa.

Wydatki w tej części wyniosły 4434,2 mln zł i stanowiły 0,9% wydatków budżetu państwa.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 9,5 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 Kontroli⁴ w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim, tj. w jednostce finansowanej w ramach części 85/04 budżetu państwa.

Dochody KPUW wyniosły 11 473,1 tys. zł, co stanowiło 8,2% dochodów części. Wydatki z budżetu państwa wyniosły 98 532,4 tys. zł, co stanowiło 2,2% wydatków części.

Kontroli podlegał także Wojewoda w zakresie realizacji zadań nałożonych ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁵.

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w trzech jednostkach samorządu terytorialnego⁶ pod względem legalności, gospodarności i rzetelności. Kontrolą objęto wykorzystanie środków w Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizacji dochodów z tego tytułu.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: „ufp”

² Dz. U. z 2022 r. poz. 135, ze zm.

³ 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.

⁴ Dz.U. z 2022 r. poz. 623.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm., dalej: „ustawa o Funduszu”.

⁶ Dalej: „jst”.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 85/04
– województwo
kujawsko-pomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
realizację zadań
nałożonych w 2021 r.
na Wojewodę ustawą
o Funduszu rozwoju
przewozów
autobusowych
o charakterze
użyteczności publicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, a także realizację zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Badanie wydatków w łącznej kwocie 642 121,4 tys. zł (14,5% wydatków części) wykazało, że zrealizowano je w sposób celowy, gospodarny i w granicach kwot określonych planem finansowym, a także z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia także podejmowane działania windykacyjne, które służyły skutecznemu dochodzeniu należności, pomimo stwierdzonej w jednym przypadku nieuzasadnionej zwłoki pomiędzy kolejnymi czynnościami windykacyjnymi.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, 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:

- nieuzasadnionej – blisko dwuletniej zwłoki w prowadzeniu czynności egzekucyjnych dotyczących jednej z należności przejętych po zlikwidowanej delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Toruniu, w kwocie 297,3 tys. zł;
- zaciągnięcia zobowiązania w łącznej wysokości 4217,0 tys. zł na wypłatę odszkodowań z tytułu przejęcia na rzecz Skarbu Państwa prawa własności nieruchomości⁸, z przekroczeniem planu finansowego limitującego wydatki z ww. tytułu do kwoty 1090,0 tys. zł, co było niezgodne z art. 46 ust. 1 ufp;
- poniesienia z przekroczeniem terminu wymagalności ww. wydatków w kwocie 4217,0 tys. zł, skutkiem czego była konieczność wypłacenia odsetek za zwłokę w wysokości 65,0 tys. zł; po terminie zapłacono także ratę polisy ubezpieczeniowej w kwocie 23,3 tys. zł; ww. działaniami naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp.

Pozostałe stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły naruszenia art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹, w związku z nieujęciem w księgach rachunkowych zobowiązań powstałych:

- w styczniu i w lutym 2021 r. w łącznej kwocie 4 217,0 tys. zł, skutkiem czego nie wykazano w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 za styczeń 2021 r. kwoty 2 310,6 tys. zł oraz za miesiące od lutego do maja 2021 r. kwoty 4 217,0 tys. zł, a także nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 4 217,0 tys. zł w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2021 r.;
- w lutym 2021 r. w kwocie 23,3 tys. zł, skutkiem czego nie wykazano ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-28 złożonym za ten miesiąc.

Pomimo ww. nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 85/04 sprawozdania

⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: „nupzp”.

⁸ Na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2009 r. o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu (Dz. U. z 2021 r. poz. 1836), dalej: „ustawa o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego”.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

budżetowe za rok 2021 i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. Zostały one sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co zapewniała kontrola zarządcza.

Pozytywnie zaopiniowano prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań jednostkowych KPUW. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia.

Wojewoda w sposób legalny i rzetelny wywiązał się w z nałożonych na niego zadań w zakresie zarządzania i przyznawania, w tym przekazywania organizatorom środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹⁰ oraz z obowiązku działań kontrolnych i sprawozdawczych w tym zakresie.

Kontrola przeprowadzona w trzech jst wykazała, że prawidłowo wykorzystywano dopłaty z Funduszu oraz dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa i realizację dochodów z tego tytułu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/04 przedstawiona została w załączniku 6.1 do niniejszej Informacji, natomiast w załączniku nr 6.2 zawarto wykaz ocen kontrolowanych jednostek.

¹⁰ Dalej: „Fundusz”.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

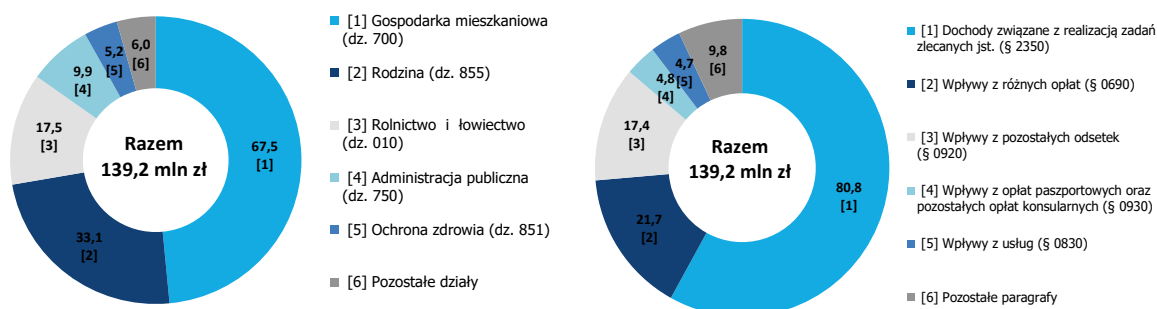
Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

W ustawie budżetowej na rok 2021¹¹ dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 93 356,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 139 196,5 tys. zł, co stanowiło 149,1% kwoty zaplanowanej i 124,8% dochodów osiągniętych w 2020 r. (111 552,6 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z wyższych o 16 076,9 tys. zł dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozd. 70005). Ponadto w planie dochodów nie uwzględniono osiągniętych w 2021 r. dochodów z tytułu odsetek od świadczeń rodzinnych w kwocie 17 260,8 tys. zł, a także wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności od świadczeń wychowawczych i świadczeń rodzinnych w kwocie 2302,3 tys. zł. Dochody te jako trudne do oszacowania, nie były planowane.

Wykres nr 1

Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 85/04 w 2021 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 91,6% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w kwocie 80 838,2 tys. zł (58,1%), w tym 66 076,9 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozd. 70005) i 11 259,4 tys. zł z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85502);
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 21 709,0 tys. zł (15,6%), w tym 15 222,2 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne (rozd. 01034) i 3770,5 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez Urząd (rozd. 75011);

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.), dalej: „ustawa budżetowa”.

- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 17 260,8 tys. zł (12,4%) z tytułu odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502);
- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) w kwocie 4778,3 tys. zł (3,4% w rozdz. 75011);
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 2937,3 tys. zł (2,1%) z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną (rozdz. 85132).

Dochody zrealizowane przez KPUW w 2021 r. wyniosły 11 473,1 tys. zł i stanowiły 151,8% planu (7560,0 tys. zł) oraz 142,5% dochodów zrealizowanych w 2020 r. (8049,4 tys. zł). Najwyższe dochody uzyskano z tytułu wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 4778,3 tys. zł (41,6% dochodów), wpływów z różnych opłat (§ 0690 w rozdz. 75011) – 3770,5 tys. zł (32,9% dochodów) i wpłat środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw (§ 0810) – 1005,0 tys. zł (8,8% dochodów). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało m.in. ze sprzedaży składników majątku Skarbu Państwa po zlikwidowanym przedsiębiorstwie (rozdz. 70005), zwiększonych wpływów z tytułu opłat za zezwolenie na pracę dla cudzoziemców, kart pobytu i opłat paszportowych (rozdz. 75011) oraz zwiększonych wpływów z tytułu grzywien nakładanych w celu przymuszenia do wykonania obowiązku zaszczepienia małoletniego dziecka, opłat za wpis do rejestru podmiotów leczniczych i opłat za ustalenie zdarzeń medycznych (rozdz. 85195). Dochody KPUW stanowiły 8,2% 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 6.3. do Informacji.

Na koniec 2021 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 030 904,8 tys. zł, w tym zaległości netto 1 010 403,9 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były wyższe o 68 650,0 tys. zł, tj. o 7,1%, a zaległości netto wyższe o 66 185,3 tys. zł, tj. o 7,0%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze:

- zwiększenia o 50 429,5 tys. zł tj. o 5,5% należności pozostałych do zapłaty z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502). Należności z tego tytułu, wynoszące 972 314,7 tys. zł, stanowiły 94,3% wszystkich należności ogółem;
- zwiększenia o 17 451,0 tys. zł, tj. o 75,1% należności pozostałych do zapłaty z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005, § 2350). Należności z tego tytułu wynoszące 40 681,5 tys. zł, stanowiły 3,9% wszystkich należności ogółem. Dochody wykonane z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosły w 2021 r. 66 076,9 tys. zł i były wyższe o 50,3% od dochodów wykonanych w 2020 r. (43 953,3 tys. zł).

Wzrost ww. należności wynikał m.in. z istniejącej w 2021 r. sytuacji epidemicznej i braku zwrotu przez dłużników należności z tytułu wypłaty zaliczek i świadczeń alimentacyjnych oraz związanej z tym bezskuteczną egzekucją. W przypadku gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa, wzrost należności pozostałych do zapłaty, wynikał z nieuiszczenia opłat ratalnych i rocznych z tytułu przekształcania prawa użytkowania wieczystego w prawo własności od osób fizycznych i prawnych oraz nieuiszczenia opłat z tytułu nabycia przez użytkowników wieczystych prawa własności. W celu zwiększenia skuteczności egzekucji podejmowano działania polegające m.in. na bieżącym wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych, współpracy z organami egzekucyjnymi, weryfikowaniu danych adresowych osób zobowiązanych, nieposiadających stałego miejsca zamieszkania, monitorowaniu wpłat.

W 2021 r. łączna wartość należności umorzonych lub rozłożonych na raty wyniosła 170,0 tys. zł¹², w tym należności umorzone stanowiły 20,0 tys. zł. Analiza działań podejmowanych w przedmiocie rozkładania na raty i umarzania należności wykazała, że wyczerpująco ustalono stan faktyczny oraz wyjaśniono okoliczności mające znaczenie dla sprawy.

¹² W 2021 r. wydano trzy decyzje o rozłożeniu należności na raty i jedną decyzję dotyczącą umorzenia części należności.

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 5684,6 tys. zł (w tym zaległości netto 3800,3 tys. zł), z których 32,9% (1868,8 tys. zł) dotyczyło wpływów z różnych opłat (§ 0690 w rozdz. 71015), a 26,8% (1525,0 tys. zł) wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920 w rozdz. 70005 i 75011). W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były wyższe o 502,9 tys. zł, tj. 9,7%, natomiast zaległości netto niższe o 137,4 tys. zł, tj. 3,5%.

