



LBY.430.1.2024

Nr ewid. 43/2024/P/24/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.  
w części 85/04 – województwo  
kujawsko-pomorskie

## MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Bydgoszczy

/podpisano elektronicznie/  
Tomasz Sobecki

### **Akceptuję:**

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

/podpisano elektronicznie/  
Jacek Kozłowski

### **Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

/podpisano elektronicznie/  
Marian Banaś  
Warszawa, maj 2024 r.

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

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. WPROWADZENIE .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3. UWAGI I WNIOSKI .....</b>  | <b>7</b>  |
| <b>4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH<br/>W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE .....</b> | <b>8</b>  |
| 4.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....   | 8         |
| 4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....  | 10        |
| 4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....  | 19        |
| <b>5. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>  | <b>20</b> |
| <b>6. ZAŁĄCZNIKI .....</b>   | <b>21</b> |
| 6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE.....   | 21        |
| 6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....  | 22        |
| 6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE .....   | 23        |
| 6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE .....   | 27        |
| 6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE .....  | 33        |
| 6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/04 – WOJEWÓDZTWO KUJAWSKO-POMORSKIE.....   | 36        |
| 6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....   | 37        |

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli:

Celem kontroli była:

- ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2023 pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa;
- ocena pod względem legalności, gospodarności, i rzetelności, wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

## Zakres kontroli:

- badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

## Jednostki kontrolowane:

- Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy;
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu;
- Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu.

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

Dysponentem części 85/04 jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski (dalej: „Wojewoda”), którego obsługę zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy (dalej: „KPUW” lub „Urząd”). Z budżetu Wojewody finansowane były zadania 52 jednostek podległych Wojewodzie (w tym inspekcji i straży)<sup>2</sup> oraz niektóre zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego (144 gminy, 23 powiaty i województwo), finansowane lub dofinansowane w formie dotacji celowych.

Dochody w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie wyniosły 148,1 mln zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa.

Wydatki w tej części wyniosły 2 603,7 mln zł i stanowiły 0,39% wydatków budżetu państwa.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 wyniosły 38,3 mln zł i stanowiły 0,05% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup> w KPUW oraz Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (dalej: „KW PSP”), tj. w jednostkach finansowanych w ramach części 85/04 budżetu państwa.

Dochody KPUW wyniosły 12 636,7 tys. zł, co stanowiło 8,5% dochodów części (w KW PSP dochody nie podlegały badaniu). Wydatki KPUW i KW PSP z budżetu państwa wyniosły odpowiednio 109 677,1 tys. zł i 26 408,2 tys. zł, co stanowiło 4,2% i 1,0% wydatków części.

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności w jednej jednostce samorządu terytorialnego (dalej: „jst”) – województwie kujawsko-pomorskim, tj. w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu (dalej: „Urząd Marszałkowski”), w którym zbadano wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>2</sup> W kontrolowanym okresie w części 85/04 było dwóch dysponentów II stopnia (wraz z 38 podległymi im dysponentami III stopnia) oraz 12 dysponentów III stopnia.

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

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2023 r.  
w części 85/04 –  
województwo kujawsko-  
pomorskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie.

Badanie wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 430,3 mln zł (16,5% 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 publicznych<sup>4</sup>.

Środki z rezerwy ogólnej i rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań wskazanych w decyzjach zwiększających plan, a także w sposób prawidłowy przekazano oraz rozliczono objęte kontrolą dotacje. NIK zauważa jednak, że Wojewoda otrzymał w 2023 r. środki z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 9 833,0 tys. zł na zadania, które nie należały do nagłych i których wspierania nie można byłoby przewidzieć<sup>5</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podejmowane działania windykacyjne, które służyły dochodzeniu należności w odniesieniu do kwoty 943,0 tys. zł (97,2% kwoty poddanej badaniu). Działaniem nieprawidłowym było nieprowadzenie działań windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do pozostałej analizowanej kwoty – 26,8 tys. zł (2,8%).

W ramach sprawowanego przez Wojewodę nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa, na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>, wystąpił przypadek nierzetelnego wykonywania tego nadzoru w odniesieniu do sposobu wykorzystania dotacji w zakresie staży podyplomowych lekarzy.

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

- niezablokowania niewykorzystanych środków w kwocie 534,0 tys. zł i opóźnienia w zablokowaniu nadmiaru posiadanych środków w wysokości 1 041,3 tys. zł (7,6% kwoty blokad środków budżetu państwa w 2023 r.);
- niepoinformowania Ministra Finansów o zablokowanej kwocie środków niewykorzystanych w budżecie środków europejskich w wysokości 1 217,3 tys. zł;
- nierzetelnego dokonywania kontroli merytorycznej dowodów księgowych (pięciu z 63 skontrolowanych) w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych.

Kontrola przeprowadzona w jednej jst wykazała, że w ramach środków przekazanych z części 85/04 budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, nieprawidłowo wykorzystano kwotę 27,1 tys. zł poniesioną na koszty organizacji przedmiotowego zadania, którą Marszałek Województwa Kujawsko-Pomorskiego<sup>7</sup>, wydatkował niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej: „Pzp”.

<sup>5</sup> Jedynym ograniczeniem w zakresie przeznaczenia środków z rezerwy ogólnej ustanowionym przez przepisy prawa jest jednak wyłącznie art. 155 ust. 3 ufp, zgodnie z którym rezerwa ta nie może być przeznaczona na zwiększenie wydatków, które zostały zmniejszone w trakcie realizacji budżetu w wyniku przeniesień, dokonanych na podstawie art. 171 ufp.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: „ufp”.

<sup>7</sup> Dalej: „Marszałek”.

dentysty<sup>8</sup>. Ustalona jednak w tym zakresie nieprawidłowość ze względu na jej skalę (0,09% wydatkowanej kwoty z dotacji), nie miała istotnego znaczenia dla oceny kontrolowanych zagadnień.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta części 85/04 sprawozdania budżetowe za rok 2023 i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 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 i KW PSP. Kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

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

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm., dalej: „ustawa o zawodzie lekarza”.

### 3. UWAGI I WNIOSKI

---

**Wojewoda**

1. Zwiększenie nadzoru i kontroli nad wydatkowaniem środków w formie dotacji na realizację zadań określonych przepisami prawa.
2. Wzmocnienie systemu kontroli wewnętrznej realizowanej w trybie wykonania przepisów ustawy o rachunkowości.
3. Optymalizacja zarządzania procesami w Urzędzie celem wyeliminowania opóźnień w zakresie dokonywania blokad niewykorzystanych środków.

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

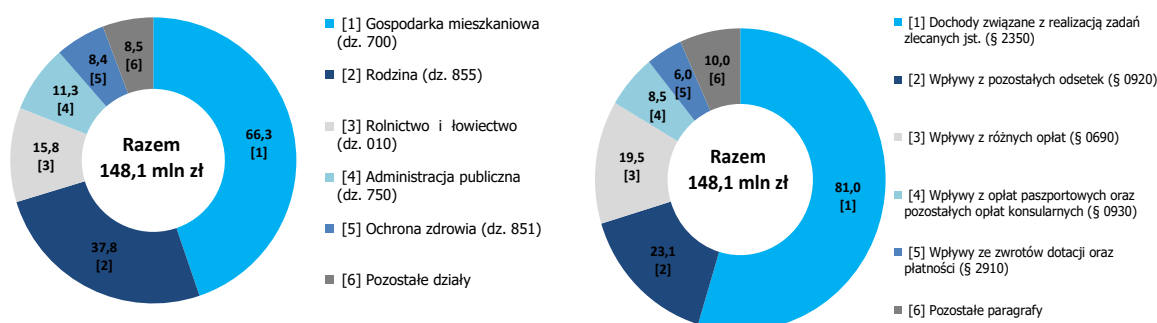
### 4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 2023<sup>9</sup> dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 120 161,0 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 148 110,3 tys. zł, co stanowiło 123,3% kwoty zaplanowanej i 106,0% dochodów osiągniętych w 2022 r (139 692,9 tys. zł).

Wyższa od planowanej realizacja dochodów wynikała przede wszystkim ze wzrostu o 10 243,1 tys. zł dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350) w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami (rozdz. 70005), wyższych o 5 450,2 tys. zł wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) i wzrostu o 3 787,5 tys. zł dochodów z pozostałych odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (§ 0920).

Wykres nr 1 – Kwoty dochodów budżetowych osiągniętych w części 85/04 w 2023 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 96,8% wartości ogółem) były:

- dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jst (§ 2350) w kwocie 81 025,6 tys. zł (54,7%), w tym 66 243,1 tys. zł z tytułu gospodarowania przez jst gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005);
- wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 23 132,6 tys. zł (15,6%), w tym 22 941,4 tys. zł z tytułu odsetek od świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502);
- wpływy z różnych opłat (§ 0690) w kwocie 19 446,8 tys. zł (13,1%), w tym 13 758,4 tys. zł z tytułu opłat pobieranych przez powiatowe inspekcje weterynaryjne (rozdz. 01034);

<sup>9</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.), dalej: „ustawa budżetowa”.



- wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930 w rozdz. 75011) w kwocie 8 483,2 tys. zł (5,7%);
- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (§ 2910) w kwocie 5 938,3 tys. zł (4,0%), w tym 3 146,0 tys. zł z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502);
- wpływy z usług (§ 0830) w kwocie 5 395,6 tys. zł (3,6%), w tym 3 770,2 tys. zł z tytułu usług realizowanych przez inspekcję sanitarną (rozdz. 85132).

Dochody zrealizowane przez KPUW w 2023 r. wynosiły 12 636,7 tys. zł i stanowiły 143,2% planu (8 824,0 tys. zł) oraz 85,5% dochodów zrealizowanych w 2022 r. (14 779,6 tys. zł). Najwyższe dochody uzyskano z tytułu wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (§ 0930) – 8 483,2 tys. zł (67,1% dochodów) oraz wpływów z różnych opłat (§ 0690 w rozdz. 71015 i w rozdz. 75011) – 3 041,8 tys. zł (24,1% dochodów). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało m.in. z zaewidencjonowania w 2023 r. nowych opłat legalizacyjnych na łączną kwotę 700,0 tys. zł (rozdz. 71015) oraz wzrostu liczby złożonych wniosków o wydanie paszportu (rozdz. 75011). Dochody KPUW stanowiły 8,5% dochodów ogółem części 85/04 budżetu państwa.

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

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

Na koniec 2023 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 225 532,7 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były wyższe o 99 035,7 tys. zł, tj. o 8,8%. Wzrost ten wynikał przede wszystkim ze:

- zwiększenia o 96 000,6 tys. zł, tj. o 9,0% należności z tytułu świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozdz. 85502, § 2350). Należności z tego tytułu, wynoszące 1 163 635,3 tys. zł stanowiły 94,9% wszystkich należności ogółem;
- zwiększenia o 3 023,8 tys. zł, tj. o 6,8% należności z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa (rozdz. 70005, § 2350). Należności z tego tytułu wynoszące 47 317,5 tys. zł stanowiły 3,9% wszystkich należności ogółem.

Zaległości wyniosły 1 201 080,9 tys. zł, stanowiły 98,0% należności pozostałych do zapłaty na koniec 2023 r. i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 96 941,4 tys. zł, tj. o 8,8%. Największe kwotowo zaległości wystąpiły w rozdziałach 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* 1 140 717,7 tys. zł), 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (48 650,0 tys. zł), 85132 *Inspekcja Sanitarna* (4 548,0 tys. zł) oraz 71015 *Nadzór budowlany* (1 508,9 tys. zł).

Należności związane z udzielonymi dotacjami wyniosły na koniec 2023 r. (kwota główna bez odsetek) 418,6 tys. zł, w tym zaległości netto 331,2 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. należności z tego tytułu były wyższe o 19,9 tys. zł, tj. 5,0%, natomiast zaległości netto były niższe o 31,4 tys. zł, tj. 8,7%.

Najwyższe wartości zaległości dotyczyły należności:

- od dłużników alimentacyjnych, które wynosiły 1 140 717,7 tys. zł i były wyższe o 93 547,4 tys. zł (8,9%) w stosunku do roku poprzedniego (1 047 170,2 tys. zł), co wynikało z braku zwrotów z tytułu zaliczek alimentacyjnych i świadczeń alimentacyjnych przez dłużników oraz związaną z tym bezskuteczną egzekucją prowadzoną przez komorników wobec tych osób;
- wynikających z zadań zleconych z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, które wynosiły 47 903,5 tys. zł i były o 3 145,7 tys. zł (7,0%) wyższe niż w roku poprzednim. Wzrost zaległości wynikał przede wszystkim z nieuiszczenia opłat ratalnych i rocznych z tytułu przekształcenia prawa użytkownictwa wieczystego w prawo własności od osób fizycznych i prawnych oraz nieuiszczenia opłat z tytułu nabycia przez użytkowników wieczystych prawa własności.

Według stanu na 31 grudnia 2023 r. w Urzędzie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 4 950,7 tys. zł (w tym zaległości netto 4 072,1 tys. zł), z których 36,7% (1 819,1 tys. zł) dotyczyło

wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920), 23,6% (1 168,3 tys. zł) wpływów z różnych opłat (§ 0690), a 11,2% (555,5 tys. zł) dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750). W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były niższe o 741,8 tys. zł, tj. 13,0%, natomiast zaległości netto wyższe o 128,9 tys. zł, tj. 3,3%.

W 2023 r. z ksiąg rachunkowych Urzędu w zakresie dysponenta trzeciego stopnia z uwagi na przedawnienie wyksięgowano 23 należności w łącznej kwocie 109,9 tys. zł z tytułu kosztów wydalenia cudzoziemców z terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ustalonych przez Wojewodę na mocy decyzji wydanych w latach 2011-2014. Analiza tych należności wykazała, że ich spisanie nastąpiło poprzez zmniejszenie dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących ich wartość, zgodnie z art. 35b ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>, a podstawę spisania stanowił art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa<sup>11</sup> oraz art. 67 ufp. Powyższe ustalenia wskazują na realizację wniosku pokontrolnego, sformułowanego przez NIK, w wyniku ustaleń poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04, przeprowadzonej za 2022 r.

Dysponent części podejmował działania mające na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia należności przez jednostki podległe poprzez prowadzenie kontroli finansowych, wydawanie zaleceń pokontrolnych i bieżące kontakty robocze z działami finansowymi tych jednostek, które w ocenie NIK powinny być udokumentowane celem dalszej weryfikacji. W 2023 r. Wojewoda przeprowadził pięć kontroli finansowych w podległych jednostkach organizacyjnych, w których jednym z zakresów kontroli była tematyka dotycząca windykacji wymagalnych należności z tytułu dochodów budżetu państwa obejmująca m.in. sprawdzenie czy jednostki niezwłocznie podejmowały czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji wobec należności publicznoprawnych oraz czy systematycznie podejmowały czynności w postępowaniu sądowym wobec wymagalnych należności cywilnoprawnych. Jednocześnie Wojewoda nie wskazywał nowych lub rzadko wykorzystywanych możliwości egzekucji, a także nie organizował szkoleń w tym zakresie. Działania egzekucyjne jednostek podległych prowadzone były na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji<sup>12</sup> oraz przepisów wykonawczych.

#### 4.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Analiza 16 zaległości w łącznej wysokości 969,8 tys. zł, z tego kwoty: 491,6 tys. zł stanowiącej zaległości wobec Urzędu (12,1 % zaległości z tytułu dochodów budżetowych KPUW) i 478,2 tys. zł stanowiącej zaległości wobec dysponenta części (92,2% zaległości z tytułu dochodów budżetowych dysponenta części, w zakresie ujętym w księgach rachunkowych Wydziału Finansów i Budżetu KPUW), wykazała że w odniesieniu do kwoty 943,0 tys. zł (97,2% kwoty poddanej analizie) prowadzono systematyczną kontrolę terminowości zapłaty należności, nie dopuszczając do ich przedawnienia. Prawidłowo podejmowano działania windykacyjne i egzekucyjne oraz na bieżąco monitorowano stan trwających postępowań egzekucyjnych. W jednym badanym przypadku egzekucja była skuteczna – w 2023 r. uzyskany dochód wyniósł łącznie 1,8 tys. zł. Bezskuteczność egzekucji w pozostałych sprawach była spowodowana czynnikami niezależnymi od Wojewody, w szczególności brakiem majątku podlegającego egzekucji. W stosunku do pozostałej analizowanej kwoty zaległości w wysokości 26,8 tys. zł (2,8%) nie podejmowano działań mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności, co było niezgodne z art. 42 ust. 5 ufp. Przyczyną nieprawidłowości w ww. zakresie był brak procedur postępowania, określających rolę poszczególnych komórek Urzędu w procesie dochodzenia zaległości, terminów przekazywania dokumentów i wymiany informacji.

## 4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w wysokości 2 076 886,0 tys. zł zostały zwiększone do 2 647 473,5 tys. zł, głównie w wyniku przeniesienia środków z rezerw budżetu państwa. Wydatki zrealizowano w kwocie 2 603 707,0 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. wydatki były niższe o 940 019,2 tys. zł, tj. o 26,5 %. Spadek wydatków w części 85/04 spowodowany był zmianą od 1 czerwca 2022 r. organu realizującego zadanie

<sup>10</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”.

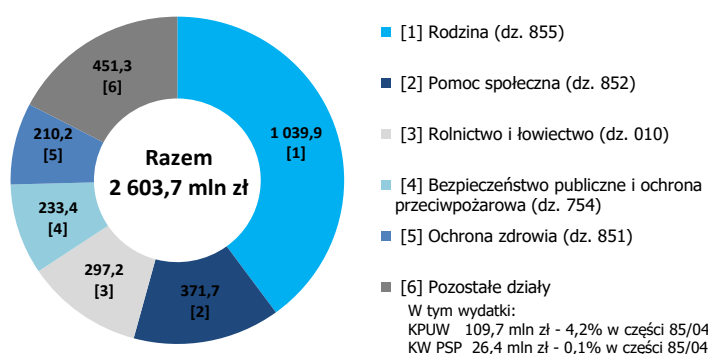
<sup>11</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2505, ze zm.

w zakresie wypłaty świadczenia 500+<sup>13</sup> oraz zmianą od 1 stycznia 2023 r. źródła finansowania zespołów ratownictwa medycznego<sup>14</sup>. Największy udział w strukturze wydatków (94,7%) miały wydatki poniesione w działach:

- 855 Rodzina w kwocie 1 039 858,8 tys. zł, zrealizowane w 99,6% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – 1 007 842,5 tys. zł;
- 852 Pomoc społeczna w kwocie 371 682,3 tys. zł, zrealizowane w 96,9% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej – 66 538,7 tys. zł, w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia – 57 891,3 tys. zł, w rozdziale 85216 Zasiłki stałe – 57 119,3 tys. zł oraz w rozdziale 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 52 139,8 tys. zł;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 297 252,2 tys. zł, zrealizowane w 97,6% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 Pozostała działalność (zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej) – 154 156,0 tys. zł, w rozdziale 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii – 74 997,0 tys. zł, w rozdziale 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii – 21 827,5 tys. zł oraz w rozdziale 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badanie monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego – 19 146,0 tys. zł;
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa w kwocie 233 454,4 tys. zł, zrealizowane w 99,9% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej<sup>15</sup> – 204 142,5 tys. zł;
- 851 Ochrona zdrowia w kwocie 210 159,7 tys. zł, zrealizowane 98,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85132 Inspekcja sanitarna – 158 073,3 tys. zł oraz w rozdziale 85157 Staże i specjalizacje medyczne – 31 361,7 tys. zł;
- 801 Oświata i wychowanie w kwocie 131 362,5 tys. zł, zrealizowane w 98,3% planu po zmianach, w tym w rozdziale 80104 Przedszkola – 68 289,1 tys. zł;
- 750 Administracja publiczna w kwocie 119 097,1 tys. zł, zrealizowane w 97,5% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75011 urzędy wojewódzkie – 109 375,0 tys. zł;
- 600 Transport i łączność w kwocie 63 229,7 tys. zł, zrealizowane w 98,0% planu po zmianach, w tym w rozdziale 60003 krajowe pasażerskie przewozy autobusowe – 48 647,2 tys. zł.

Wykres nr 2 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2023 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.

<sup>13</sup> Na mocy ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1981, ze zm.), zadanie przekazano do realizacji Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych.

<sup>14</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2770), zadania zespołów ratownictwa medycznego, od 1 stycznia 2023 r. były finansowane przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

<sup>15</sup> Dalej: „PSP”.

Wydatki były niższe od planowanych o 43 766,5 tys. zł, co stanowiło 1,7% planu po zmianach, m.in. na skutek: niewykorzystania środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, w związku z niższą liczbą występujących ognisk chorób oraz nadmiarem środków na wynagrodzenia za odstrzał sanitarny dzików, spadku liczby osób wymagających wsparcia w postaci zasiłków okresowych, niższej od zaplanowanej liczby lekarzy, którzy podjęli staż podyplomowy, rozliczenia niewykorzystanych środków na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników domów pomocy społecznej. Niższe wykonanie wynikało także z rezygnacji gmin i podmiotów niegminnych z udziału w realizacji Programu „Maluch+” 2022-2029 oraz ze zmniejszenia liczby decyzji przyznających wsparcie w formie zasiłku stałego osobom w trudnej sytuacji życiowej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały zwiększone w trakcie roku per saldo o 570 587,5 tys. zł, tj. o 27,5%, z tego zwiększone o: 547 374,7 tys. zł z tytułu rezerw celowych, 23 213,2 tys. zł z rezerwy ogólnej, 60,6 tys. zł w ramach przeniesienia z części 42 Sprawy Wewnętrzne i zmniejszone o 61,0 tys. zł decyzją Prezesa Rady Ministrów<sup>16</sup>, na skutek przeniesienia planowanych wydatków budżetowych określonych w ustawie budżetowej.

Środki z rezerw celowych przeznaczono m.in. na sfinansowanie wypłat dodatku osłonowego, dopłaty do paliwa rolniczego, zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego, zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i dofinansowanie zadań realizowanych przez Inspekcje Weterynaryjną oraz wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, w tym na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego "Aktywna Tablica" i Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa - Priorytet 3. Środki z rezerwy ogólnej przeznaczono na zgłaszane przez Wojewodę w ciągu roku budżetowego potrzeby związane z dofinansowaniem zadań inwestycyjnych jst i jednostek podległych<sup>17</sup> oraz na inne zadania o istotnym znaczeniu dla województwa<sup>18</sup>.

Przeprowadzone przez NIK badanie 29 decyzji zwiększających plan części o 145 251,3 tys. zł<sup>19</sup> (tj. 25,5% środków, które zwiększyły wydatki w części) wykazało, że zapotrzebowanie na środki było celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 137 267,3 tys. zł. Stwierdzono jednak, że 11 wniosków skierowanych przez Wojewodę do Prezesa Rady Ministrów o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej na łączną kwotę 9 833,0 tys. zł dotyczyło zadań, które nie należały do nagłych i których wspierania nie można byłoby przewidzieć. Natomiast środki z rezerwy ogólnej, co do zasady powinny być przeznaczane na zadania nagłe, a tym samym niemożliwe do zaplanowania w budżecie jednostki<sup>20</sup>. NIK zauważa, że opisane zjawisko dotyczy finansowania zadań, które ze względu na swój charakter nie powinny być finansowane jako zadania bieżące realizowane przez Wojewodę.