Urząd posiadał należności przejęte po zlikwidowanej delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Toruniu¹³, które na 31 grudnia 2021 r. wynosiły 898,9 tys. zł. Należności przekazano Wojewodzie na podstawie dokumentów księgowych umożliwiających ich ujęcie w ewidencji księgowej¹⁴ i prowadzenie czynności egzekucyjnych¹⁵. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. wszystkie należności stanowiły zaległości, z których żadna nie uległa przedawnieniu. Dochód uzyskany z ww. tytułu w 2021 r. wyniósł 1,3 tys. zł¹⁶.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Analiza pięciu zaległości na łączną kwotę 1177,41 tys. zł (w tym trzech zaległości dotyczących należności przejętych po zlikwidowanej delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Toruniu w kwocie 860,2 tys. zł) wykazała, że w sprawach tych prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, nie dopuszczając do ich przedawnienia. W czterech przypadkach prawidłowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne oraz na bieżąco monitorowano stan trwających postępowań egzekucyjnych. W jednym przypadku dotyczącym należności przejętej po zlikwidowanej delegaturze Ministerstwa Skarbu Państwa w Toruniu w kwocie 297,3 tys. zł stwierdzono nieuzasadnioną zwłokę pomiędzy kolejnymi czynnościami windykacyjnymi, tj. przez prawie dwa lat Wojewoda nie podejmował żadnych działań mających na celu wyegzekwowanie ww. wierzytelności.

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 4 086 322,0 tys. zł zostały zwiększone do 4 469 801,4 tys. zł, głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 4434 171,6 tys. zł¹⁷, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W porównaniu do 2020 r. wydatki były niższe o 3731,5 tys. zł, tj. o 0,08%. Spadek wydatków w części 85/04 spowodowany był głównie niższymi wydatkami poniesionymi na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej¹⁸) oraz świadczenie wychowawcze 500+. Największy udział w strukturze wydatków (97,3%) miały wydatki poniesione w działach:

- 855 Rodzina w kwocie 3 027 018,4 tys. zł, zrealizowane w 99,6% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85501 Świadczenia wychowawcze w kwocie 2 112 509,0 tys. zł oraz w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w kwocie 863 090,3 tys. zł;
- 852 Pomoc społeczna w kwocie 326 544,6 tys. zł, zrealizowane w 98,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia

¹³ W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 16 marca 2012 r. o likwidacji delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 459).

¹⁴ Kwota przypisanych należności wynosiła 959,9 tys. zł. Przypis w formie bilansu otwarcia został wprowadzony w grudniu 2012 r. w wysokości 947,4 tys. zł. Pozostała kwota w wysokości 12,4 tys. zł z uwagi na udzielenie ulgi w spłacie została zaksięgowana na koncie 226 – długoterminowe należności budżetowe.

¹⁵ Saldo zadłużenia wynosiło na dzień: 31 grudnia 2017 r. - 1141,6 tys. zł, 31 grudnia 2018 r. - 1177,9 tys. zł, 31 grudnia 2019 r. - 1188,1 tys. zł, 31 grudnia 2020 r. - 907,2 tys. zł, 31 grudnia 2021 r. - 898,9 tys. zł.

¹⁶ Kwota dochodu z tego tytułu uzyskana w 2020 r. wyniosła 76,0 tys. zł.

¹⁷ Wraz z wydatkami niewygasającymi.

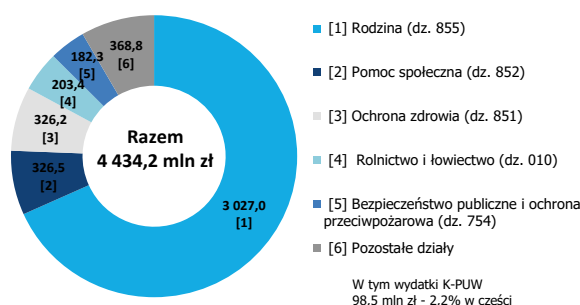
¹⁸ Dalej: „PSP”.

emerytalne i rentowe – 59 959,1 tys. zł, w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 54 462,2 tys. zł oraz w rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej – 49 541,1 tys. zł;

- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 326 187,1 tys. zł, zrealizowane 99,2% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 Ratownictwo medyczne – 139 747,5,0 tys. zł, w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna – 104 092,9 tys. zł oraz w rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 64 092,7 tys. zł;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 203 366,3 tys. zł, zrealizowane w 99,5% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność w kwocie 94 489,4 tys. zł, w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii w kwocie 38 743,1 tys. zł, a w rozdziale 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badanie monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego – 34 317,1 tys. zł;
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 182 347,6 tys. zł, zrealizowane w 100% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe PSP w kwocie 160 290,3 tys. zł;
- 801 Oświata i wychowanie w kwocie 116 184,1 tys. zł, zrealizowane w 99,4% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80104 Przedszkola w kwocie 59 240,5 tys. zł;
- 750 Administracja publiczna w kwocie 99 206,5 tys. zł, zrealizowane w 98,9% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w kwocie 86 733,3 tys. zł;
- 600 Transport i łączność w kwocie 32 833,2 tys. zł, zrealizowane w 78,1% planu po zmianach, w tym w rozdziale 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe w kwocie 25 728,8 tys. zł.

Wykres nr 2

Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2021 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 35 629,8 tys. zł, co stanowiło 0,8% planu po zmianach, na skutek niewykorzystania środków na dopłaty do ustawowych ulgowych przejazdów w komunikacji autobusowej, związanego z ograniczeniami spowodowanymi stanem epidemii COVID-19, zaplanowania wydatków na wypłatę świadczeń wychowawczych i rodzinnych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, które nie zostały przyznane do końca roku, niewykorzystania środków na wypłaty zasiłków okresowych i stałych, na skutek braku możliwości oszacowania liczby osób kwalifikujących się do przyznania pomocy. Niższe wykonanie wynikało także z mniejszej, niż planowano na etapie składania ofert konkursowych, liczby dzieci w wieku do lat 3 uczęszczających do instytucji opieki oraz rotacji pracowników powodującej okresowe wakaty na stanowiskach dyspozytorów medycznych.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały zwiększone w trakcie roku *per saldo* o 383 479,4 tys. zł, tj. o 9,4%, z tego zwiększone o: 466 166,6 tys. zł z tytułu rezerw celowych, 2646,9 tys. zł z rezerwy ogólnej oraz zmniejszone o 73 310,0 tys. zł w ramach przeniesienia do części 73 Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz zmniejszone o 12 024,1 tys. zł w ramach rozdysponowania blokad środków budżetowych.

Środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego, dopłaty do paliwa rolniczego, wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży i zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację rządowych programów „Aktywna tablica”, a także programów rządowych z zakresu edukacji patriotycznej i obywatelskiej dzieci i młodzieży, zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczano na potrzeby zgłaszane w ciągu roku budżetowego, związane m.in. z dofinansowaniem zadań inwestycyjnych¹⁹ lub remontowych²⁰.

Przeprowadzone przez NIK badanie czternastu decyzji zwiększających plan części o 62 925,1 tys. zł²¹ (tj. 16,4% środków, które zwiększyły wydatki w części) wykazało, że zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem²².

Stwierdzono natomiast, że z rezerwy celowej poz. 16²³ w dniach 18 i 30 czerwca 2021 r. wypłacono podmiotom uprawnionym odszkodowania w łącznej wysokości 4 217,0 tys. zł z tytułu przejęcia na rzecz Skarbu Państwa, prawa własności nieruchomości, na podstawie ustawy o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego. W decyzjach ustalających odszkodowanie, wydanych 7 stycznia 2021 r., wskazano, że odszkodowanie zostanie wypłacone przez Wojewodę w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzje stały się ostateczne. W terminie tym skonkretyzowaniu uległo zobowiązanie Wojewody do wypłaty odszkodowań. Plan rezerwy celowej budżetu państwa na 2021 r., część 83, poz. 54 pn. „wypłata odszkodowań przez wojewodów za nieruchomości pozyskiwane pod gazociągi stanowiące inwestycje towarzyszące budowie gazoportu w Świnoujściu oraz na odszkodowania za nieruchomości pozyskiwane pod realizację strategicznych inwestycji w sektorze naftowym” przewidywał jednak kwotę na wypłatę odszkodowań z ww. tytułu w wysokości 1309,0 tys. zł. Zatem zaciągnięcie przez Wojewodę ww. zobowiązań nastąpiło z naruszeniem art. 46 ust. 1 ufp, stanowiącym, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków. Natomiast zgodnie z ustawą z dnia 5 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o inwestycjach w zakresie terminalu regazyfikacyjnego skroplonego gazu ziemnego w Świnoujściu oraz niektórych innych ustaw²⁴, w brzmieniu obowiązującym do 26 maja 2021 r., maksymalny limit wydatków z budżetu państwa przeznaczonych na wypłatę odszkodowań wynikających z ustawy zmienianej w art. 1, wynosił w 2021 r. 1090,0 tys. zł. Limit ten podwyższony został do kwoty 20 000,0 tys. zł dopiero 27 maja 2021 r. poprzez zmianę ww. ustawy²⁵. Ustalono jednocześnie, że Wojewoda ww. decyzje w przedmiocie wypłaty odszkodowań mógł wydać w 2020 r., kiedy to limit wydatków na wypłatę odszkodowań wynikający z ustawy z dnia 5 lipca 2018 r. wynosił 9 960,0 tys. zł. W pięciu z sześciu prowadzonych postępowań administracyjnych w ww. zakresie ostatnie czynności dowodowe²⁶ wykonano w październiku 2020 r., a w jednym przypadku – 30 listopada 2020 r.²⁷ Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa wyjaśnił m.in., że postępowania odszkodowawcze z powodu niewystarczających zasobów pracowników oraz z uwagi na ilość spraw, prowadzone były wiele miesięcy, a nawet lat. Opóźnienia w wydawaniu decyzji pogłębił również stan epidemii oraz izolacje i kwarantanny kierownika oraz pracowników oddziału.

¹⁹ M.in. aranżacja multimedialna Mysiej Wieży, adaptacja pomieszczeń na potrzeby poradni specjalistycznych, zakup sprzętu dla Zakładu Usług Komunalnych.

²⁰ Remont dachu Bazyliki Katedralnej.

²¹ W rozdziałach: 63003, 70005, 75045, 75410, 80153, 80195, 85132, 85141, 85228, 85415, 90017, 92120.

²² W jednym przypadku kwotę 430,0 tys. zł wynikającą z rezerwy ogólnej zgłoszono do wydatków niewygasających roku 2021. Inwestycja dotyczyła modernizacji pomieszczeń na potrzeby poradni specjalistycznych. Wykonawca zadania wybrany został dopiero w drugim postępowaniu przetargowym, w którym złożona oferta mieściła się w możliwościach finansowych zamawiającego. Ze względu na zakres robót, względy technologiczne, rosnącą liczbę zakażeń spowodowanych COVID-19 i związaną z nim absencją pracowników wykonawców robót, nie było możliwości wykonania prac do końca 2021 r. Termin realizacji zadania określono do 30 czerwca 2022 r.

²³ Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

²⁴ Dz. U. poz. 1590, ze zm., dalej: „ustawa z dnia 5 lipca 2018 r.”