Wojewoda, realizując uprawnienia dysponenta głównego, wprowadzał uzasadnione zmiany w planie wydatków budżetu państwa. Polegały one na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. O wprowadzonych decyzjami zmianach w sposób prawidłowy zawiadamiał Ministra Finansów.

W 2023 r. Wojewoda 15 decyzjami dokonał blokady wydatków (na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp), na łączną kwotę 13 751,9 tys. zł<sup>21</sup>, z tego kwota 8 736,5 tys. zł dotyczyła środków otrzymanych z rezerw celowych<sup>22</sup>, a kwota 30,0 tys. zł z rezerwy ogólnej. Główną przyczyną blokad był nadmiar środków na: zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt przez Inspekcję Weterynaryjną (4 105,4 tys. zł), wypłatę zasiłków stałych i okresowych (2 196,6 tys. zł),

<sup>16</sup> Nr MF/BP6.4143.10.1.2023.PRM z 7 kwietnia 2023 r.

<sup>17</sup> M.in. budowa Komendy Miejskiej PSP w Grudziądzu, budowa i przebudowa drogi gminnej w Gminie Miasto Rypin, budowa Centrum Usług Publicznych w Gminie Łubianka; budowa centrum kultury i integracji społecznej w Wielkiej Łące, zakup wyposażenia i sprzętu na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie, przebudowa i rozbudowa Publicznej Szkoły Muzycznej I stopnia w miejscowości Koneck, zakup biurowca po byłej Spółdzielni Meblarskiej i zaadaptowanie go na potrzeby biur Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Janowcu Wielkopolskim.

<sup>18</sup> Rewitalizacja obiektów grobownictwa wojennego na terenie województwa kujawsko-pomorskiego.

<sup>19</sup> W działach: 010, 600, 700, 750, 754, 801, 851, 852, 855, 921.

<sup>20</sup> Zgodnie m.in. Informacją Ministerstwa Finansów z października 2022 r. o rezerwie ogólnej i rezerwach celowych z budżetu państwa ujętych w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 oraz pismem z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, nr BPRM.R0.5031.1.2021.(1).DK, skierowanym m.in. do Wojewodów.

<sup>21</sup> Środki pochodzące z blokad nie zostały rozdysponowane przez Ministra Finansów.

<sup>22</sup> Poz. 12 – 3 571,7 tys. zł, poz. 26 – 1 739,1 tys. zł, poz. 72 – 934,9 tys. zł, poz. 41 – 869,7 tys. zł, poz. 56 – 423,3 tys. zł, poz. 44 – 317,5 tys. zł, poz. 49 – 331,1 tys. zł, poz. 33 – 160,0 tys. zł, poz. 24 – 146,4 tys. zł, poz. 68 – 144,7 tys. zł, poz. 53 – 57,1 tys. zł, poz. 26 – 19,6 tys. zł, poz. 25 – 18,1 tys. zł, poz. 47 – 3,3 tys. zł.

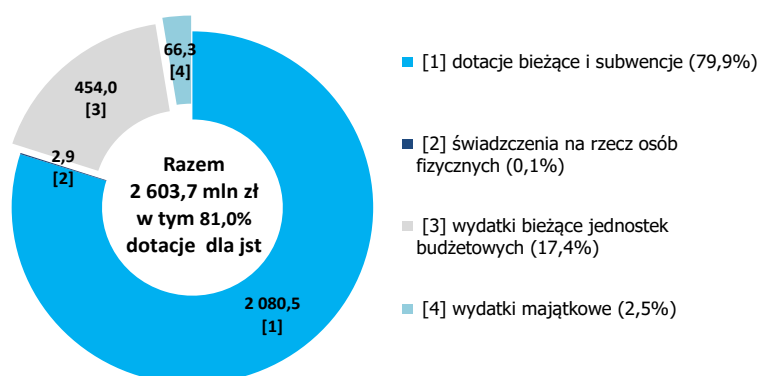
dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym oraz zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów (1 736,7 tys. zł), zorganizowanie bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych (934,9 tys. zł) oraz na operaty szacunkowe niezbędne w postępowaniach prowadzonych w zakresie inwestycji drogowych (869,7 tys. zł). Ustalono, że w odniesieniu do kwoty 1 041,4 tys. zł (7,6% kwoty blokad w 2023 r) Wojewoda nierzetelnie prowadził postępowania w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych, tj. decyzje o blokadach podjęto 19 i 22 grudnia 2023 r., pomimo że okoliczności uzasadniające dokonanie blokad zidentyfikowano 34 i 37 dni wcześniej. Tym samym nie wykonano wniosku pokontrolnego sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z 14 kwietnia 2023 r., po przeprowadzonej kontroli P/23/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie*, w zakresie podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie. O konieczności niezwłocznego blokowania planowanych wydatków budżetowych w przypadku stwierdzenia przesłanek określonych w art. 177 ust. 1 ufp, przypomniał także Minister Finansów w piśmie z 26 października 2023 r.<sup>23</sup>, skierowanym do Wojewodów.

W 2023 r. w części 85/04 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

Prezes Rady Ministrów nie wydał polecenia Wojewodzie dotyczącego wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19<sup>24</sup> oraz Fundusz Pomocy<sup>25</sup>.

Wydatki ogółem zrealizowane przez KPUW w 2023 r. wyniosły 109 677,1 tys. zł, a wydatki zrealizowane przez KW PSP - 26 408,2 tys. zł, co stanowiło 4,2% i 1,0% wydatków części 85/04.

Wykres nr 3 – Kwoty wydatków budżetowych poniesionych w części 85/04 w 2023 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 2023 r. w części 85/04 wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 25 408,9 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, wynagrodzeń bezosobowych i ich pochodnych w kwocie 23 971,0 tys. zł (94,3%) oraz faktur, których termin płatności przypadał na rok następny. Na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wojewoda sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, obowiązek nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu państwa, niemniej wystąpił jednostkowy przypadek nierzetelnego wykonywania tego nadzoru. Stwierdzono, że nadzór Wojewody nad sposobem realizacji przez Marszałka umowy w zakresie wykorzystania w 2023 r. dotacji na organizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyistów, był niewystarczający, w rezultacie czego dopuszczono do nieprawidłowego określenia przez Marszałka kosztów organizacji tych staży i zawyżono ich wysokość o kwotę 27,1 tys. zł.

<sup>23</sup> Znak sprawy BP2.412.7.2023.

<sup>24</sup> Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.).

<sup>25</sup> Na podstawie art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, ze zm.).

W ramach działań nadzorczych i kontrolnych pracownicy Wojewody przeprowadzili łącznie 444 kontrole w 366 jednostkach, spośród których najwięcej w jst (230), z tego: 77 kontroli w obszarze działalności kontrolnej finanse publiczne, 11 kontroli w obszarze księgowości i sprawozdawczości oraz pięć z zakresu gospodarowania majątkiem publicznym. Przeprowadzane przez Wojewodę kontrole w 36,8% przypadków wskazały na prawidłowe funkcjonowanie kontrolowanego obszaru, w 33,9% stwierdzono zagadnienia wymagające poprawy, również w 24,3% przypadków stwierdzono nieprawidłowości, w 5% ujawniono istotne nieprawidłowości. W wyniku przeprowadzonych kontroli stwierdzono m.in.: nieterminowe przekazywanie do budżetu państwa dochodów budżetowych, wykazywanie w sprawozdaniach budżetowych danych niezgodnych z ewidencją księgową, dokonywanie wydatków ze środków publicznych z naruszeniem przepisów. Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości wyniosły 641,4 tys. zł. Kontrole przyczyniły się do pozyskania dodatkowych dochodów lub przychodów budżetu państwa w łącznej wysokości 57,6 tys. zł. Wojewoda nadzorował także poprzez kwartalne analizy bieżące wykonanie planu dochodów i wydatków oraz poziom wykorzystania dotacji.

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

### Dotacje budżetowe

Wydatki części 85/04 budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje – 2 120 724,8 tys. zł (81,5% wydatków części). Zrealizowana w 2023 r. kwota obejmowała 98,5 % planu po zmianach i była niższa od zrealizowanej w 2022 r. o 32,3%. Dotacje zostały przeznaczone na:

- a) dotacje bieżące w wysokości 2 080 474,0 tys. zł (98,1% dotacji i 79,9% ogółu wydatków), w tym m.in. w kwocie:
  - 1 002 839,2 tys. zł na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (rozd. 85502);
  - 194 023,5 tys. zł na działalność Komend Powiatowych PSP (rozd. 75411);
  - 154 156,0 tys. zł na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (§ 2010 w rozdz. 01095);
  - 67 777,2 tys. zł na przedszkola (80104);
  - 66 538,7 tys. zł na domy pomocy społecznej (85202);
  - 57 119,3 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych (rozd. 85216);
  - 52 139,8 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych, celowych i pomoc w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (rozd. 85214);
  - 9 160,8 tys. zł dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych;
- b) dotacje majątkowe w kwocie 40 250,8 tys. zł (1,9% dotacji i 1,5% ogółu wydatków), w tym:
  - 21 954,2 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych jst, z tego: 2 777,1 tys. zł dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego; 2 500,0 tys. zł dla Gminy Miasta Rypin na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i przebudowa drogi gminnej ul. E. Orzeszkowej – połączenie z drogą gminną ul. Sportowa”; 1 871,8 tys. zł dla Gminy Kowalewo Pomorskie na dofinansowanie zadania pn. „Budowa centrum kultury i integracji społecznej w Wielkiej Łące – etap I”; 1 467,9 tys. zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup wyposażenia i sprzętu oraz prace adaptacyjne na potrzeby Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie”;
  - 10 571,2 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst, z tego 10 119,0 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe Komend Powiatowych PSP m.in. na realizację zadania pn. „Budowa Komendy Miejskiej PSP w Grudziądzu wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą nr 1”;
  - 3 137,1 tys. zł na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dla pozostałych jednostek, z tego: 2 994,5 tys. zł na dofinansowanie zakupu nowych ambulansów dla dysponentów Zespołów Ratownictwa Medycznego oraz 142,6 tys. zł dla Nadgoplańskiego Wodnego Ochotniczego Pogotowia Ratunkowego w Kruszwicy na dofinansowanie zadania pn. „Zakup sprzętu do

ratownictwa wodno-ekologicznego wykorzystywany na obszarach wodnych w województwie kujawsko-pomorskim w szczególności na jeziorze Gopło”;

- 2 716,4 tys. zł na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień, z tego: 2 000,0 tys. zł na realizację zadania pn. „Rewitalizacja obiektów grobownictwa wojennego na terenie województwa kujawsko - pomorskiego w 2023 r.” i 716,4 tys. zł na realizację "Rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022-2024”;
- 1 871,9 tys. zł na współfinansowanie wydatków, przeznaczonych na utworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu „Maluch+” na lata 2022-2029, w części finansowanej z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

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

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

Kontrolą NIK w Urzędzie objęto kwotę 283 093,0 tys. zł przeznaczoną na dotacje celowe<sup>26</sup>, co stanowiło 10,9% wydatków budżetu państwa w tej części i 13,4% kwoty wydatkowanej na dotacje. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp oraz obowiązującymi przepisami. Stwierdzono natomiast, w odniesieniu do niewykorzystanej kwoty dotacji na realizację Programu Wieloletniego „Senior+” w wysokości 534,0 tys. zł, zwróconej do KPUW w październiku 2023 r., że ww. środki nie zostały zgłoszone do blokady w trybie art. 177 ust. 1 ufp. Ponadto nadzór dysponenta nad sposobem wykorzystania dotacji przez Marszałka, w zakresie staży podyplomowych lekarzy, był niewystarczający, skutkiem czego Marszałek błędnie naliczył koszty obsługi zadania organizacji ww. staży.

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

- zapewniono wypłatę uposażeń funkcjonariuszy i wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników cywilnych 19 jednostek powiatowych PSP;
- dofinansowano działalność bieżącą 48 środowiskowych domów samopomocy dla 2 174 osób korzystających i działalność bieżącą trzech klubów samopomocy dla 52 osób korzystających;
- dofinansowano działanie 1.4. Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” - Rozwój sieci domów dla matek z małoletnimi dziećmi i kobiet w ciąży, tj. utworzenie jednego domu w powiecie inowrocławskim (na 30 miejsc statutowych);
- sfinansowano koszty stażu podyplomowego dla 444 lekarzy;
- zakupiono pięć ambulansów dla ZRM;
- dofinansowano utworzenie i wyposażenie pięciu placówek typu Dzienny Dom „Senior+” dla 125 osób oraz dwóch placówek typu Klub „Senior+” dla 50 osób.

Kontrolą NIK w jednej jst – Urzędzie Marszałkowskim Województwa Kujawsko-Pomorskiego, objęto legalność, gospodarność i rzetelność, wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała rzetelnego rozliczenia przyznanej dotacji. Wykorzystana dotacja w kwocie 26 669,2 tys. zł (89,9% otrzymanej) została przeznaczona na cele zawarte w umowie. Kwota niewykorzystana, jak i uzyskana z oprocentowania środków na rachunku bankowym, zostały zwrócone terminowo do budżetu państwa. Natomiast niezgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza, wydatkowano środki z dotacji w kwocie 27,1 tys. zł na koszty obsługi zadania dotyczące osób, które rozpoczęły staż przed 1 stycznia 2023 r. Koszty obsługi z tego tytułu zostały sfinansowane dwukrotnie, tj. z dotacji przyznanej w latach poprzednich oraz otrzymanej w kontrolowanym 2023 r.

<sup>26</sup> Badaniem objęto wybrane celowo dotacje przeznaczone na: działalność bieżącą Komend Powiatowych PSP (rozdz. 75411), działalność ośrodków wsparcia (rozdz. 85203), staże podyplomowe lekarzy i lekarzy dentyistów (rozdz. 85157), zakup ambulansów dla Zespołów Ratownictwa Medycznego, dalej: „ZRM” (rozdz. 85141) i Program Wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025, Edycja 2023, Moduł I „Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka „Senior+” (rozdz. 85295).

Ustalono także, że wszystkie domy pomocy społecznej na terenie województwa kujawsko-pomorskiego, uprawnione do otrzymania dotacji na bieżącą działalność, otrzymały w 2023 r. dofinansowanie z budżetu państwa w wysokości wynikającej z art. 87 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>27</sup>.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2 909,1 tys. zł, tj. 99,2% kwoty zaplanowanej i były o 3,2% niższe od wydatków poniesionych na ten cel w 2022 r. (3 003,9 tys. zł). Najwyższe kwoty przeznaczono na stypendia dla uczniów (1 018,8 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (890,9 tys. zł) oraz zasądzone renty (345,9 tys. zł). Świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowiły 0,11% wydatków ogółem w części.

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/04 zrealizowano w kwocie 453 995,2 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. o 18,2%. Najistotniejszą pozycję w tej grupie (75,3%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w wysokości 341 969,6 tys. zł, które mieściły się w limicie środków przeznaczonych na ten cel. Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 18 214,2 tys. zł (91,9% planu po zmianach) i były wyższe w porównaniu do 2022 r. o 4,2%.

W 2023 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/04 w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wynosiło 2 565 osób i było wyższe w porównaniu do zatrudnienia w 2022 r. o 47 etatów. Wzrost ten wynikał w szczególności z konieczności poprawienia jakości wykonywanych zadań przez Inspekcję Weterynaryjną oraz nałożenia dodatkowych zadań na Inspekcję Transportu Drogowego. Wydatki na wynagrodzenia w porównaniu do 2022 r. wzrosły o 56 809,0 tys. zł (24,3%) i wynosiły 290 749,0 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach (292 415,4 tys. zł). Przeciętne wynagrodzenie w 2023 r. wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym wynosiło 9,4 tys. zł brutto i było wyższe o 1,7 tys. zł (22,0%) od przeciętnego wynagrodzenia w 2022 r. (7,7 tys. zł). Środki na wynagrodzenia wydatkowano zgodnie z planem po zmianach.

Wzrost wydatków na wynagrodzenia w porównaniu do 2022 r. wynikał głównie ze:

- zmiany stanu zatrudnienia w podległych jednostkach (m.in. przyznanie dodatkowych etatów Inspekcji Weterynaryjnej, Inspekcji Transportu Drogowego, Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa);
- sfinansowania wynagrodzenia osób zaangażowanych w realizację projektu pn. „Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski”;
- wzrostu dodatkowego wynagrodzenia rocznego obliczonego od wynagrodzeń roku 2023, w porównaniu do roku 2021.

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

Wydatki badanych jednostek budżetowych (KPUW i KW PSP) wyniosły łącznie 136 085,3 tys. zł i stanowiły 97,7% kwoty zaplanowanej (139 307,7 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w dalszej części Informacji) w kwocie 9 894,4 tys. zł<sup>28</sup>. Kontrola wykazała, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym danej jednostki, na zakupy i usługi służące do realizacji jej celów oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Stwierdzono nierzetelne dokonywanie kontroli merytorycznej dowodów księgowych w zakresie prawidłowości udzielania zamówień publicznych, skutkujące błędnym wskazywaniem na fakturach podstawy prawnej udzielonych zamówień<sup>29</sup>.

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o łącznej wartości 1 103,2 tys. zł<sup>30</sup>, w tym dwa, do udzielenia których zastosowano Pzp i dwa, do udzielania których nie zastosowano Pzp (w tym do jednego z uwagi na wartość zamówienia, a do drugiego w związku ze

<sup>27</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 356.

<sup>28</sup> Z tego 5 508,9 tys. zł w KPUW (5% wydatków jednostki) i 4 385,5 tys. zł w KW PSP (16,6% wydatków jednostki). Wydatki w kwocie 7 943,9 tys. zł wylosowane zostały metodą monetarną, a w kwocie 1 950,5 tys. zł dobrane metodą losową.

<sup>29</sup> W opisie pięciu z 63 dowodów księgowych objętych badaniem próby wydatków poniesionych przez KPUW w 2023 r. zamieszczono adnotację wskazującą na niestosowanie przepisów Pzp mimo, że zawarte w tych przypadkach umowy poprzedzało przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybie art. 275 pkt 1 Pzp. Dodatkowo w innych dwóch przypadkach osoba dokonująca kontroli merytorycznej błędnie wskazała podstawę prawną udzielonych zamówień, których dotyczyły dowody księgowe (wskazano art. 214 ust. 1 pkt 1 lit b Pzp podczas gdy właściwym był zapis wskazujący na niestosowanie w tych przypadkach przepisów Pzp – art. 10 ust. 2 pkt 4).

<sup>30</sup> Trzy w KPUW o łącznej wartości 599,2 tys. zł i jedno w KW PSP o wartości 504,0 tys. zł.



spełnieniem przesłanki wynikającej z art. 11 ust. 5 pkt 2 Pzp). Nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp ani uregulowań wewnętrznych jednostek. Przeprowadzone badanie wykazało, że działania jednostek były zgodne z przepisami Pzp oraz wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Prawidłowo stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostek.

### Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych w części 85/04 w kwocie 72 325,7 tys. zł, zrealizowano w 91,7%, tj. w kwocie 66 328,7 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. wydatki te były o 25 390,4 tys. zł wyższe (62,0%). Wzrost wydatków majątkowych wynikał głównie ze wzrostu dotacji inwestycyjnych dla jst i pozostałych jednostek.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne zgodne były z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe kwoty dotyczyły dotacji inwestycyjnych dla jst. w kwocie 37 113,6 tys. zł, tego przeznaczono m.in.:

- 10 119,0 tys. zł z na wydatki majątkowe Komend Powiatowych PSP, w tym m.in. 4 000,0 tys. zł na budowę Komendy Miejskiej PSP w Grudziądzu wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą nr 1;
- 2 777,1 tys. zł dla gmin województwa kujawsko-pomorskiego, na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego;
- 2 500,0 tys. zł na budowę i przebudowę drogi gminnej w Gminie Miasto Rybin;
- 2 000,0 tys. zł na rewitalizację obiektów grobownictwa wojennego na terenie województwa kujawsko - pomorskiego w 2023 r.;
- 1 871,9 tys. zł na współfinansowanie wydatków przeznaczonych na utworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022-2029, w części finansowanej z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027; Komendy Miejskiej PSP w Grudziądzu wraz z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą nr 1;
- 1 871,8 tys. zł na dofinansowanie zadania budowy centrum kultury i integracji społecznej w Wielkiej Łące – etap I;

Drugą pod względem wielkości grupę wydatków majątkowych stanowiły wydatki na zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych w wysokości 21 690,0 tys. zł, z tego:

- 11 182,0 tys. zł przeznaczono na potrzeby Komendy Wojewódzkiej PSP, w tym 4 100,0 tys. zł na realizację zadania pn. „Samochody pożarnicze do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska”;
- 7 169,4 tys. zł wydatkowano na Inspekcję Weterynaryjną w tym m.in. na zakupy samochodów i sprzętu laboratoryjnego dla Zakładów Higieny Weterynaryjnej.

Wydatki inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych wyniosły 4 387,9 tys. zł, z tego przeznaczono m.in.:

- 1 893,6 tys. zł na kontynuację rozbudowy z przebudową budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynaryjnego w Świeciu;
- 931,0 tys. zł na potrzeby Komendy Wojewódzkiej PSP, w tym m.in. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja i rozbudowa budynku Komendy Wojewódzkiej PSP w Toruniu”;
- 601,3 tys. zł na przeprowadzenie prac budowlano - remontowych oraz wyposażeniowych obiektu na potrzeby funkcjonowania Centrum Powiadamiania Ratunkowego<sup>31</sup> ze zintegrowanymi stanowiskami operatorsko - dyspozytorskimi.

Dotacje inwestycyjne dla pozostałych jednostek wyniosły 3 137,1 tys. zł, z tego przeznaczono:

- 2 994,5 tys. zł na dofinansowanie zakupu nowych ambulansów dla dysponentów ZRM;
- 142,6 tys. zł na zakup sprzętu do ratownictwa wodno-ekologicznego wykorzystywanego na obszarach wodnych w województwie kujawsko-pomorskim w szczególności na jeziorze Gopło.

<sup>31</sup> Dalej: „CPR”.

Wydatki majątkowe KPUW w 2023 r. wyniosły 2 061,4 tys. zł, tj. 80,7% planu po zmianach (2 554,9 tys. zł). Pierwotny plan wydatków majątkowych KPUW na 2023 r. wynosił 2 930,0 tys. zł i przewidywał realizację dziewięciu zadań. W trakcie roku dokonano zmniejszenia wydatków majątkowych o 1 765,1 tys. zł i zwiększenia o 1 390,0 tys. zł. Zmiany te wynikały m.in. z rezygnacji z trzech zadań na kwotę 915,0 tys. zł i wprowadzenia 10 nowych o wartości 635,6 tys. zł. Powodem rezygnacji z planowanych pierwotnie zadań był m.in. wzrost cen rynkowych usług i materiałów oraz brak wystarczających środków na ich realizację. Plan wydatków uległ zmniejszeniu w trakcie 2023 r. o 12,8% (375,1 tys. zł), wynosił 2 554,9 tys. zł i obejmował realizację 16 zadań, z tego 15 z nich wykonano w całości, a realizacja jednego będzie kontynuowana w 2024 r. Największe kwoty wydatkowano na: przeprowadzenie prac budowlano - remontowych oraz wyposażeniowych obiektu na potrzeby funkcjonowania CPR ze zintegrowanymi stanowiskami operatorsko - dyspozytorskimi (601,3 tys. zł), zakup specjalistycznego oprogramowania do obsługi środowiska serwerowego oraz bezpieczeństwa danych i sieci informatycznej KPUW (562,8 tys. zł), zakup aparatury do zmiany częstotliwości i dźwięku oraz syren alarmowych i urządzeń kodujących (198,6 tys. zł), zakup i montaż paneli fotowoltaicznych (179,8 tys. zł), zakup ekranu projekcyjnego (92,4 tys. zł). Nabyto także kompensatory biernej energii elektrycznej (co wskazuje na kontynuowanie działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej i realizację wniosku pokontrolnego, sformułowanego przez NIK, w wyniku ustaleń poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/04, przeprowadzonej za 2022 r.)