²⁵ Ustawą z dnia 20 kwietnia 2021 r. o zmianie ustawy regulujących przygotowanie i realizację kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej (Dz. U. poz. 922).

²⁶ Pozyskanie oświadczeń o numerze konta, na które należy wypłacić odszkodowanie.

²⁷ Wpływ do KPUW informacji Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa.

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 decyzjach zmianach w sposób prawidłowy zawiadamiał Ministra Finansów.

W 2021 r. Wojewoda pięcioma decyzjami dokonał blokady wydatków w trybie art. 177 ufp na łączną kwotę 12 024,1 tys. zł²⁸, z tego 7537,1 tys. zł dotyczyło środków otrzymanych z rezerw celowych²⁹, 4463,3 tys. zł wynikało z ustawy budżetowej, a 23,7 tys. zł z rezerwy ogólnej. Blokadę wprowadzono na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, głównie w związku z nadmiarem środków na wypłatę zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa (4500,0 tys. zł), świadczeń wychowawczych w części gwarantowanej z budżetu państwa (2000,0 tys. zł), zasiłków stałych (1827,2 tys. zł) oraz nadmiarem środków na realizację programu wieloletniego „Posiłek w szkole i w domu”, wynikającym przede wszystkim z sytuacji epidemiologicznej wywołanej chorobą COVID-19 i zawieszeniem działalności placówek oświatowych.

Środki na wydatki niewygasające w kwocie 15 470,0 tys. zł przeniesione z 2020 r. do wykorzystania w 2021 r., wydatkowane zostały w wysokości 13 638,7 tys. zł (88,2%) w terminie do 30 listopada 2021 r., zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zadania ujęte w wykazie i planie finansowym wydatków³⁰.

Niewykorzystana kwota w wysokości 1831,3 tys. zł dotyczyła w jednym przypadku braku możliwości refundacji ze środków na wydatki niewygasające, wydatków poniesionych w roku 2020 i latach poprzednich, w kolejnym rezygnacji z wykonania zadania, a w pozostałym zakresie poniesienia mniejszych kosztów realizowanych zadań.

W 2021 r. w części 85/04 wystąpiło 19 wydatków niewygasających w wysokości łącznej 15 074,8 tys. zł, z tego kwota 8941,7 tys. zł (59,3%) dotyczyła wydatków ujętych w ustawie budżetowej (w tym kwota 8313,3 tys. zł wydatków ujętych w nowelizacji ustawy budżetowej³¹), kwota 5703,1 tys. zł (37,8%) wynikała z rezerw celowych, a kwota 430,0 tys. zł (2,9%) z rezerwy ogólnej. Głównymi przyczynami niezrealizowania wydatków do końca roku budżetowego były: zmiany w harmonogramach i zakresach planowanych robót budowlanych, przedłużające się postępowania przetargowe, trudności z odstrzałem sanitarnym, opóźnienia w badaniach nad wysoce zjadliwym wirusem grypy ptaków oraz rozliczeniach stażów i specjalizacji medycznych.

Kwota 1705,0 tys. zł wydatków niewygasających roku 2021, dotyczyła zadań ciągłych realizowanych również w 2022 r., tj.: 1205,0 tys. zł – ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w sytuacji konieczności zabezpieczenia środków na kontynuację zadań przewidzianych do realizacji w 2021 r. oraz 500,0 tys. zł – zadań związanych z finansowaniem dodatków dla kierowników staży i specjalizacji medycznych.

Wydatki ogółem zrealizowane przez KPUW w 2021 r. wyniosły 98 532,4 tys. zł³², co stanowiło 2,2% wydatków części.

Prezes Rady Ministrów nie wydał polecenia Wojewodzie³³ dotyczącego wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

²⁸ Decyzją Ministra Finansów z 29 grudnia 2021 r., nr MF/BP4.4143.16.4.2021.RC, na podstawie art. 69 ust. 1 i 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.), dalej; „ustawa z dnia 31 marca 2020 r.”. zablokowane przez Wojewodę środki w kwocie 12 024,1 tys. zł, zostały przeniesione do nowoutworzonej rezerwy celowej poz. 73 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

²⁹ Poz. 7 – 52,9 tys. zł, poz. 12 – 35,1 tys. zł, poz. 22 – 92,0 tys. zł, poz. 25 – 5593,8 tys. zł, poz. 26 – 164,7 tys. zł, poz. 27 – 764,6 tys. zł, poz. 28 – 8,6 tys. zł, poz. 36 – 13,0 tys. zł, poz. 41 – 71,5 tys. zł, poz. 44 – 47,6 tys. zł, poz. 58 – 42,1 tys. zł, poz. 64 – 631,4 tys. zł, poz. 69 – 19,8 tys. zł.

³⁰ Wydatki wskazane w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2422).

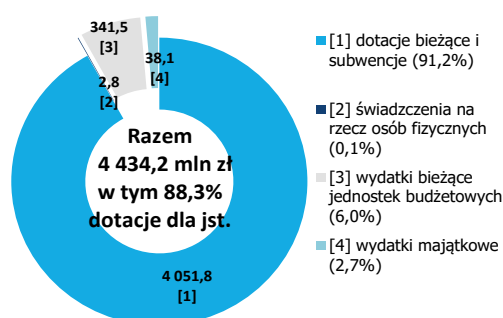
³¹ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900), dalej; „nowelizacja ustawy budżetowej”.

³² Wraz z wydatkami niewygasającymi.

³³ Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r.

Wykres nr 3

Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2021 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 2021 r. w części 85/04 wystąpiły zobowiązania w kwocie 18 194,9 tys. zł, z tego 18 194,0 tys. zł stanowiły zobowiązanie niewymagalne. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych (92,1%) oraz faktur, których termin płatności przypadał na rok następujący. Na koniec 2021 r. wystąpiło zobowiązanie wymagalne w wysokości 0,9 tys. zł, dotyczące niezapłaconej przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Bydgoszczy polisy ubezpieczeniowej za jeden samochód³⁴.

Wojewoda prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 upf, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa. W ramach tych działań pracownicy Wojewody przeprowadzili w 2021 r. łącznie 312 kontroli w 277 jednostkach. Najwięcej kontroli – 149 – zrealizowano w jst. Podejmowane przez Wojewodę czynności w 27,4% przypadków wskazały na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanego obszaru, w 29,6% stwierdzono zagadnienia wymagające poprawy, w 36% przypadków stwierdzono nieprawidłowości, w 9,4% ujawniono istotne nieprawidłowości. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in. nieterminowego przekazywania do budżetu Państwa dochodów budżetowych, zaniechania rozliczenia inwentaryzacji, dokonywania wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 6.4. do Informacji.

Dotacje budżetowe

Wydatki części 85/04 budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje – 4 067 532,4 tys. zł (92,9% wydatków części). Zrealizowana w 2021 r. kwota obejmowała 99,2% planu po zmianach i była niższa od zrealizowanej w 2020 r. o 1,3%. Dotacje zostały przeznaczone m.in. na:

- a) dotacje bieżące w wysokości 4051 826,3 tys. zł (99,6% dotacji i 91,4% ogółu wydatków), w tym m.in.:
- w kwocie 2 112 509,0 tys. zł na realizację świadczeń wychowawczych (rozd. 85501),
 - w kwocie 863 090,3 tys. zł na: finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85502),
 - w kwocie 160 230,3 tys. zł na działalność PSP (rozd. 75411),
 - w kwocie 139 747,5 tys. zł na finansowanie ratownictwa medycznego (rozd. 85141),
 - w kwocie 59 959,1 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozd. 85214),
 - w kwocie 150 315,3 tys. zł dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych;

³⁴ Zapłata nastąpiła 40 dni po terminie, tj. 31 stycznia 2022 r.

b) dotacje majątkowe 15 706,1 tys. zł (0,4% dotacji i 0,4% ogółu wydatków), w tym:

- w kwocie 15 307,4 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst, z tego 4 000,0 tys. zł na zabezpieczenie osuwiska w gminie Koronowo, 3925,6 tys. zł na dofinansowanie zadań wynikających z programu Maluch+ 2021 oraz 2341,8 tys. zł z przeznaczeniem dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołdeckiego,
- w kwocie 248,7 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, z tego 118,7 tys. zł przeznaczono dla Prezydenta Miasta Torunia na współfinansowanie kosztów wymiany windy osobowej w nieruchomości położonej w Toruniu, 60,0 tys. zł na dofinansowanie zakupu samochodu lekkiego kwatermistrzowskiego dla Komedy Powiatowej Straży Pożarnej w Chełmnie i 60,0 tys. zł na dofinansowanie zakupu samochodu służbowego dla Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego Miasta Włocławka,
- w kwocie 150,0 tys. zł na dofinansowanie zadań innych jednostek sektora finansów publicznych
 - na zadania ratownictwa górskiego i wodnego - zakup specjalistycznej łodzi ratowniczej z kabiną dla Nadgoplańskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kruszwicy.

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

Jednostki samorządu terytorialnego przekazywały również kwartalne i roczne analizy wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa. Analizy te zawierały m.in. stopień realizacji i wykorzystania przekazanych środków.

Kontrolą NIK w Urzędzie objęto kwotę 570 939,4 tys. zł przeznaczoną na dotacje celowe³⁵, co stanowiło 12,9% wydatków budżetu państwa w tej części i 14,0% 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;

c) w wyniku przekazania środków na realizację badanych zadań m.in.:

- na koniec grudnia 2021 r. w województwie kujawsko-pomorskim liczba dzieci na które przysługiwało świadczenie wychowawcze w ramach programu 500+ wyniosła 341 703,
- 50 przewoźników uzyskało dopłaty do ulgowych przejazdów autobusowych środkami publicznego transportu zbiorowego w związku ze stosowanymi obowiązkowymi ulgami na przejazdy komunikacji autobusowej oraz 36 jednostek samorządu terytorialnego otrzymało i przekazało rekompensaty dla operatorów z tytułu poniesionych przez nich strat związanych ze stosowaniem ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym,
- wykonano 901 operatów dla nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa w celu zbycia, nabycia, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności bądź w celu określenia wysokości odszkodowania,
- zrealizowano drugi etap zadania pn. „Zabezpieczenie osuwiska „Tucholska” i przebudowa ul. Tucholskiej w Koronowie”.

Ustalono także, że wszystkie domy pomocy społecznej na terenie województwa kujawsko-pomorskiego prowadzone przez powiat (40 jednostek) lub na zlecenie powiatu (siedem jednostek) otrzymały dotację z budżetu państwa z przeznaczeniem na bieżące utrzymanie, wyłącznie na mieszkańców skierowanych do domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r.

W zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie podjęto w 2021 r. następujące działania:

³⁵ Badaniem objęto wybrane celowo dotacje przeznaczone na realizację rządowego Programu Rodzina 500+ (rozdz. 85501), gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005), zadań w zakresie krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (rozdz. 60003) oraz zabezpieczenia osuwiska w Gminie Koronowo (rozdz. 90078).

- na terenie województwa kujawsko-pomorskiego funkcjonowały trzy Specjalistyczne Ośrodki Wsparcia³⁶ dla Ofiar Przemocy w Rodzinie³⁷, dysponujące 32 miejscami³⁸;
- 120 osób przystąpiło do programów korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc w rodzinie, realizowanych przez dziewięć samorządów powiatowych, 81 osób ukończyło program;
- monitorowano zjawisko przemocy w rodzinie poprzez publikowanie i analizę sprawozdań własnych Wydziału Polityki Społecznej KPUW oraz sprawozdań MRiPS, zawierających dane przedkładane przez jst szczebla gminnego i powiatowego; jako efekty prowadzonego monitoringu wskazano m.in. 4533 wszczętych procedur „Niebieska Karta”, 114 dzieci odebranych przez pracowników socjalnych w wyniku interwencji w związku z przemocą w rodzinie, 354 osób, które skorzystały z pomocy SOW (z tego 121 osób całodobowo i 233 osób ambulatoryjnie – poradnictwo).

Kontrolą NIK w trzech jednostkach organizacyjnych jst objęto dotacje celowe na realizację zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, na kwotę 637,7 tys. zł. Badania w zakresie wykorzystania ww. dotacji celowych nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz dochodów, wydatków i zobowiązań na poziomie części budżetowej. Podlegające kontroli środki jst wykorzystywały zgodnie z przeznaczeniem, a także rzetelnie i terminowo dokonywały ich rozliczenia. Prawidłowo także realizowano dochody badanych powiatów z tytułu gospodarowania nieruchomościami.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2810,0 tys. zł, tj. 99,7% kwoty zaplanowanej i były o 15,5% niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2020 r. (3325,4 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów (1232,4 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (728,0 tys. zł) oraz zasądzone renty (316,3 tys. zł). Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,06% wydatków ogółem w części.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 341 444,2 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków poniesionych w 2020 r. o 16,0%. Najistotniejszą pozycję w tej grupie (67,9%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które mieściły się w limicie środków przeznaczonych na ten cel. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 16 103,6 tys. zł (98,9%) planu po zmianach i były niższe w porównaniu do 2020 r. o 4,2%.

W 2021 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 2438 osób i było wyższe w porównaniu do zatrudnienia w 2020 r. o 42 etaty. Wydatki na wynagrodzenia wzrosły w porównaniu do 2020 r. o 28 129 tys. zł (16,7%) i wyniosły 196 533 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (197 932 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie w 2021 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wyniosło 6,7 tys. zł brutto i było wyższe o 0,8 tys. zł (14,7%) do przeciętnego wynagrodzenia w 2020 r. (5,9 tys. zł).

Przyczynami wzrostu wydatków na wynagrodzenia oraz wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w porównaniu do 2020 r. był wzrost w 2021 r. kwoty minimalnego wynagrodzenia o 0,2 tys. zł oraz podwyższenie kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. wypłaconego w 2021 r., na skutek zwiększenia wynagrodzeń dla państwowej sfery budżetowej o 6%³⁹ i wzrostu minimalnego wynagrodzenia w 2020 r. o 0,3 tys. zł w stosunku do roku 2019. Wynagrodzenia wzrosły także m.in. na skutek jednorazowego zwiększenia wydatków na wynagrodzenia i pochodne z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń⁴⁰, włączenia do budżetu Wojewody wydatków przeznaczonych na dyspozytornie medyczne (skutkującego także wzrostem zatrudniania w Urzędzie w związku

³⁶ Dalej: „SOW”.

³⁷ W Tucholi, Jaksicach (powiat inowrocławski) oraz Włocławku.

³⁸ W 2021 r. nie utworzono w województwie SOW z uwagi na założenia Krajowego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na 2021 r., zgodnie z którym dotacja przeznaczona była wyłącznie na bieżące utrzymanie istniejących w poszczególnych województwach 37 ośrodków.

³⁹ Na podstawie art. 9 ust. 1 pkt 3 ustawy budżetowej na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

⁴⁰ Na podstawie art. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 2400, ze zm.).

z przejęciem⁴¹ przez Urząd dyspozytorów medycznych) oraz wydatków przeznaczonych na finansowanie dodatku zadaniowego dla kierowników specjalizacji.

Szczegółowe dane o wynagrodzeniach i zatrudnieniu przedstawiono w załączniku nr 6.5. do Informacji.

Wydatki KPUW wyniosły łącznie 98 532,4 tys. zł⁴² i stanowiły 98,1% planu po zmianach oraz 119,3% wydatków poniesionych w 2020 r. Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w dalszej części Informacji) w kwocie 8256,9 tys. zł⁴³, tj. 8,8% poniesionych wydatków⁴⁴;

d) kontrola wykazała, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym danej jednostki, na zakupy i usługi służące do realizacji jej celów. Stwierdzono natomiast, że:

- wydatki w kwocie 4217,0 tys. zł zrealizowano niezgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, tj. nie dokonano ich w terminie płatności wynikającym z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, skutkiem czego była zapłata odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 65,0 tys. zł,
- z przekroczeniem terminu uregulowano jedną ratę polisy ubezpieczeniowej w wysokości 23,3 tys. zł;

e) czym naruszono art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp;

f) ustalono także naruszenie art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z nieujęciem do ksiąg rachunkowych urzędu zobowiązań:

- w styczniu i w lutym 2021 r. w łącznej kwocie 4217,0 tys. zł, skutkiem czego nie wykazano w miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 za styczeń 2021 r. kwoty 2310,6 tys. zł oraz za miesiące od lutego do maja 2021 r. kwoty 4217,0 tys. zł, a także nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 4217,0 tys. zł w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2021 r.,
- w lutym 2021 r. w kwocie 23,3 tys. zł, skutkiem czego nie wykazano ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-28 złożonym za ten miesiąc.

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 429,0 tys. zł, w tym jedno zamówienie, do udzielenia którego zastosowano nupzp i trzy do udzielania których nie zastosowano nupzp z uwagi na wartość zamówienia. Przeprowadzone badanie wykazało, że działania jednostki były zgodne z przepisami nupzp oraz wewnętrznymi regulacjami Urzędu dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Zamówienia realizowano zgodnie z treścią zawartych umów, a poniesione z tego tytułu wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części 85/04 w kwocie 39 131,2 tys. zł, zrealizowano w 97,3%, tj. w kwocie 38 091,1 tys. zł. W porównaniu do 2020 r. wydatki te były o 22 666,6 tys. zł niższe (37,3%). Spadek wydatków majątkowych wynikał głównie z niższych dotacji inwestycyjnych dla jednostek samorządu terytorialnego i pozostałych jednostek, na skutek nierealizowania i niefinansowania z budżetu Wojewody zadań inwestycyjnych tych jednostek, związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne zgodne były z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst w wysokości 15 556,1 tys. zł, z tego: 4000,0 tys. zł na zabezpieczenie osuwiska w gminie Koronowo, 3925,6 tys. zł na dofinansowanie zadań wynikających z programu Maluch+ 2021 oraz 2341,8 tys. zł z przeznaczeniem dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego.

Drugą pod względem wielkości grupę wydatków majątkowych stanowiły wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych w wysokości 14 233,7 tys. zł, z tego 10 554,2 tys. zł⁴⁵ przeznaczono na potrzeby KW PSP.

⁴¹ Na podstawie art. 23¹ § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320, ze zm.).

⁴² W tym 4320,4 tys. zł stanowiły wydatki niewygasające.

⁴³ Kwota 7782,8 tys. zł dotyczyła 45 wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS, a kwota 474,1 tys. zł dotyczyła dziewięciu wydatków dobranych celowo.

⁴⁴ Doboru wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”.

⁴⁵ W tym 8000,0 tys. zł wydatek niewygasający.

Wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych wyniosły 8151,4 tys. zł, z tego 4500,0 tys. zł przeznaczono na przeprowadzenie prac budowlano-remontowych oraz wyposażeniowych obiektu na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego ze zintegrowanymi stanowiskami operatorsko-dyspozytorskimi;

g) Wydatki majątkowe KPUW wyniosły 8623,6 tys. zł⁴⁶, tj. 99,9% planu (8627,1 tys. zł). W Urzędzie zaplanowano do realizacji 13 zadań na kwotę 3 577,0 tys. zł, w trakcie roku zrezygnowano z sześciu zadań na kwotę 1180,0 tys. zł, a wprowadzono 17 nowych zadań o wartości 6456,5 tys. zł. Powodem rezygnacji z planowanych zadań, było potrzeba dofinansowania innych zadań, w tym m.in. w zakresie dostosowania budynku KPUW do potrzeb osób niepełnosprawnych. Plan wydatków wzrósł w trakcie 2021 r. o 141,2 % (5050,1 tys. zł), wyniósł 8627,1 tys. zł i obejmował realizację 24 zadań.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zrealizowano w kwocie 9511,0 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i były one o 35,2% wyższe od ich wykonania w 2020 r. Wydatki zostały przeznaczone na realizację projektów pn.: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych”⁴⁷, „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV”⁴⁸ i „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”⁴⁹, prowadzonych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

Badaniem w zakresie prawidłowości przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich objęto pięć decyzji zwiększających plan wydatków na łączną kwotę 9511,0 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 w 2021 r. nie planowano i nie dokonano wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 6.6. do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, a także sprawozdań jednostkowych KPUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez 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 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

⁴⁶ W tym wydatki niewygasające na kwotę 3820,4 tys. zł.

⁴⁷ Zakupiono samochód specjalny z podnośnikiem hydraulicznym i samochód z drabiną mechaniczną.

⁴⁸ Zakupiono ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych i Opla Zafira.

⁴⁹ Zakupiono lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy z napędem terenowym i średni pojazd specjalny P-GAZ.

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego za 2021 r. oraz łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych jednostek, w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵⁰, sprawozdań w zakresie operacji finansowych⁵¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵². 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. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta trzeciego stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁵⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564, ze zm.). Rozporządzenie uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r.

⁵¹ 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. poz. 2396, ze zm.).

⁵² Rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

Na 2021 r. dysponent Funduszu, tj. Minister Infrastruktury przyznał dla województwa kujawsko-pomorskiego środki w wysokości 49 293,7 tys. zł na dofinansowanie realizacji zadań własnych organizatorów (jst) w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Środki te stanowiły 99,2% kwoty przyznanej dla województwa na 2020 r. (49 695,0 tys. zł).

Wojewoda po otrzymaniu od dysponenta Funduszu informacji w przedmiotowej sprawie zamieścił w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) na stronie internetowej Urzędu ogłoszenie o naborze wniosków o objęcie w 2021 r. dopłatą z Funduszu, w którym zgodnie art. 24 ust. 4 ustawy o Funduszu poinformował o kwocie środków przyznanych dla województwa i wskazał termin na złożenie wniosku o objęcie dopłatą w 2021 r.

Na dzień 31 sierpnia 2021 r., stosownie do art. 28 ustawy o Funduszu, Wojewoda dokonał analizy zaangażowania środków na dofinansowanie przewozów autobusowych przewidzianych dla województwa, przekazał te dane dysponentowi Funduszu. Po opublikowaniu w BIP przez dysponenta Funduszu informacji o łącznej sumie środków przeznaczonych dla wszystkich województw, w ramach dodatkowych naborów wniosków na 2021 r., we wrześniu 2021 r. ogłosił nabór wniosków.