Wydatki majątkowe KW PSP w 2023 r. wyniosły 12 113,0 tys. zł, tj. 100% planu i obejmowały m.in. realizację ww. zadań.

#### 4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04 zrealizowano w kwocie 38 257,5 tys. zł (tj. 77,6% planu po zmianach) i były one o 672,5% wyższe od ich wykonania w 2022 r. Ponad sześciokrotny wzrost wydatków wynikał z liczby realizowanych w 2023 r. projektów, tj.: „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego” i „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V” prowadzonych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, „Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 oraz „Maluch+ 2022-2029” i „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

Badaniem w zakresie prawidłowości przeniesień środków z rezerwy celowej budżetu środków europejskich objęto cztery decyzje zwiększające plan wydatków na łączną kwotę 25 373,3 tys. zł, tj. 62,0% 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 2023 r. plan wydatków z budżetu środków europejskich został ustalony w wysokości 204,8 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników realizujących zadania w zakresie projektów pn. [1] „Opieka nad dziećmi do lat 3 - program Maluch+”, [2] „Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej”, w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027. Plan zrealizowano w kwocie 189,0 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach. Wydatki zostały dokonane w okresie kwalifikowalności i były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z umowy partnerskiej i decyzji o dofinansowaniu projektu.

W KW PSP w 2023 r. plan wydatków z budżetu środków europejskich został ustalony w wysokości 17 564,2 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację projektów pn. [1] „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020”, [2] „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach - etap V w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Plan zrealizowano w 100%. W wyniku badania 95,6% ww. wydatków, tj. kwoty 16 791,8 tys. zł stwierdzono, że środki te zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki oraz wykorzystane w sposób prawidłowy w pełnej kwocie zgodnie z przeznaczeniem.

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

### 4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

---

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/04 – województwo kujawsko-pomorskie, a także sprawozdań jednostkowych KPUW i KW PSP (za wyjątkiem sprawozdania Rb-27, które nie podlegało badaniu w tej jednostce):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne łączne sprawozdania z wykonania budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego za 2023 r. oraz łączne sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r., zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych własnych i podległych jednostek, w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>32</sup>, sprawozdań w zakresie operacji finansowych<sup>33</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>34</sup>. Zostały one sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, co zapewniała kontrola zarządcza.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań jednostkowych KPUW i KW PSP. Kwoty wykazane w sprawozdaniach tych jednostek były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

---

<sup>32</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

<sup>33</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652).

<sup>34</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

---

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody i kierowników dwóch skontrolowanych jednostek.

W wystąpieniu pokontrolnym z 9 kwietnia 2024 r. skierowanym do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego wnioskowano o:

1. Podjęcie działań celem prawidłowego realizowania w Urzędzie obowiązków w zakresie egzekwowania zaległych należności budżetowych.
2. Podejmowanie bez zbędnej zwłoki decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych.
3. Niezwłoczne informowanie Ministra Finansów o decyzjach dotyczących blokowania środków.
4. Wzmoczenie nadzoru nad sposobem wykorzystania dotacji w zakresie staży podyplomowych lekarzy i wyegzekwowanie zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.
5. Dokonywanie rzetelnej kontroli merytorycznej dowodów księgowych.

Pismem z 30 kwietnia 2024 r. Wojewoda wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą z 29 maja 2024 r. Zespół Komisji Rozstrzygającej oddalił zastrzeżenia.

W wystąpieniu pokontrolnym z 21 marca 2024 r. skierowanym do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu, w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości nie sformułowano uwag ani wniosków.

W wystąpieniu pokontrolnym z 25 marca 2024 r. skierowanym do Marszałka wnioskowano o:

1. Naliczanie kosztów obsługi zadania jednorazowo na każdego lekarza stażystę.
2. Zwrócenie do budżetu państwa (po ustaleniu z Wojewodą) nienależnie pobranych z dotacji środków.

Pismem z 8 kwietnia 2024 r. Marszałek wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego. Uchwałą z 16 maja 2024 r. Zespół Komisji Rozstrzygającej oddalił zastrzeżenia.

## 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 kryteria<sup>35</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku<sup>36</sup>.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Dochody (D) <sup>37</sup> :                   | 148 110,3 tys. zł   |
| Wydatki (W) <sup>38</sup> :                   | 2 641 964,5 tys. zł |
| Łączna kwota (G = D + W):                     | 2 790 074,8 tys. zł |
| Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):  | 0,05                |
| Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): | 0,95                |

Nieprawidłowości w dochodach:

- niepodjęcie działań windykacyjnych i egzekucyjnych w stosunku do zaległości w kwocie 26,8 tys. zł.

Ocena cząstkowa dochodów (Od): (5) pozytywna.

Nieprawidłowości w wydatkach w kwocie 2 819,8 tys. zł, stanowiącej 0,1% wydatków ogółem części 85/04:

- opóźnienie w zablokowaniu niewykorzystanych środków w wysokości 1 041,4 tys. zł;
- niezablokowanie niewykorzystanych środków w wysokości 534,0 tys. zł;
- niepoinformowanie Ministra Finansów o zablokowanej kwocie środków niewykorzystanych w budżecie środków europejskich w wysokości 1 217,3 tys. zł;
- niewystarczający nadzór nad wykorzystaniem dotacji w zakresie staży podyplomowych lekarzy skutkujący jej zawyżeniem o kwotę 27,1 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5) pozytywna.

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO<sup>39</sup>:  $5 \times 0,05 + 5 \times 0,95 = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna.

**Ocena ogólna:** pozytywna.

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

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

<sup>37</sup> Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże 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.

<sup>38</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

<sup>39</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

## 6.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

| Lp. | Nazwa jednostki kontrolowanej                                  | Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej | Ocena kontrolowanej działalności <sup>1)</sup> | Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę |
|-----|--|--|--|---|
| 1.  | Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy                | Michał Szybel                                      | P  | Delegatura NIK w Bydgoszczy                           |
| 2.  | Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Toruniu        | Rafał Świechowicz                                  | P  | Delegatura NIK w Bydgoszczy                           |
| 3.  | Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu | Piotr Całbecki                                     | 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 |  | 2022      | 2023                 |           | 5:3    | 5:4    |
|----------------|------------------|--|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|
|                |                  |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Wykonanie |        |        |
|                |                  |  | tys. zł   |                      |           | %      |        |
| 1              | 2                |  | 3         | 4                    | 5         | 6      | 7      |
| Ogółem, w tym: |                  |  | 139 692,9 | 120 161,0            | 148 110,3 | 106,0% | 123,3% |
| 1.             | 010              | Rolnictwo i łowiectwo  | 18 094,1  | 17 104,0             | 15 838,4  | 87,5%  | 92,6%  |
| 1.1.           | 01005            | Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa  | -         | -                    | 0,9       | -      | -      |
| 1.2.           | 01023            | Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych  | 349,8     | 250,0                | 152,6     | 43,6%  | 61,0%  |
| 1.2.1.         | § 0580           | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                  | 158,1     | 100,0                | 125,9     | 79,6%  | 125,9% |
| 1.3.           | 01032            | Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa  | 642,7     | 600,0                | 612,1     | 95,2%  | 102,0% |
| 1.3.1.         | § 0830           | Wpływy z usług   | 606,1     | 600,0                | 576,3     | 95,1%  | 96,0%  |
| 1.4.           | 01033            | Wojewódzkie inspektoraty weterynarii   | 747,8     | 795,0                | 791,7     | 105,9% | 99,6%  |
| 1.4.1.         | § 0830           | Wpływy z usług   | 665,0     | 750,0                | 709,3     | 106,7% | 94,6%  |
| 1.5.           | 01034            | Powiatowe inspektoraty weterynarii   | 16 266,0  | 15 447,0             | 14 080,2  | 86,6%  | 91,2%  |
| 1.5.1.         | § 0570           | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych  | 119,9     | -                    | 126,8     | 105,8% | -      |
| 1.5.2.         | § 0690           | Wpływy z różnych opłat   | 16 032,5  | 15 415,0             | 13 758,4  | 85,8%  | 89,3%  |
| 1.6.           | 01095            | Pozostała działalność  | 87,8      | 12,0                 | 200,9     | 228,8% | -      |
| 2.             | 050              | Rybołówstwo i rybactwo   | 6,1       | -                    | 6,1       | 98,8%  | -      |
| 2.1.           | 05003            | Państwowa Straż Rybacka  | 6,1       | -                    | 6,1       | 98,8%  | -      |
| 3.             | 500              | Handel   | 421,9     | 110,0                | 326,2     | 77,3%  | 296,5% |
| 3.1.           | 50001            | Inspekcja Handlowa   | 421,9     | 110,0                | 326,2     | 77,3%  | 296,5% |
| 3.1.1.         | § 0570           | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych  | 237,2     | 50,0                 | 157,2     | 66,3%  | 314,4% |
| 3.1.2.         | § 0580           | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych                  | 144,7     | 40,0                 | 131,0     | 90,5%  | 327,4% |
| 4.             | 600              | Transport i łączność   | 347,5     | 84,0                 | 552,1     | 158,9% | 657,2% |
| 4.1.           | 60003            | Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe  | 94,8      | -                    | 358,7     | 378,5% | -      |
| 4.2.           | 60013            | Drogi publiczne wojewódzkie  | 2,1       | -                    | 2,0       | 95,5%  | -      |
| 4.3.           | 60055            | Inspekcja Transportu Drogowego   | 18,7      | 9,0                  | 14,8      | 79,0%  | 164,3% |
| 4.4.           | 60095            | Pozostała działalność  | 227,8     | 75,0                 | 176,6     | 77,5%  | 235,5% |
| 5.             | 630              | Turystyka  | 5,6       | 9,0                  | 3,1       | 55,9%  | 34,8%  |
| 5.1.           | 63095            | Pozostała działalność  | 5,6       | 9,0                  | 3,1       | 55,9%  | 34,8%  |
| 6.             | 700              | Gospodarka mieszkaniowa  | 59 752,6  | 56 013,0             | 66 321,6  | 111,0% | 118,4% |
| 6.1.           | 70005            | Gospodarka gruntami i nieruchomościami   | 59 752,6  | 56 013,0             | 66 321,6  | 111,0% | 118,4% |
| 6.1.1.         | § 2350           | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego | 59 671,6  | 56 000,0             | 66 243,1  | 111,0% | 118,3% |
| 7.             | 710              | Działalność usługowa   | 1 676,6   | 638,0                | 1 806,5   | 107,8% | 283,2% |
| 7.1.           | 71005            | Prace geologiczne (nieinwestycyjne)  | 22,5      | 15,0                 | 28,3      | 126,1% | 189,0% |
| 7.2.           | 71012            | Zadania z zakresu geodezji i kartografii   | 0,0       | -                    | 1,6       | -      | -      |
| 7.3.           | 71015            | Nadzór budowlany   | 1 654,0   | 623,0                | 1 776,6   | 107,4% | 285,2% |
| 7.3.1.         | § 0690           | Wpływy z różnych opłat   | 1 332,5   | 387,0                | 1 305,5   | 98,0%  | 337,3% |
| 8.             | 750              | Administracja publiczna  | 13 229,6  | 8 502,0              | 11 328,2  | 85,6%  | 133,2% |
| 8.1.           | 75011            | Urzędy wojewódzkie   | 13 180,9  | 8 463,0              | 11 259,8  | 85,4%  | 133,0% |
| 8.1.1.         | § 0930           | Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych                                   | 9 297,0   | 3 033,0              | 8 483,2   | 91,2%  | 279,7% |
| 8.2.           | 75046            | Komisje egzaminacyjne  | 48,5      | 39,0                 | 68,4      | 140,9% | 175,4% |