Wojewoda przeprowadził w lutym 2021 r. dodatkowy nabór wniosków, który nie znajdował uzasadnienia w ww. przepisach ustawy o Funduszu. Wydana w tym przypadku zgoda dysponenta Funduszu na organizowanie takiego naboru, nie zwalniała Wojewody z obowiązku stosowania przepisów powszechnie obowiązujących. Wskazać jednak należy, że mimo iż dodatkowe ogłoszenie było niezgodne z przepisami, to działania Wojewody zmierzały do optymalizacji wykorzystania środków Funduszu zapewniając, że budżet niewykorzystany w wyniku ogłoszonego pierwszego naboru mógł być przeznaczony na zorganizowanie dodatkowych przewozów, co bez wątpienia sprzyjało realizacji celu utworzenia Funduszu, tj. wpływało pozytywnie na zwiększenie dostępności obywateli do autobusowego publicznego transportu zbiorowego.

Sposób i termin wypłaty dofinansowania ze środków Funduszu, zasady i warunki wykorzystania i zwrotu dofinansowania oraz wytyczne dotyczące treści umowy o dopłatę precyzowało, zawarte przez Wojewodę z Ministrem Infrastruktury 30 lipca 2019 r., Porozumienie w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w województwie kujawsko-pomorskim⁵³.

W 2021 r. do KPUW wpłynęło łącznie 66 wniosków o objęcie w 2021 r. dopłatą z Funduszu. Pozytywnie rozpatrzono 61 wniosków, a pięć wniosków zostało odrzuconych⁵⁴.

Szczegółowym badaniem objęto łącznie 15 wniosków złożonych przez jst – wszystkie wnioski odrzucone (pięć) oraz 10 wniosków, w wyniku których podpisano umowy⁵⁵. Ustalono, że:

- żaden z wniosków nie został doręczony do Urzędu po upływie wskazanego na stronie BIP terminu na złożenie wniosku o objęcie dopłatą ze środków Funduszu na rok 2021,
- w przypadku wniosków niekompletnych Wojewoda wzywał organizatorów do ich uzupełnienia, a w przypadku niedostarczenia dokumentów/uzupełnienia danych w wyznaczonym terminie, pozostawiał wniosek bez rozpatrzenia (art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o Funduszu),
- wszystkie pozytywnie rozpatrzone wnioski były kompletne, tj. zawierały dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o Funduszu i dołączano do nich dokumenty, o których mowa w art. 24 ust. 7 ww. ustawy, potwierdzające dane i informacje wskazane we wnioskach,

⁵³ Dalej: „Porozumienie”.

⁵⁴ Liczba wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu w 2020 r. złożonych i rozpatrzonych pozytywnie wyniosła odpowiednio 37 i 34.

⁵⁵ Doboru dokonano w sposób celowy przy założeniu zweryfikowania co najmniej 35% środków przyznanych na podstawie umów. Łączna wartość środków przyznanych na podstawie podpisanych umów na 2021 r. wyniosła 33 615,2 tys. zł, łączna wartość badanych wniosków/umów 11 772,6 tys. zł (35%).

- rozpatrując wnioski Wojewoda brał pod uwagę kryteria określone w art. 25 ust. 1–3 ustawy o Funduszu przy uwzględnieniu rozporządzeń w sprawie wniosków o objęcia dopłatą⁵⁶ oraz weryfikował spełnienie warunków, o których mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o Funduszu;
- każdorazowo po rozpatrzeniu wniosków Wojewoda informował jst o objęciu dopłatą przewozów autobusowych ze środków Funduszu albo o nieobjęciu taką dopłatą;
- h) na 2021 r. Wojewoda zawarł łącznie 61 umów o dopłatę ze środków Funduszu na dofinansowanie do realizacji zadań własnych organizatora dotyczących zapewnienia funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Wysokość środków przyznanych jst przez Wojewodę na podstawie tych umów wyniosła łącznie 33 615,2 tys. zł, natomiast wysokość środków wykorzystanych przez organizatorów za zrealizowane w 2021 r. przewozy wyniosła 27 265,6 tys. zł (81,1% środków przyznanych na podstawie umów)⁵⁷;
- i) badanie 10 umów o objęcie dopłatą ze środków Funduszu zawartych przez Wojewodę z jst na 2021 r. wykazało, że zawierały one wszystkie niezbędne elementy określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu.

Skontrolowano także wszystkie wnioski o dopłatę złożone w ramach objętych badaniem umów – łącznie 117 wniosków. Ustalono, że:

- w KPUW przyjęty został miesięczny okres rozliczeniowy, co umożliwiło przekazywanie środków organizatorom po zakończeniu danego okresu rozliczeniowego;
- wszystkie objęte badaniem wnioski o dopłatę złożone zostały na zasadach i w terminach wynikających z umowy o dopłatę, a dane i informacje w nich zawarte potwierdzały przekazywane dokumenty (kserokopie faktur, rachunków lub innych dokumentów finansowych);
- wszystkie wnioski o dopłatę zostały rozpatrzone pozytywnie i na ich podstawie Wojewoda przekazał dopłaty na wskazane w umowach rachunki bankowe jst, w terminie wynikającym z zawartych umów o dofinansowanie, tj. niezwłocznie po uzyskaniu dofinansowania od dysponenta Funduszu i pozytywnym zweryfikowaniu wniosku o dopłatę oraz dokumentów potwierdzających zawarte w nim dane.

W 2021 r. Wojewoda złożył dysponentowi Funduszu 23 wnioski o przyznanie środków na realizację wniosków o dopłaty na łączną kwotę 27 957,9 tys. zł. Środki w wysokości określonej w tych wnioskach przekazane zostały na rachunek Wojewody. Z powyższej kwoty Wojewoda wydatkował łącznie 27 265,6 tys. zł (97,5%), a środki niewykorzystane w wysokości 692,3 tys. zł zostały, zgodnie z zapisami Porozumienia, zwrócone na rachunek dysponenta Funduszu.

Ustalono ponadto, że:

- w celu umożliwienia przepływu środków finansowych na realizację zadań Funduszu Urząd prowadził wymagany Porozumieniem wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu oraz wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń związanych z dofinansowaniem tych zadań na terenie województwa;
- w 2021 r. nie wystąpiły sytuacje, aby w Urzędzie środki Funduszu były wykorzystywane na inne cele niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych;
- nie wystąpiły przypadki opóźnień w przekazaniu środków z Funduszu organizatorom wnioskującym o dopłatę w 2021 r. z przyczyn braku środków dostępnych na rachunku Funduszu, ani przypadki dopłat do przewozów autobusowych podlegających zwrotowi;
- w 2021 r. Wojewoda przeprowadził kontrole u czterech organizatorów przewozów autobusowych funkcjonujących w województwie (wszystkie uwzględnione w planie kontroli na rok 2021),

⁵⁶ Rozporządzenia Ministra Infrastruktury w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z dnia 9 sierpnia 2019 r. (Dz. U. poz. 1514) oraz z dnia 26 marca 2021 r. (Dz. U. poz. 582), rozporządzenie obowiązujące od 1 kwietnia 2021 r.

⁵⁷ Łączna wysokość środków przyznanych przez Wojewodę na podstawie 34 umów zawartych na 2020 r. i wysokość środków wykorzystanych przez organizatorów na ich podstawie wyniosły odpowiednio 10 914,8 tys. zł i 9124,3 tys. (83,6% środków przyznanych organizatorom na podstawie umów).

a ich zakres przedmiotowy uwzględniał obszary wymienione w art. 18 ust. 1 ustawy o Funduszu⁵⁸. Liczba kontroli oraz wartość skontrolowanych środków wypełniały limity określone w art. 18 ust. 2 ustawy o Funduszu. W 2021 r. Wojewoda nie przeprowadzał kontroli nieprzewidzianych w okresowym planie kontroli;

- w 2021 r. Urząd nie był kontrolowany w zakresie przyznawania dopłat ze środków Funduszu;
- Wojewoda w sposób prawidłowy wywiązał się z obowiązków sprawozdawczych określonych w art. 19 ustawy o Funduszu oraz w Porozumieniu.

Kontrola przeprowadzona przez NIK w trzech jednostkach organizacyjnych jst w zakresie wykorzystywania dopłat z Funduszu na realizację zadań zapewniających funkcjonowanie przewozów autobusowych wykazała, że dopłaty z Funduszu w łącznej kwocie 1467,0 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo i terminowo dokonano ich rozliczenia. W wyniku wykorzystania ww. środków zwiększono dostępność połączeń autobusowych na terenie badanych powiatów.

⁵⁸ W dwóch przypadkach nie ujawniono nieprawidłowości. W trakcie jednej kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie terminu składania sprawozdań kwartalnych, a w innej brak ujęcia wymaganych zapisów w umowie o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne z 13 kwietnia 2022 r. skierowano do Wojewody. Do wystąpienia nie zgłoszono zastrzeżeń.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody wnioskowano o:

1. Niezwłoczne podejmowanie działań windykacyjnych wobec dłużników.
2. Zaciąganie zobowiązań do wysokości planu wydatków i terminowe ich regulowanie.
3. Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych zdarzeń gospodarczych, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Wojewoda pismem z 29 kwietnia 2022 r. poinformował o podjętych działaniach w zakresie powyższych wniosków.

6. ZAŁĄCZNIKI

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

KUJAWSKO-POMORSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria⁵⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁶⁰.

Dochody (D) ⁶¹ :	139 196,5 tys. zł
Wydatki (W) ⁶² :	4 443 682,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	4 582 879,1 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,03
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,97

Nieprawidłowości w dochodach:

- nieuzasadniona zwłoka w podejmowaniu czynności egzekucyjnych wobec zaległości w wysokości 297,3 tys. zł (0,214% dochodów ogółem).

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (5) pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: 7 432,3 tys. zł, co stanowiło 0,167% wydatków ogółem, tj:

- zaciągnięcie zobowiązania w łącznej wysokości 4 217,0 tys. zł na wypłatę odszkodowań z przekroczeniem planu finansowego, limitującego wydatki na ww. cel do kwoty 1 090,0 tys. zł;
- poniesienie z przekroczeniem terminu wymagalności ww. wydatków w kwocie 4 217,0 tys. zł, skutkiem czego była konieczność wypłacenia odsetek za zwłokę w wysokości 65,0 tys. zł;
- uregulowanie po terminie raty polisy ubezpieczeniowej w kwocie 23,3 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5) pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO⁶³: $5 \times 0,03 + 5 \times 0,97 = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

⁵⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶¹ 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.