| Lp.     | Wyszczególnienie |  | 2022      | 2023                 |           | 5:3      | 5:4    |
|---------|------------------|--|-----------|----------------------|-----------|----------|--------|
|         |                  |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Wykonanie |          |        |
|         |                  |  | tys. zł   |                      |           |          |        |
| 1       | 2                |  | 3         | 4                    | 5         | 6        | 7      |
| 9.      | 754              | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa   | 185,0     | 160,0                | 217,5     | 117,5%   | 135,9% |
| 9.1.    | 75410            | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej   | 5,4       | 5,0                  | 5,6       | 103,8%   | 113,0% |
| 9.2.    | 75411            | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej   | 179,6     | 155,0                | 211,9     | 118,0%   | 136,7% |
| 9.2.1.  | § 2350           | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego   | 176,0     | 155,0                | 193,8     | 110,1%   | 125,0% |
| 10.     | 755              | Wymiar sprawiedliwości   | -         | -                    | 3,4       | -        | -      |
| 10.1.   | 75515            | Nieodpłatna pomoc prawna   | -         | -                    | 3,4       | -        | -      |
| 11.     | 758              | Różne rozliczenia  | 0,1       | -                    | 0,1       | 81,5%    | -      |
| 11.1.   | 75814            | Różne rozliczenia finansowe  | 0,1       | -                    | 0,1       | 81,5%    | -      |
| 12.     | 801              | Oświata i wychowanie   | 84,0      | 20,0                 | 32,5      | 38,6%    | 162,4% |
| 12.1.   | 80101            | Szkoły podstawowe  | 0,0       | -                    | 0,2       | -        | -      |
| 12.1.1. | 80103            | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych  | -         | -                    | 1,1       | -        | -      |
| 12.2.   | 80104            | Przedszkola  | 0,0       | -                    | 2,5       | -        | -      |
| 12.3.   | 80136            | Kuratoria oświaty  | 7,8       | 10,0                 | 5,8       | 75,0%    | 58,2%  |
| 12.4.   | 80147            | Biblioteki pedagogiczne  | -         | -                    | 0,1       | -        | -      |
| 12.5.   | 80148            | Stołówki szkolne i przedszkolne  | 1,8       | -                    | 4,2       | 234,4%   | -      |
| 12.6.   | 80195            | Pozostała działalność  | 11,9      | 10,0                 | 18,6      | 155,7%   | 185,8% |
| 13.     | 851              | Ochrona zdrowia  | 6 211,2   | 4 546,0              | 8 419,4   | 135,6%   | 185,2% |
| 13.1.   | 85132            | Inspekcja Sanitarna  | 5 231,0   | 4 367,0              | 5 519,9   | 105,5%   | 126,4% |
| 13.1.1. | § 0830           | Wpływy z usług   | 3 636,7   | 3 251,0              | 3 770,2   | 103,7%   | 116,0% |
| 13.2.   | 85133            | Inspekcja Farmaceutyczna   | 86,0      | 50,0                 | 120,4     | 140,0%   | 240,7% |
| 13.2.1. | § 0620           | Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości  | 111,8     | 50,0                 | 105,6     | 94,5%    | 211,3% |
| 13.3.   | 85141            | Ratownictwo medyczne   | 226,2     | -                    | 1 846,3   | 816,3%   | -      |
| 13.3.1. | § 0580           | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych  | 3,0       | -                    | 613,5     | 20448,6% | -      |
| 13.4.   | 85156            | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego   | -         | -                    | 479,3     | -        | -      |
| 13.4.1. | § 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 | -         | -                    | 432,8     | -        | -      |
| 13.5.   | 85157            | Staże i specjalizacje medyczne   | 5,5       | -                    | 68,3      | 1232,9%  | -      |
| 13.6.   | 85195            | Pozostała działalność  | 658,7     | 129,0                | 385,3     | 58,5%    | 298,7% |
| 13.6.1. | § 0570           | Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych  | 496,1     | -                    | 145,2     | 29,3%    | -      |
| 14.     | 852              | Pomoc społeczna  | 3 405,2   | 1 513,0              | 4 043,7   | 118,7%   | 267,3% |
| 14.1.   | 85203            | Ośrodki wsparcia   | 15,4      | -                    | 5,7       | 36,7%    | -      |
| 14.2.   | 85205            | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie  | 0,1       | -                    | 0,1       | 253,3%   | -      |
| 14.3.   | 85213            | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej  | 4,7       | -                    | 78,4      | 1663,6%  | -      |



| Lp.     | Wyszczególnienie |  | 2022      | 2023                 |           | 5:3    | 5:4    |
|---------|------------------|--|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|
|         |                  |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Wykonanie |        |        |
|         |                  |  | tys. zł   |                      |           | %      |        |
| 1       | 2                |  | 3         | 4                    | 5         | 6      | 7      |
| 14.4.   | 85214            | Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe  | 93,1      | -                    | 176,6     | 189,7% | -      |
| 14.5.   | 85216            | Zasiłki stałe  | 506,5     | -                    | 606,6     | 119,8% | -      |
| 14.5.1. | § 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 | 375,3     | -                    | 458,3     | 122,1% | -      |
| 14.6.   | 85219            | Ośrodki pomocy społecznej  | 0,9       | -                    | 2,0       | 215,8% | -      |
| 14.7.   | 85228            | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze  | 2 671,6   | 1 513,0              | 3 053,4   | 114,3% | 201,8% |
| 14.7.1. | § 2350           | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego   | 2 661,2   | 1 513,0              | 3 027,6   | 113,8% | 200,1% |
| 14.8.   | 85230            | Pomoc w zakresie dożywiania  | 18,0      | -                    | 15,4      | 85,3%  | -      |
| 14.9.   | 85278            | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych   | 25,9      | -                    | 10,3      | 39,9%  | -      |
| 14.10.  | 85295            | Pozostała działalność  | 63,0      | -                    | 95,2      | 150,9% | -      |
| 15.     | 853              | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej   | 1 134,3   | 1 033,0              | 1 140,3   | 100,5% | 110,4% |
| 15.1.   | 85321            | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności  | 235,7     | 183,0                | 291,8     | 123,8% | 159,5% |
| 15.2.   | 85333            | Powiatowe urzędy pracy   | 874,9     | 850,0                | 815,4     | 93,2%  | 95,9%  |
| 15.3.   | 85395            | Pozostała działalność  | 23,7      | -                    | 33,1      | 139,6% | -      |
| 16.     | 854              | Edukacyjna opieka wychowawcza  | 33,5      | -                    | 9,5       | 28,4%  | -      |
| 16.1.   | 85412            | Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży  | -         | -                    | 0,1       | -      | -      |
| 16.2.   | 85415            | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym   | 33,2      | -                    | 9,5       | 28,5%  | -      |
| 17.     | 855              | Rodzina  | 34 731,3  | 30 182,0             | 37 743,5  | 108,7% | 125,1% |
| 17.1.   | 85501            | Świadczenie wychowawcze  | 942,2     | -                    | 897,8     | 95,3%  | -      |
| 17.1.1. | § 2910           | Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 720,7     | -                    | 677,5     | 94,0%  | -      |
| 17.2.   | 85502            | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego  | 33 663,9  | 30 182,0             | 36 716,6  | 109,1% | 121,7% |
| 17.2.1. | § 0920           | Wpływy z pozostałych odsetek   | 20 471,0  | 19 154,0             | 22 941,4  | 112,1% | 119,8% |
| 17.2.2. | § 2350           | Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego   | 10 620,1  | 11 028,0             | 10 066,0  | 94,8%  | 91,3%  |
| 17.3.   | 85503            | Karta Dużej Rodziny  | 8,4       | -                    | 10,2      | 121,6% | -      |
| 17.4.   | 85504            | Wspieranie rodziny   | 7,7       | -                    | 1,7       | 22,8%  | -      |
| 17.5.   | 85508            | Rodziny zastępcze  | 5,6       | -                    | 0,3       | 4,7%   | -      |

| Lp.     | Wyszczególnienie |   | 2022      | 2023                 |           | 5:3    | 5:4    |
|---------|------------------|---|-----------|----------------------|-----------|--------|--------|
|         |                  |   | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Wykonanie |        |        |
|         |                  |   | tys. zł   |                      |           | %      |        |
| 1       | 2                |   | 3         | 4                    | 5         | 6      | 7      |
| 17.6.   | 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 | 6,1       | -                    | 11,4      | 186,9% | -      |
| 17.7.   | 85516            | System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3  | 97,2      | -                    | 105,4     | 108,4% | -      |
| 18.     | 900              | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska   | 373,9     | 247,0                | 318,1     | 85,1%  | 128,8% |
| 18.1.   | 90014            | Inspekcja Ochrony Środowiska  | 373,8     | 247,0                | 318,1     | 85,1%  | 128,8% |
| 18.1.1. | § 0580           | Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych   | 210,6     | 100,0                | 123,0     | 58,4%  | 123,0% |

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023.

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

| Lp.            | Wyszczególnienie   | 2022        | 2023                 |                    |             | 6:3   | 6:4      | 6:5   |
|----------------|--|-------------|----------------------|--------------------|-------------|-------|----------|-------|
|                |  | Wykonanie   | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie   |       |          |       |
|                |  | tys. zł     |                      |                    |             |       |          |       |
| 1              | 2  | 3           | 4                    | 5                  | 6           | 7     | 8        | 9     |
| Ogółem, w tym: |  | 3 543 726,2 | 2 076 886,0          | 2 647 473,5        | 2 603 707,0 | 73,5  | 125,4    | 98,3  |
| 1.             | 010 Rolnictwo i łowiectwo  | 230 577,1   | 106 928,0            | 304 609,8          | 297 252,2   | 128,9 | 278,0    | 97,6  |
| 1.1.           | 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa  | 219,77      | 220,0                | 220,0              | 210,9       | 96,0  | 95,9     | 95,9  |
| 1.2.           | 01009 Spółki wodne   | 4 330,0     | 438,0                | 4 296,0            | 4 296,0     | 99,2  | 980,8    | 100,0 |
| 1.3.           | 01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego  | 28 867,3    | 15 772,0             | 24 378,8           | 19 146,0    | 66,3  | 121,4    | 78,5  |
| 1.4.           | 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych  | 2 825,3     | 3 371,0              | 3 370,0            | 3 370,0     | 119,3 | 100,0    | 100,0 |
| 1.5.           | 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa  | 8 875,5     | 10 479,0             | 10 755,5           | 10 755,4    | 121,2 | 102,6    | 100,0 |
| 1.6.           | 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii   | 18 059,3    | 15 980,0             | 21 887,5           | 21 827,5    | 120,9 | 136,6    | 99,7  |
| 1.7.           | 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii   | 57 867,1    | 52 046,0             | 76 792,3           | 74 997,0    | 129,6 | 144,1    | 97,7  |
| 1.8.           | 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich   | 6 459,4     | 7 860,0              | 7 860,0            | 7 686,0     | 119,0 | 97,8     | 97,8  |
| 1.9.           | 01042 Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych   | -           | -                    | 12,3               | 12,3        | -     | -        | 100,0 |
| 1.10.          | 01095 Pozostała działalność  | 103 073,3   | 762,0                | 155 037,3          | 154 951,2   | 150,3 | 20 334,8 | 99,9  |
| 2.             | 020 Leśnictwo  | 4 713,4     | 0,0                  | 0,0                | 0,0         | -     | -        | -     |
| 2.1.           | 02001 Gospodarka leśna   | 4 713,4     | -                    | -                  | -           | -     | -        | -     |
| 3.             | 050 Rybołówstwo i rybactwo   | 1 816,6     | 2 087,0              | 2 220,4            | 2 019,7     | 111,2 | 96,8     | 91,0  |
| 3.1.           | 05003 Państwowa Straż Rybacka  | 1 695,6     | 1 809,0              | 1 938,5            | 1 937,8     | 114,3 | 107,1    | 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 - oraz Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa | 50,4        | 200,0                | 200,0              | 0,0         | 0,0   | 0,0      | 0,0   |
| 3.3.           | 05095 Pozostała działalność  | 70,6        | 78,0                 | 81,9               | 81,9        | 115,9 | 105,0    | 100,0 |
| 4.             | 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie  | -           | -                    | 500,0              | 0,0         | -     | -        | 0,0   |
| 4.1.           | 040002 Dostarczanie wody   | -           | -                    | 500,0              | 0,0         | -     | -        | 0,0   |
| 5.             | 500 Handel   | 4 699,8     | 5 128,0              | 5 930,7            | 5 925,0     | 126,1 | 115,5    | 99,9  |
| 5.1.           | 50001 Inspekcja Handlowa   | 4 699,8     | 5 128,0              | 5 930,7            | 5 925,0     | 126,1 | 115,5    | 99,9  |
| 6.             | 600 Transport i łączność   | 43 869,3    | 46 448,0             | 64 541,0           | 63 229,7    | 144,1 | 136,1    | 98,0  |
| 6.1.           | 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe  | 34 046,5    | 36 443,0             | 48 647,2           | 48 647,2    | 142,9 | 133,5    | 100,0 |
| 6.2.           | 60004 Lokalny transport zbiorowy   | -           | -                    | 1 650,0            | 672,7       | -     | -        | 40,8  |
| 6.3.           | 60016 Drogi publiczne i gminne   | -           | -                    | 2 810,5            | 2 715,7     | -     | -        | 96,6  |
| 6.4.           | 60031 Przejścia graniczne  | 3 024,0     | 2 405,0              | 2 405,0            | 2 381,7     | 78,8  | 99,0     | 99,0  |
| 6.5.           | 60055 Inspekcja Transportu Drogowego   | 6 509,4     | 7 264,0              | 8 673,8            | 8 461,4     | 130,0 | 116,5    | 97,6  |

| Lp.    | Wyszczególnienie |   | 2022      | 2023                 |                    |           | 6:3     | 6:4      | 6:5   |
|--------|------------------|---|-----------|----------------------|--------------------|-----------|---------|----------|-------|
|        |                  |   | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie |         |          |       |
|        |                  |   | tys. zł   |                      |                    |           |         |          |       |
| 1      | 2                |   | 3         | 4                    | 5                  | 6         | 7       | 8        | 9     |
| 6.6.   | 60095            | Pozostała działalność   | 289,4     | 336,0                | 354,5              | 350,9     | 121,3   | 104,4    | 99,0  |
| 7.     | 630              | Turystyka   | 189,0     | 189,0                | 198,5              | 198,5     | 105,0   | 105,0    | 100,0 |
| 7.1.   | 63095            | Pozostała działalność   | 189,0     | 189,0                | 198,5              | 198,5     | 105,0   | 105,0    | 100,0 |
| 8.     | 700              | Gospodarka mieszkaniowa   | 7 939,7   | 6 757,0              | 14 462,0           | 12 479,8  | 157,2   | 184,7    | 86,3  |
| 8.1.   | 70005            | Gospodarka gruntami i nieruchomościami  | 7 939,7   | 6 757,0              | 13 462,0           | 11 479,8  | 144,6   | 169,9    | 85,3  |
| 8.2.   | 70095            | Pozostała działalność   | -         | -                    | 1 000,0            | 1 000,0   | -       | -        | 100,0 |
| 9.     | 710              | Działalność usługowa  | 27 811,1  | 33 354,0             | 36 647,4           | 36 325,0  | 130,6   | 108,9    | 99,1  |
| 9.1.   | 71004            | Plany zagospodarowania przestrzennego   | 83,3      | 20,0                 | 60,0               | 41,0      | 49,2    | 205,0    | 68,3  |
| 9.2.   | 71005            | Prace geologiczne (nieinwestycyjne)   | 269,0     | 287,0                | 299,9              | 299,9     | 111,5   | 104,5    | 100,0 |
| 9.3.   | 71012            | Zadania z zakresu geodezji i kartografii  | 7 804,8   | 8 620,0              | 8 975,4            | 8 947,8   | 114,6   | 103,8    | 99,7  |
| 9.4.   | 71015            | Nadzór budowlany  | 17 458,4  | 22 868,0             | 23 281,2           | 23 074,4  | 132,2   | 100,9    | 99,1  |
| 9.5.   | 71035            | Cmentarze   | 2 195,5   | 1 559,0              | 4 030,9            | 3 961,9   | 180,5   | 254,1    | 98,3  |
| 10.    | 750              | Administracja publiczna   | 105 964,2 | 108 462,0            | 122 210,6          | 119 097,1 | 112,4   | 109,8    | 97,5  |
| 10.1.  | 75011            | Urzędy wojewódzkie  | 96 192,1  | 99 567,0             | 111 083,0          | 109 375,0 | 113,7   | 109,9    | 98,5  |
| 10.2.  | 75018            | Urzędy marszałkowskie   | 85,0      | 85,0                 | 85,0               | 85,0      | 100,0   | 100,0    | 100,0 |
| 10.3.  | 75045            | Kwalifikacja wojskowa   | 1 222,9   | -                    | -                  | -         | -       | -        | -     |
| 10.4.  | 75046            | Komisje egzaminacyjne   | 47,5      | 68,0                 | 43,7               | 43,7      | 92,1    | 64,3     | 100,0 |
| 10.5.  | 75081            | System powiadamiania ratunkowego  | 7 827,8   | 8 534,0              | 8 356,5            | 8 228,9   | 105,1   | 96,4     | 98,5  |
| 10.6.  | 75084            | Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego   | 191,4     | 202,0                | 202,0              | 201,7     | 105,4   | 99,9     | 99,9  |
| 10.7.  | 75095            | Pozostała działalność   | 397,5     | 6,0                  | 2 440,4            | 1 162,7   | 292,5   | 19 379,0 | 47,6  |
| 11.    | 752              | Obrona narodowa   | 155,6     | 2 301,0              | 2 129,6            | 1 801,1   | 1 157,7 | 78,3     | 84,6  |
| 11.1.  | 75212            | Pozostałe wydatki obronne   | 155,6     | 166,0                | 166,0              | 118,3     | 76,0    | 71,3     | 71,3  |
| 11.2.  | 75224            | Kwalifikacja wojskowa   | -         | 2 135,0              | 1 963,6            | 1 682,7   | -       | 78,8     | 85,7  |
| 12.    | 754              | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa  | 195 595,0 | 210 758,0            | 233 610,1          | 233 454,4 | 119,4   | 110,8    | 99,9  |
| 12.1.  | 75410            | Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej  | 17 284,1  | 19 076,0             | 26 422,3           | 26 408,2  | 152,8   | 138,4    | 99,9  |
| 12.2.  | 75411            | Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej  | 172 853,0 | 190 242,0            | 204 161,4          | 204 142,5 | 118,1   | 107,3    | 100,0 |
| 12.2.1 | §2110            | Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat | 172 238,3 | 185 242,0            | 194 042,4          | 194 023,5 | 112,6   | 104,7    | 100,0 |
| 12.3.  | 75412            | Ochotnicze straże pożarne   | 1 038,8   | -                    | 550,0              | 550,0     | 52,9    | -        | 100,0 |
| 12.4.  | 75414            | Obrona cywilna  | 313,7     | -                    | -                  | -         | -       | -        | -     |
| 12.5.  | 75415            | Zadania ratownictwa górskiego i wodnego   | 430,0     | 380,0                | 622,7              | 622,7     | 144,8   | 163,9    | 100,0 |
| 12.6.  | 75421            | Zarządzanie kryzysowe   | 3 199,9   | 1 060,0              | 1 063,7            | 1 014,5   | 31,7    | 95,7     | 95,4  |
| 12.7.  | 75495            | Pozostała działalność   | 475,5     | -                    | 790,0              | 716,4     | 150,6   | -        | 90,7  |
| 13.    | 755              | Wymiar sprawiedliwości  | 5 503,3   | 5 544,0              | 5 546,0            | 5 511,6   | 100,2   | 99,4     | 99,4  |
| 13.1.  | 75515            | Nieodpłatna pomoc prawna  | 5 503,3   | 5 544,0              | 5 546,0            | 5 511,6   | 100,2   | 99,4     | 99,4  |

| Lp.    | Wyszczególnienie |  | 2022      | 2023                 |                    |           | 6:3     | 6:4    | 6:5   |
|--------|------------------|--|-----------|----------------------|--------------------|-----------|---------|--------|-------|
|        |                  |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie |         |        |       |
|        |                  |  | tys. zł   |                      |                    |           |         |        |       |
| 1      | 2                |  | 3         | 4                    | 5                  | 6         | 7       | 8      | 9     |
| 14.    | 756              | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem   | 23 670,7  | -                    | 55,7               | 55,7      | 0,2     | -      | 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  | 23 670,7  | -                    | 55,7               | 55,7      | 0,2     | -      | 100,0 |
| 15.    | 758              | Różne rozliczenia  | 13 040,4  | 13 483,0             | 14 973,1           | 14 972,5  | 114,8   | 111,0  | 100,0 |
| 15.1.  | 75814            | Różne rozliczenia finansowe  | 13 040,4  | 5 813,0              | 14 973,1           | 14 972,5  | 114,8   | 257,6  | 100,0 |
| 15.2.  | 75818            | Rezerwy ogólne i celowe  | -         | 7 670,0              | -                  | -         | -       | -      | -     |
| 16.    | 801              | Oświata i wychowanie   | 118 991,8 | 16 708,0             | 133 573,0          | 131 362,5 | 110,4   | 786,2  | 98,3  |
| 16.1.  | 80101            | Szkoły podstawowe  | 3 320,7   | -                    | 4 340,0            | 4 337,0   | 130,6   | -      | 99,9  |
| 16.2.  | 80102            | Szkoły podstawowe specjalne  | 158,7     | -                    | 108,0              | 102,9     | 64,9    | -      | 95,3  |
| 16.3.  | 80103            | Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych  | 11 487,6  | -                    | 12 932,5           | 12 749,5  | 111,0   | -      | 98,6  |
| 16.4.  | 80104            | Przedszkola  | 68 002,1  | -                    | 69 438,7           | 68 289,1  | 100,4   | -      | 98,3  |
| 16.5.  | 80105            | Przedszkola specjalne  | 144,1     | -                    | 163,8              | 163,3     | 113,3   | -      | 99,7  |
| 16.6.  | 80106            | Inne formy wychowania przedszkolnego   | 1 643,6   | -                    | 1 692,5            | 1 646,9   | 100,2   | -      | 97,3  |
| 16.7.  | 80113            | Dowożenie uczniów do szkół   | -         | -                    | 290,0              | 286,0     | 0,0     | -      | 98,6  |
| 16.8.  | 80115            | Technika   | 165,8     | -                    | 234,0              | 229,9     | 138,7   | -      | 98,2  |
| 16.9.  | 80117            | Branżowe szkoły I i II stopnia   | 180,8     | -                    | 152,0              | 148,0     | 81,9    | -      | 97,3  |
| 16.10. | 80120            | Licea ogólnokształcące   | 388,0     | -                    | 564,1              | 549,1     | 141,5   | -      | 97,4  |
| 16.11. | 80121            | Licea ogólnokształcące specjalne   | 29,0      | -                    | 14,0               | 14,0      | 48,3    | -      | 100,0 |
| 16.12. | 80132            | Szkoły artystyczne   | 14,0      | -                    | 1 321,3            | 1 321,2   | 9 437,2 | -      | 100,0 |
| 16.13. | 80134            | Szkoły zawodowe specjalne  | 21,5      | -                    | 76,0               | 76,0      | 353,5   | -      | 100,0 |
| 16.14. | 80136            | Kuratoria oświaty  | 11 367,7  | 12 135,0             | 14 217,0           | 14 033,6  | 123,5   | 115,65 | 98,7  |
| 16.15. | 80146            | Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli   | 2 759,6   | 3 872,0              | 3 022,0            | 2 989,7   | 108,3   | 77,21  | 98,9  |
| 16.16. | 80147            | Biblioteki pedagogiczne  | 6,0       | -                    | 3,0                | 3,0       | 50,0    | -      | 100,0 |
| 16.17. | 80148            | Stołówki szkolne i przedszkolne  | 1 992,6   | -                    | 2 082,6            | 2 071,9   | 104,0   | -      | 99,5  |
| 16.18. | 80149            | Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego | 1 082,6   | -                    | 1 477,6            | 1 463,0   | 135,1   | -      | 99,0  |
| 16.19. | 80153            | Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych   | 14 768,8  | -                    | 20 438,3           | 19 960,8  | 135,2   | -      | 97,7  |
| 16.20. | 80195            | Pozostała działalność  | 1 458,7   | 701,0                | 1 005,7            | 927,6     | 63,6    | 132,33 | 92,2  |
| 17.    | 851              | Ochrona zdrowia  | 390 222,7 | 185 274,0            | 214 480,0          | 210 159,7 | 53,9    | 113,4  | 98,0  |