⁶² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

⁶³ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	Mikołaj Bogdanowicz	P	Delegatura NIK w Bydgoszczy
2.	Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu	Wiesława Pawłowska	P	Delegatura NIK w Bydgoszczy
3.	Starostwo Powiatowe w Mogilnie	Tomasz Krzesiński	P	Delegatura NIK w Bydgoszczy
4.	Starostwo Powiatowe w Sępólnie Krajeńskim	Jarosław Tadych	P	Delegatura NIK w Bydgoszczy

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

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

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:			111 552,6	93 356,0	139 196,5	124,8	149,1
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	18 758,4	17 287,0	17 452,0	93,0	101,0
1.1.	01008	Zarządy melioracji i urządzeń wodnych	-	-	0,5	-	-
1.2.	01009	Spółki wodne	2,7	-	2,4	90,3	-
1.3.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	110,9	90,0	358,9	323,8	398,8
1.4.	01032	Rozdział Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 738,5	494,0	712,9	41,0	144,3
1.4.1.	§ 0830	Wpływy z usług	1 722,5	494,0	676,1	39,3	136,9
1.5.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	914,1	1 200,0	845,4	92,5	70,4
1.5.1.	§ 0830	Wpływy z usług	823,8	1 100,0	758,8	92,1	69,0
1.6.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 882,8	15 491,0	15 394,7	96,9	99,4
1.6.1.	§ 0690	Wpływy z różnych opłat	15 731,2	15 460,0	15 222,2	96,8	98,5
1.7.	01095	Pozostała działalność	109,5	12,0	137,1	125,3	1142,6
2.	020	Dział Leśnictwo	-	-	0,1	-	-
2.1.	02001	Gospodarka leśna	-	-	0,1	-	-
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	6,7	-	4,9	73,3	-
3.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	6,7	-	4,9	73,3	-
4.	500	Handel	284,4	34,0	266,5	93,7	783,9
4.1.	50001	Inspekcja Handlowa	284,4	34,0	266,5	93,7	783,9
4.1.1.	§ 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	171,8	25,0	141,3	82,2	565,1
5.	600	Transport i łączność	126,0	107,0	171,8	136,4	160,6
5.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	-	-	67,7	-	-
5.2.	60013	Drogi publiczne wojewódzkie	0,1	-	0,9	1 477,4	-
5.3.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	4,6	7,0	6,0	130,1	85,8
5.4.	60095	Pozostała działalność	121,3	100,0	97,3	80,2	97,3
6.	630	Turystyka	2,5	9,0	1,8	73,1	20,1
6.1.	63095	Pozostała działalność	2,5	9,0	1,8	73,1	20,1
7.	700	Gospodarka mieszkaniowa	44 153,9	50 013,0	67 513,8	152,9	135,0
7.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	44 153,9	50 013,0	67 513,8	152,9	135,0
7.1.1.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	43 953,3	50 000,0	66 076,9	150,3	132,2
8.	710	Działalność usługowa	764,0	648,0	437,3	57,2	67,5
8.1.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	23,4	25,0	19,9	85,0	79,6
8.2.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	9,3	-	0,1	1,1	-
8.3.	71015	Nadzór budowlany	731,3	623,0	417,3	57,1	67,0
8.3.1.	§ 0690	Wpływy z różnych opłat	501,6	387,0	362,8	72,3	93,7
9.	750	Administracja publiczna	7 227,7	6 976,0	9 877,6	136,7	141,6
9.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	7 193,5	6 940,0	9 819,4	136,5	141,5
9.1.1.	§ 0690	Wpływy z różnych opłat	2 968,0	2 500,0	3 770,5	127,0	150,8
9.1.2.	§ 0930	Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	3 262,4	3 780,0	4 778,3	146,5	126,4
9.2.	75046	Komisje egzaminacyjne	34,1	36,0	57,8	169,2	160,4
9.3.	75081	System powiadamiania ratunkowego	-	-	0,5	-	-
10.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	202,3	169,0	206,6	102,1	122,3
10.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16,7	2,0	6,2	37,2	311,6
10.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	175,8	167,0	200,4	114,0	120,0

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
10.2.1.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	174,5	167,0	193,5	110,9	115,8
10.3.	75421	Zarządzanie kryzysowe	9,7	-	-	-	-
11.	755	Wymiar sprawiedliwości	0,0	-	0,5	-	-
11.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	-	0,5	-	-
12.	758	Różne rozliczenia	0,2	-	0,1	26,8	-
12.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	0,2	-	0,1	26,8	-
13.	801	Oświata i wychowanie	38,3	20,0	136,2	355,4	680,8
13.1.	80101	Szkoły podstawowe	1,6	-	0,2	15,1	-
13.2.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	-	-	11,0	-	-
13.3.	80104	Przedszkola	12,4	-	98,8	794,3	-
13.4.	80136	Kuratoria oświaty	15,6	10,0	9,6	61,4	95,9
13.5.	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	-	-	5,7	-	-
13.6.	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	-	-	0,7	-	-
13.7.	80195	Pozostała działalność	8,6	10,0	10,0	117,0	100,3
14.	851	Ochrona zdrowia	5 293,5	6 192,0	5 198,9	98,2	84,0
14.1.	85132	Inspekcja Sanitarna	4 186,0	6 030,0	4 145,8	99,0	68,8
14.1.1.	§ 0830	Wpływy z usług	3 041,8	4 895,0	2 937,3	96,6	60,0
14.2.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	164,2	44,0	151,1	92,0	343,4
14.3.	85141	Ratownictwo medyczne	598,5	-	520,3	86,9	-
14.3.1.	§ 0580	Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	549,9	-	392,7	71,4	-
14.4.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1,4	-	5,2	361,4	-
14.5.	85157	Staże i specjalizacje medyczne	-	-	4,1	-	-
14.6.	85195	Pozostała działalność	343,5	118,0	372,4	108,4	315,6
15.	852	Pomoc społeczna	2 712,5	1 362,0	3 181,8	117,3	233,6
15.1.	85202	Domy pomocy społecznej	26,3	-	1,7	6,4	-
15.2.	85203	Ośrodki wsparcia	416,2	252,0	136,5	32,8	54,2
15.2.1.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	413,2	252,0	107,1	25,9	42,5
15.3.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,1	-	0,1	100,0	-
15.4.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	14,7	-	7,6	51,8	-
15.5.	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	93,7	-	77,3	82,5	-
15.6.	85215	Dodatki mieszkaniowe	0,2	-	0,4	170,1	-
15.7.	85216	Zasiłki stałe	301,3	-	432,8	143,6	-
15.7.1.	§ 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	160,3	-	260,0	162,1	-
15.8.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1,0	-	0,6	63,0	-
15.9.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 806,0	1 110,0	2 471,0	136,8	222,6
15.9.1.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 805,0	1 110,0	2 452,4	135,9	220,9

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021		5:3	5:4
			Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
			tys. zł				
1	2		3	4	5	6	7
15.10.	85230	Pomoc w zakresie żywienia	6,5	-	13,7	210,4	-
15.11.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46,2	-	26,1	56,5	-
15.12.	85295	Pozostała działalność	0,4	-	14,0	3947,0	-
16.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 478,2	1 105,0	1 437,9	97,3	130,1
16.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	218,3	235,0	184,1	84,4	78,4
16.1.1.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	218,3	235,0	184,1	84,4	78,4
16.2.	85333	Powiatowe urzędy pracy	1 168,8	870,0	1 245,8	106,6	143,2
16.2.1.	§ 0690	Wpływy z różnych opłat	1 006,3	750,0	1 176,3	116,9	156,8
16.3.	85395	Pozostała działalność	91,1	-	8,0	8,7	-
17.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	74,2	-	42,6	57,4	-
17.1.	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	74,2	-	42,5	57,3	-
17.2.	85495	Pozostała działalność	-	-	0,1	-	-
18.	855	Rodzina	30 141,3	9 252,0	33 092,8	109,8	357,7
18.1.	85501	Świadczenie wychowawcze	1 037,7	-	975,5	94,0	-
18.1.1.	§ 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	664,2	-	634,2	95,5	-
18.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	28 786,5	9 252,0	31 460,4	109,3	340,0
18.2.1.	§ 0920	Wpływy z pozostałych odsetek	15 965,7	-	17 260,8	108,1	-
18.2.2.	§ 2350	Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	9 857,4	9 252,0	11 295,4	114,6	122,1
18.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	7,8	-	5,8	74,6	-
18.4.	85504	Wspieranie rodziny	6,5	-	60,4	927,3	-
18.5.	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	279,8	-	-	-	-
18.6.	85506	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	6,4	-	-	-	-
18.7.	85507	Dzienni opiekunowie	6,0	-	-	-	-
18.8.	85508	Rodziny zastępcze	6,5	-	4,3	65,6	-
18.9.	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	3,4	-	0,7	22,0	-
18.10.	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	0,7	-	7,1	987,4	-
18.11.	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	-	578,6	-	-
18.11.1.	§ 2590	Wpływy ze zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz płatności	-	-	525,5	-	-
19.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	280,0	182,0	164,1	58,6	90,2
19.1.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	278,8	182,0	164,0	58,8	90,1
19.2.	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	0,1	-	0,2	119,6	-
19.3.	90095	Pozostała działalność	1,0	-	-	-	-
20.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8,5	-	9,1	107,6	-
20.1.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8,5	-	9,1	107,6	-

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021.

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

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:			4 437 903,1	4 086 322,0	4 469 801,4	4 434 171,6	15 074,8	99,9	108,5	99,2
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	184 349,7	70 122,0	204 319,8	203 366,3	1 253,4	110,3	290,0	99,5
1.1.	01005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	191,05	220,0	220,0	217,87	-	114,0	99,0	99,0
1.2.	01009	Spółki wodne	4 661,2	438,0	4 445,0	4 445,0	-	95,4	1 014,8	100,0
1.3.	01022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	12 265,2	4 806,0	34 643,4	34 317,1	1 205,0	279,8	714,0	99,1
1.4.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 227,7	2 462,0	2 472,0	2 471,7	-	111,0	100,4	100,0
1.5.	01032	Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 677,3	7 987,0	8 214,0	8 214,0	48,4	84,9	102,8	100,0
1.6.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	18 735,8	11 731,0	14 633,7	14 531,1	-	77,6	123,9	99,3
1.7.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	37 542,1	35 747,0	39 011,8	38 743,1	-	103,2	108,4	99,3
1.8.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 083,4	6 150,0	6 150,0	5 937,0	-	116,8	96,5	96,5
1.9.	01042	Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych	5,9	-	-	-	-	-	-	-
1.10.	01095	Pozostała działalność	93 960,0	581,0	94 529,9	94 489,4	-	100,6	16 263,2	100,0
2.	020	Leśnictwo	3 300,0	-	-	-	-	-	-	-
2.1.	02078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	3 300,0	-	-	-	-	-	-	-
3.	050	Rybołówstwo i rybactwo	1 900,1	1 892,0	1 898,0	1 881,2	-	99,0	99,4	99,1
3.1.	05003	Państwowa Straż Rybacka	1 563,8	1 580,0	1 586,0	1 586,0	-	101,4	100,4	100,0
3.2.	05011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	272,3	248,0	248,0	231,2	-	84,9	93,2	93,2
3.3.	05095	Pozostała działalność	64,0	64,0	64,0	64,0	-	100,0	100,0	100,0
4.	400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	494,2	-	-	-	-	-	-	-
4.1.	40002	Dostarczanie wody	494,2	-	-	-	-	-	-	-
5.	500	Handel	4 649,3	4 644,0	4 654,5	4 654,1	-	100,1	100,2	100,0
5.1.	50001	Inspekcja Handlowa	4 649,3	4 644,0	4 654,5	4 654,1	-	100,1	100,2	100,0
6.	600	Transport i łączność	29 844,5	41 522,0	42 029,7	32 833,2	80,0	110,0	79,1	78,1

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
6.1.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	22 915,4	35 000,0	34 895,0	25 728,8	-	112,3	73,5	73,7
6.2.	60031	Przejścia graniczne	1 946,6	1 497,0	1 775,0	1 770,1	-	90,9	118,2	99,7
6.3.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	4 712,0	4 729,0	5 063,7	5 063,1	80,0	107,5	107,1	100,0
6.4.	60095	Pozostała działalność	270,6	296,0	296,0	271,2	-	100,2	91,6	91,6
7.	630	Turystyka	187,0	189,0	878,4	878,4	-	469,7	464,8	100,0
7.1.	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	-	-	689,4	689,4	-	-	-	100,0
7.2.	63095	Pozostała działalność	187,0	189,0	189,0	189,0	-	101,1	100,0	100,0
8.	700	Gospodarka mieszkaniowa	6 729,0	6 257,0	13 059,7	12 253,3	-	182,1	195,8	93,8
8.1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 729,0	6 257,0	13 059,7	12 253,3	-	182,1	195,8	93,8
9.	710	Działalność usługowa	23 221,5	24 113,0	24 392,9	24 304,9	11,9	104,7	100,8	99,6
9.1.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	17,3	20,0	48,5	44,1	-	254,9	220,7	91,0
9.2.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	263,7	269,0	269,0	269,0	-	102,0	100,0	100,0
9.3.	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	7 331,1	7 449,0	7 446,0	7 415,8	-	101,2	99,6	99,6
9.4.	71015	Nadzór budowlany	15 350,5	16 066,0	16 051,0	15 999,0	11,9	104,2	99,6	99,7
9.5.	71035	Cmentarze	258,9	309,0	578,4	577,0	-	222,9	186,7	99,8
10.	750	Administracja publiczna	88 408,8	91 506,0	100 295,4	99 206,5	3 820,4	112,2	108,4	98,9
10.1.	75011	Urzędy wojewódzkie	81 626,0	83 388,0	87 120,1	86 733,3	-	106,3	104,0	99,6
10.2.	75018	Urzędy marszałkowskie	85,0	85,0	85,0	85,0	-	100,0	100,0	100,0
10.3.	75045	Kwalifikacja wojskowa	618,6	1 436,0	1 702,8	1 554,1	-	251,2	108,2	91,3
10.4.	75046	Komisje egzaminacyjne	30,4	48,0	43,6	43,6	-	143,3	90,8	100,0
10.5.	75081	System powiadamiania ratunkowego	5 773,3	6 341,0	11 135,3	10 625,7	3 820,4	184,0	167,6	95,4
10.6.	75084	Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	140,1	202,0	202,0	158,1	-	112,9	78,3	78,3
10.7.	75095	Pozostała działalność	135,4	6,0	6,6	6,6	-	4,9	109,6	99,7
11.	752	Obrona narodowa	2 208,7	216,0	158,2	139,0	-	6,3	64,4	87,9
11.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	26,7	216,0	158,2	139,0	-	519,8	64,4	87,9
11.2.	75295	Pozostała działalność	2 182,0	-	-	-	-	-	-	-
12.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	196 517,8	177 528,0	182 399,1	182 347,6	8 000,0	92,8	102,7	100,0
12.1.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	16 865,8	18 226,0	19 708,8	19 699,5	8 000,0	116,8	108,1	100,0
12.2.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	172 698,6	157 512,0	160 330,1	160 290,3	-	92,8	101,8	100,0
12.3.	§2110	Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	159 891,6	157 512,0	160 270,1	160 230,3	-	100,2	101,7	100,0
12.4.	75414	Obrona cywilna	342,9	500,0	405,4	404,7	-	118,0	80,9	99,8
12.5.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	380,0	380,0	530,0	530,0	-	139,5	139,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
12.6.	75421	Zarządzanie kryzysowe	5 814,8	910,0	1 100,6	1 098,9	-	18,9	120,8	99,8
12.7.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	-	-	320,0	320,0	-	-	-	100,0
12.8.	75495	Pozostała działalność	415,7	-	4,2	4,2	-	1,0	-	100,0
13.	755	Wymiar sprawiedliwości	5 453,4	5 544,0	5 545,2	5 506,1	-	101,0	99,3	99,3
13.1.	75515	Nieodpłatna pomoc prawna	5 453,4	5 544,0	5 545,2	5 506,1	-	101,0	99,3	99,3
14.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1,0	-	1,0	1,0	-	100,0	-	100,0
14.1.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	-	1,0	1,0	-	100,0	-	100,0
15.	758	Różne rozliczenia	16 743,1	11 963,0	16 095,6	16 094,9	-	96,1	134,5	100,0
15.1.	75814	Różne rozliczenia finansowe	16 743,1	7 672,0	16 095,6	16 094,9	-	96,1	209,8	100,0
15.2.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	-	4 291,0	-	-	-	-	-	-
16.	801	Oświata i wychowanie	110 195,1	15 662,0	116 827,3	116 184,1	430,0	105,4	741,8	99,4
16.1.	80101	Szkoły podstawowe	1 575,6	-	2 531,2	2 530,6	-	160,6	-	100,0
16.2.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	69,7	-	659,1	655,7	-	940,9	-	99,5
16.3.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 211,1	-	10 667,2	10 629,9	-	104,1	-	99,7
16.4.	80104	Przedszkola	59 098,0	-	59 257,6	59 240,5	-	100,2	-	100,0
16.5.	80105	Przedszkola specjalne	124,3	-	111,8	99,1	-	79,7	-	88,6
16.6.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	1 777,0	-	1 467,1	1 465,6	-	82,5	-	99,9
16.7.	80115	Technika	989,2	-	383,2	381,3	-	38,5	-	99,5
16.8.	80117	Branżowe szkoły I i II stopnia	208,9	-	182,0	182,0	-	87,1	-	100,0
16.9.	80120	Licea ogólnokształcące	508,2	-	416,0	414,4	-	81,5	-	99,6
16.10.	80132	Szkoły artystyczne	-	-	32,0	32,0	-	-	-	100,0
16.11.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	86,0	-	84,0	83,8	-	97,4	-	99,8
16.12.	80136	Kuratoria oświaty	10 739,6	11 040,0	11 180,6	11 163,6	-	103,9	101,1	99,8
16.13.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	2 468,2	3 923,0	2 803,3	2 686,1	-	108,8	68,5	95,8
16.14.	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	2 067,5	-	2 087,3	2 058,7	-	99,6	-	98,6

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
16.15.	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	839,1	-	816,4	811,4	-	96,7	-	99,4
16.16.	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	18 729,2	-	22 965,8	22 616,0	-	120,8	-	98,5
16.17.	80195	Pozostała działalność	703,5	699,0	1 182,7	1 133,5	430,0	161,1	162,2	95,8
17.	851	Ochrona zdrowia	310 968,7	299 567,0	328 861,3	326 187,7	559,3	104,9	108,9	99,2
17.1.	85111	Szpitala ogólne	16 212,8	-	-	-	-	-	-	-
17.2.	85112	Szpitala kliniczne	2 585,0	-	-	-	-	-	-	-
17.3.	85132	Inspekcja Sanitarna	91 745,7	91 194,0	104 318,3	104 092,9	59,3	113,5	114,1	99,8
17.4.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	1 376,0	1 496,0	1 498,1	1 498,1	-	108,9	100,1	100,0
17.5.	85141	Ratownictwo medyczne	148 485,0	133 127,0	140 365,0	139 747,5	-	94,1	105,0	99,6
17.6.	§2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	140 852,1	133 127,0	140 365,0	139 747,5	-	99,2	105,0	99,6
17.7.	85144	System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	175,6	186,0	371,5	359,2	-	204,6	193,1	96,7
17.8.	85146	Działalność dyspozytorni medycznych	-	10 852,0	10 681,5	9 773,2	-	-	90,1	91,5
17.9.	85152	Zwalczanie i zapobieganie AIDS	27,7	28,0	28,0	28,0	-	101,0	100,0	100,0
17.10.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	48 067,7	56 489,0	64 851,0	64 092,7	-	133,3	113,5	98,8
17.11.	85157	Staże i specjalizacje medyczne	-	5 043,0	5 043,0	4 920,8	500,0	-	97,6	97,6
17.12.	85195	Pozostała działalność	2 293,2	1 152,0	1 704,8	1 675,3	-	73,1	145,4	98,3
18.	852	Pomoc społeczna	329 829,5	291 066,0	332 459,7	326 544,6	860,0	99,0	112,2	98,2
18.1.	85202	Domy pomocy społecznej	55 125,6	49 390,0	49 591,1	49 541,1	-	89,9	100,3	99,9
18.2.	85203	Ośrodki wsparcia	41 384,3	40 505,0	44 883,0	44 107,1	-	106,6	108,9	98,3

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
18.3.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 417,8	1 500,0	1 507,1	1 498,9	-	105,7	99,9	99,5
18.4.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 865,5	4 986,0	4 755,5	4 648,8	-	95,5	93,2	97,8
18.5.	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	64 317,4	62 710,0	61 976,6	59 959,1	-	93,2	95,6	96,7
18.6.	85215	Dodatki mieszkaniowe	825,7	-	890,4	795,0	-	96,3	-	89,3
18.7.	85216	Zasiłki stałe	56 972,9	54 762,0	55 125,1	54 462,2	-	95,6	99,5	98,8
18.8.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	5,0	-	15,0	11,8	-	235,9	-	78,7
18.9.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	37 781,4	34 456,0	39 005,8	38 831,4	-	102,8	112,7	99,6
18.10.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	350,0	-	104,0	104,0	-	29,7	-	100,0
18.11.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	24 963,5	15 097,0	30 847,5	30 168,5	-	120,9	199,8	97,8
18.12.	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	37 020,2	27 037,0	37 082,8	36 405,6	-	-	134,7	98,2
18.13.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	65,1	-	154,6	149,4	-	229,7	-	96,6
18.14.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	347,8	-	1 928,2	1 800,6	-	517,7	-	93,4
18.15.	85295	Pozostała działalność	4 387,3	623,0	4 592,9	4 061,0	860,0	92,6	-	88,4
19.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 463,2	9 552,0	11 042,2	11 020,2	-	105,3	115,4	99,8
19.1.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9 713,1	9 540,0	10 386,3	10 375,9	-	106,8	108,8	99,9
19.2.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,8	12,0	12,0	0,5	-	-	4,3	4,3
19.3.	85334	Pomoc dla repatriantów	91,6	-	62,2	62,0	-	67,7	-	99,7
19.4.	85395	Pozostała działalność	657,7	-	581,8	581,8	-	-	-	100,0
20.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	19 295,7	1 209,0	20 608,9	17 214,8	-	89,2	1 423,9	83,5
20.1.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 199,6	1 209,0	1 209,0	1 204,2	-	100,4	99,6	99,6
20.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	17 174,0	-	18 107,2	14 719,1	-	85,7	-	81,3
20.3.	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	868,2	-	1 233,6	1 232,4	-	141,9	-	99,9
20.4.	85495	Pozostała działalność	54,0	-	59,1	59,1	-	109,4	-	100,0
21.	855	Rodzina	3 069 996,9	3 013 128,0	3 037 687,7	3 027 018,4	59,8	98,6	100,5	99,6

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
21.1.	85501	Świadczenie wychowawcze	2 118 348,0	2 099 055,0	2 116 906,3	2 112 509,0	-	99,7	100,6	99,8
21.1.1	§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	2 118 348,0	2 099 055,0	2 116 906,3	2 112 509,0	-	99,7	100,6	99,8
21.2.	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	831 141,0	808 115,0	867 933,1	863 090,3	-	103,8	106,8	99,4
21.2.1	§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	831 141,0	808 115,0	867 933,1	863 090,3	-	103,8	106,8	99,4
21.3.	85503	Karta Dużej Rodziny	58,0	-	82,9	72,3	-	124,5	-	87,2
21.4.	85504	Wspieranie rodziny	76 136,9	73 485,0	175,0	168,1	-	0,2	0,2	96,0
21.5.	85505	Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3 709,7	-	-	-	-	-	-	-
21.6.	85506	Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	1 196,0	-	-	-	-	-	-	-
21.7.	85507	Dzienni opiekunowie	80,3	-	-	-	-	-	-	-
21.8.	85508	Rodziny zastępcze	16 361,2	15 790,0	16 785,7	16 732,2	-	102,3	106,0	99,7
21.9.	85509	Działalność ośrodków adopcyjnych	3 071,1	1 963,0	3 346,4	3 345,9	-	108,9	170,4	100,0
21.10.	85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	6 418,7	5 710,0	6 545,4	6 508,6	-	101,4	114,0	99,4
21.11.	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	10 295,2	5 934,0	12 821,7	12 748,8	-	123,8	214,8	99,4
21.12.	85515	Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 127,7	3 014,0	3 288,0	3 277,1	-	104,8	108,7	99,7

Lp.	Wyszczególnienie		2020	2021			6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾				W tym wydatki niewygasające
			tys. zł							%
1	2		3	4	5	6	6a	7	8	9
21.13.	85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	-	-	9 741,2	8 504,5	59,8	-	-	87,3
21.14.	85595	Pozostała działalność	53,2	62,0	62,0	61,6	-	115,7	99,3	99,3
22.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 806,0	11 178,0	16 176,8	16 175,8	-	117,2	144,7	100,0
22.1.	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	-	2,0	2,0	1,6	-	-	80,8	80,8
22.2.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	123,3	137,0	3,2	3,2	-	2,6	2,3	100,0
22.3.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	59,0	0,0	0,0	-	-	-	-
22.4.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	10 189,5	10 398,0	10 896,8	10 896,2	-	106,9	104,8	100,0
22.5.	90017	Zakłady gospodarki komunalnej	-	-	500,0	500,0	-	-	-	100,0
22.6.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 915,2	-	4 000,0	4 000,0	-	137,2	-	100,0
22.7.	90095	Pozostała działalność	578,0	582,0	774,8	774,8	-	134,1	-	100,0
23.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 965,6	7 284,0	8 000,2	7 977,2	-	114,5	109,5	99,7
23.1.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 442,7	1 457,0	2 167,2	2 144,2	-	148,6	147,2	98,9
23.2.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 522,9	5 827,0	5 833,0	5 833,0	-	105,6	100,1	100,0
24.	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	2 374,4	2 180,0	2 410,0	2 382,5	-	100,3	109,3	98,9
24.1.	92502	Parki krajobrazowe	2 180,0	2 180,0	2 180,0	2 180,0	-	100,0	100,0	100,0
24.2.	92595	Pozostała działalność	194,4	-	230,0	202,5	-	104,2	-	88,0

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 2020 – kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021.
- 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia:		2 396	168 404	5 857	2 438	196 533	6 718	114,7
01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1 181	78 756	5 557	1 258	102 728	6 805	122,5
02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		2	268	11 167	2	367	15 292	136,9
03 - członkowie korpusu służby cywilnej		1 156	83 463	6 017	1 120	87 667	6 523	108,4
10 - żołnierze zawodowi i funkcjonariusze		57	5 917	8 651	58	5 771	8 292	95,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	452	31 461	5 800	437	32 270	6 154	106,1
1.1.	rozd. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20	1 419	5 913	23	1 673	6 061	102,5
	status zatrudnienia 01	1	96	8 000	-	7	-	-
	status zatrudnienia 03	19	1 323	5 803	23	1 666	6 036	104
1.2.	rozd. 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	102	6 447	5 267	84	5 608	5 563	105,6
	status zatrudnienia 01	17	993	4 868	14	711	4 235	87
	status zatrudnienia 03	85	5 454	5 347	70	4 897	5 829	109
1.3.	rozd. 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	103	7 886	6 380	103	8 325	6 735	105,6
	status zatrudnienia 01	11	554	4 197	12	694	4 817	114,8
	status zatrudnienia 03	92	7 332	6 641	91	7 631	6 988	105,2
1.4.	rozd. 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	221	15 384	5 801	222	16 301	6 119	105,5
	status zatrudnienia 01	16	731	3 807	16	859	4 473	117,5
	status zatrudnienia 03	205	14 653	5 957	206	15 442	6 247	104,9
1.5.	rozd. 01095 - Pozostała działalność	6	325	4 514	5	363	6 054	134,1
	status zatrudnienia 01	5	275	4 583	4	307	6 398	139,6
	status zatrudnienia 03	1	50	4 167	1	56	4 677	112,2
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	18	1 032	4 778	17	1 127	5 525	115,6
2.1.	rozd. 05003 - Państwowa Straż Rybacka	18	1 032	4 778	17	1 127	5 525	115,6
	status zatrudnienia 01	18	1 032	4 778	17	1 127	5 525	115,6
3.	Dział 500 - Handel	52	3 404	5 455	47	3 447	6 112	112
3.1.	rozd. 50001 - Inspekcja Handlowa	52	3 404	5 455	47	3 447	6 112	112
	status zatrudnienia 01	4	325	6 771	4	361	7 512	110,9
	status zatrudnienia 03	48	3 079	5 345	43	3 087	5 982	111,9
4.	Dział 600 - Transport i łączność	33	2 882	7 278	36	3 351	7 756	106,6
4.1.	rozd. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	33	2 882	7 278	36	3 351	7 756	106,6
	status zatrudnienia 01	8	582	6 063	8	676	7 039	116,1
	status zatrudnienia 03	25	2 300	7 667	28	2 675	7 961	103,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.	Dział 710 - Działalność usługowa	25	2 059	6 863	25	2 130	7 098	103,4
5.1.	rozd. 71015 - Nadzór budowlany	25	2 059	6 863	25	2 130	7 098	103,4
	Status zatrudnienia 01	1	149	12 417	1	162	13 480	108,6
	Status zatrudnienia 03	24	1 910	6 632	24	1 968	6 833	103
6.	Dział 750 - Administracja publiczna	595	40 229	5 634	581	42 414	6 084	108
6.1.	rozd. 75011 - Urzędy Wojewódzkie	530	35 932	5 650	519	37 841	6 076	107,5
	status zatrudnienia 01	140	8 013	4 770	149	8 493	4 750	99,6
	status zatrudnienia 02	2	268	11 167	2	367	15 306	137,1
	status zatrudnienia 03	388	27 651	5 939	368	28 980	6 563	110,5
6.2.	rozd. 75081 - System powiadamiania ratunkowego	65	4 297	5 509	62	4 573	6 147	111,6
	status zatrudnienia 01	61	3 976	5 432	58	4 190	6 020	110,8
	status zatrudnienia 03	4	321	6 688	4	384	7 996	119,6
7.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72	6 849	7 927	74	6 713	7 559	95,4
7.1.	rozd. 75410 - Komenda Wojewódzka PSP	72	6 849	7 927	74	6 713	7 559	95,4
	status zatrudnienia 01	4	195	4 063	4	215	4 477	110,2
	status zatrudnienia 03	11	737	5 583	12	727	5 049	90,4
	status zatrudnienia 11	57	5 917	8 651	58	5 771	8 291	95,8
8.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	100	7 842	6 535	96	8 210	7 127	109,1
8.1.	rozd. 80136 - Kuratoria Oświaty	100	7 842	6 535	96	8 210	7 127	109,1
	status zatrudnienia 01	15	1 050	5 833	13	1 111	7 122	122,1
	status zatrudnienia 03	85	6 792	6 659	83	7 099	7 128	107
9.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	860	59 433	5 759	937	82 356	7 324	127,2
9.1.	rozd. 85132 - Inspekcja Sanitarna	842	58 351	5 775	861	74 661	7 226	125,1
	status zatrudnienia 01	842	58 351	5 775	861	74 661	7 226	125,1
9.2.	rozd. 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	16	955	4 974	16	1 075	5 597	112,5
	status zatrudnienia 01	3	202	5 611	3	236	6 562	116,9
	status zatrudnienia 03	13	753	4 827	13	838	5 374	111,3
9.3.	rozd. 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	127	5 292	2	144	6 010	113,6
	status zatrudnienia 01	2	127	5 292	2	144	6 010	113,6
9.4.	rozd. 85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	-	-	-	58	6 476	9 305	-
	status zatrudnienia 01	-	-	-	56	6 189	9 209	-
	status zatrudnienia 03	-	-	-	2	287	11 978	-
10.	Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6	323	4 486	7	360	4 289	95,6
10.1.	rozd. 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6	323	4 486	7	360	4 289	95,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrud- nionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrud- nionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	status zatrudnienia 01	6	323	4 486	7	360	4 289	95,6
11.	Dział 855 - Rodzina	45	2 431	4 502	42	2 518	4 997	111
11.1.	rozd. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	44	2 386	4 519	41	2 466	5 012	110,9
	status zatrudnienia 01	8	262	2 729	8	356	3 706	135,8
	status zatrudnienia 03	36	2 124	4 917	33	2 110	5 328	108,4
11.2.	rozd. 85595 - Pozostała działalność	1	45	3 750	1	53	4 379	116,8
	status zatrudnienia 03	1	45	3 750	1	53	4 379	116,8
12.	Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	94	6 800	6 028	94	7 733	6 856	113,7
12.1.	rozd. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	94	6 800	6 028	94	7 733	6 856	113,7
	status zatrudnienia 01	11	753	5 705	12	1 101	7 643	134
	status zatrudnienia 03	83	6 047	6 071	82	6 633	6 741	111
13.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44	3 659	6 930	45	3 903	7 227	104,3
13.1.	rozd. 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	3 659	6 930	45	3 903	7 227	104,3
	status zatrudnienia 01	8	767	7 990	9	769	7 120	89,1
	status zatrudnienia 03	36	2 892	6 694	36	3 134	7 254	108,4

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

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			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:		7 035,9	-	9 511,0	9 511,0	135,2	-	100,0
1.	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 405,7	-	9 511,0	9 511,0	676,6	-	100,0
1.2	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	1 405,7	-	9 511,0	9 511,0	676,6	-	100,0
2.	855 Rodzina	5 630,2	-	-	-	-	-	-
2.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	5 630,2	-	-	-	-	-	-

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 2021.

6.7. 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