| Lp.    | Wyszczególnienie |   | 2022      | 2023                 |                    |           | 6:3   | 6:4   | 6:5   |
|--------|------------------|---|-----------|----------------------|--------------------|-----------|-------|-------|-------|
|        |                  |   | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie |       |       |       |
|        |                  |   | tys. zł   |                      |                    |           |       |       |       |
| 1      | 2                |   | 3         | 4                    | 5                  | 6         | 7     | 8     | 9     |
| 17.1.  | 85111            | Szpital ogólny  | 1 500,0   | -                    | 1 500,0            | 1 467,9   | 97,9  | -     | 97,9  |
| 17.2.  | 85121            | Lecznictwo ambulatoryjne  | -         | -                    | 1 100,0            | 1 100,0   | -     | -     | 100,0 |
| 17.3.  | 85132            | Inspekcja Sanitarna   | 124 996,3 | 150 914,0            | 158 245,0          | 158 073,3 | 126,5 | 104,7 | 99,9  |
| 17.4.  | 85133            | Inspekcja Farmaceutyczna  | 1 518,0   | 1 637,0              | 1 855,5            | 1 841,7   | 121,3 | 112,5 | 99,3  |
| 17.5.  | 85141            | Ratownictwo medyczne  | 184 371,8 | -                    | 3 000,0            | 2 994,5   | 1,6   | -     | 99,8  |
| 17.5.1 | §2840            | Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych     | 184 371,8 | -                    | -                  | -         | -     | -     | -     |
| 17.6.  | 85144            | System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego  | 231,8     | 206,0                | 283,5              | 275,8     | 119,0 | 133,9 | 97,3  |
| 17.7.  | 85146            | Działalność dyspozytorni medycznych   | 10 913,5  | 12 565,0             | 12 036,5           | 11 036,4  | 101,1 | 87,8  | 91,7  |
| 17.8.  | 85152            | Zwalczanie i zapobieganie AIDS  | 28,0      | 28,0                 | 28,0               | 28,0      | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 17.9.  | 85156            | Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego  | 61 003,0  | -                    | 4,5                | 4,5       | 0,0   | -     | 100,0 |
| 17.10. | 85157            | Staże i specjalizacje medyczne  | 4 571,6   | 18 772,0             | 34 430,7           | 31 361,7  | 686,0 | 167,1 | 91,1  |
| 17.11. | 85195            | Pozostała działalność   | 1 088,8   | 1 152,0              | 1 996,3            | 1 976,0   | 181,5 | 171,5 | 99,0  |
| 18.    | 852              | Pomoc społeczna   | 504 715,3 | 323 003,0            | 383 655,7          | 371 682,3 | 73,6  | 115,1 | 96,9  |
| 18.1.  | 85202            | Domy pomocy społecznej  | 47 851,2  | 49 390,0             | 69 028,1           | 66 538,7  | 139,1 | 134,7 | 96,4  |
| 18.2.  | 85203            | Ośrodki wsparcia  | 50 159,6  | 48 026,0             | 58 199,7           | 57 891,3  | 115,4 | 120,5 | 99,5  |
| 18.3.  | 85205            | Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie   | 1 606,9   | 1 679,0              | 1 894,0            | 1 891,2   | 117,7 | 112,6 | 99,9  |
| 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 | 4 946,6   | 4 986,0              | 4 986,6            | 4 879,1   | 98,6  | 97,9  | 97,8  |
| 18.5.  | 85214            | Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe   | 58 715,9  | 63 499,0             | 56 901,2           | 52 139,8  | 88,8  | 82,1  | 91,6  |
| 18.6.  | 85215            | Dodatki mieszkaniowe  | 230,6     | -                    | -                  | -         | -     | -     | -     |
| 18.7.  | 85216            | Zasiłki stałe   | 58 337,5  | 59 144,0             | 59 144,0           | 57 119,3  | 97,9  | 96,6  | 96,6  |
| 18.8.  | 85218            | Powiatowe centra pomocy rodzinie  | 22,3      | -                    | 29,3               | 29,2      | 130,9 | -     | 99,6  |
| 18.9.  | 85219            | Ośrodki pomocy społecznej   | 40 182,1  | 38 246,0             | 43 603,4           | 43 578,5  | 108,5 | 113,9 | 99,9  |
| 18.10. | 85220            | Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej  | -         | -                    | 160,0              | 0,0       | -     | -     | 0,0   |
| 18.11. | 85228            | Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze   | 34 989,0  | 30 373,0             | 42 698,8           | 41 933,3  | 119,8 | 138,1 | 98,2  |
| 18.12. | 85230            | Pomoc w zakresie dożywiania   | 37 813,5  | 27 037,0             | 39 552,3           | 39 323,2  | 104,0 | 145,4 | 99,4  |
| 18.13. | 85231            | Pomoc dla cudzoziemców  | 462,0     | -                    | 882,6              | 867,9     | 187,9 | -     | 98,3  |
| 18.14. | 85278            | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych  | 2 446,0   | -                    | -                  | -         | -     | -     | -     |

| Lp.    | Wyszczególnienie |  | 2022        | 2023                 |                    |             | 6:3   | 6:4     | 6:5   |
|--------|------------------|--|-------------|----------------------|--------------------|-------------|-------|---------|-------|
|        |                  |  | Wykonanie   | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie   |       |         |       |
|        |                  |  | tys. zł     |                      |                    |             |       |         |       |
| 1      | 2                |  | 3           | 4                    | 5                  | 6           | 7     | 8       | 9     |
| 18.15. | 85295            | Pozostała działalność  | 166 952,1   | 623,0                | 6 575,7            | 5 490,8     | 3,3   | 881,4   | 83,5  |
| 19.    | 853              | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej   | 12 514,1    | 11 224,0             | 14 689,0           | 14 231,3    | 113,7 | 126,8   | 96,9  |
| 19.1.  | 85321            | Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności  | 10 919,0    | 11 223,0             | 13 952,8           | 13 495,8    | 123,6 | 120,3   | 96,7  |
| 19.2.  | 85332            | Wojewódzkie urzędy pracy   | 0,6         | 1,0                  | 1,0                | 0,2         | 34,4  | 22,0    | 22,0  |
| 19.3.  | 85334            | Pomoc dla repatriantów   | 142,1       | -                    | 106,9              | 106,9       | 75,2  | -       | 100,0 |
| 19.4.  | 85395            | Pozostała działalność  | 1 452,3     | -                    | 628,3              | 628,3       | 43,3  | -       | 100,0 |
| 20.    | 854              | Edukacyjna opieka wychowawcza  | 15 707,7    | 1 209,0              | 17 927,1           | 13 181,3    | 83,9  | 1 090,3 | 73,5  |
| 20.1.  | 85403            | Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze  | 87,4        | -                    | -                  | -           | -     | -       | -     |
| 20.2.  | 85412            | Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży  | 1 206,3     | 1 209,0              | 1 209,0            | 1 202,6     | 99,7  | 99,5    | 99,5  |
| 20.3.  | 85415            | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym   | 13 199,0    | -                    | 15 677,6           | 10 938,3    | 82,9  | -       | 69,8  |
| 20.4.  | 85416            | Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym  | 1 150,8     | -                    | 1 010,8            | 1 010,8     | 87,8  | -       | 100,0 |
| 20.5.  | 85495            | Pozostała działalność  | 64,2        | -                    | 29,6               | 29,6        | 46,2  | -       | 100,0 |
| 21.    | 855              | Rodzina  | 1 807 978,2 | 975 033,0            | 1 043 994,3        | 1 039 858,8 | 57,5  | 106,6   | 99,6  |
| 21.1.  | 85501            | Świadczenie wychowawcze  | 870 912,3   | -                    | -                  | -           | -     | -       | -     |
| 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 | 870 912,3   | -                    | -                  | -           | -     | -       | -     |
| 21.2.  | 85502            | Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego  | 904 822,8   | 953 905,0            | 1 009 434,5        | 1 007 842,5 | 111,4 | 105,7   | 99,8  |
| 21.3.  | 85503            | Karta Dużej Rodziny  | 211,7       | 55,0                 | 474,8              | 416,6       | 196,8 | 757,5   | 87,7  |
| 21.4.  | 85508            | Rodziny zastępcze  | 6 910,2     | -                    | 229,4              | 215,1       | 3,1   | -       | 93,8  |
| 21.5.  | 85509            | Działalność ośrodków adopcyjnych   | 3 534,1     | 3 489,0              | 4 179,3            | 4 179,2     | 118,3 | 119,8   | 100,0 |
| 21.6.  | 85510            | Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych  | 2 739,4     | -                    | 171,4              | 121,1       | 4,4   | -       | 70,6  |
| 21.7.  | 85513            | Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów   | 15 661,1    | 13 830,0             | 20 464,2           | 20 378,2    | 130,1 | 147,3   | 99,6  |

| Lp.    | Wyszczególnienie |  | 2022      | 2023                 |                    |           | 6:3     | 6:4     | 6:5   |
|--------|------------------|--|-----------|----------------------|--------------------|-----------|---------|---------|-------|
|        |                  |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach | Wykonanie |         |         |       |
|        |                  |  | tys. zł   |                      |                    |           |         |         |       |
| 1      | 2                |  | 3         | 4                    | 5                  | 6         | 7       | 8       | 9     |
| 21.8.  | 85515            | Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 3 164,7   | 3 650,0              | 3 768,3            | 3 585,3   | 113,3   | 98,2    | 95,1  |
| 21.9.  | 85516            | System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3   | -         | 104,0                | 4 993,0            | 2 841,6   | -       | 2 732,3 | 56,9  |
| 21.10. | 85595            | Pozostała działalność  | 21,9      | -                    | 279,3              | 279,3     | 1 278,1 | -       | 100,0 |
| 22.    | 900              | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska  | 17 876,3  | 12 947,0             | 14 688,0           | 14 233,9  | 79,6    | 109,9   | 96,9  |
| 22.1.  | 90002            | Gospodarka odpadami komunalnymi  | 1,3       | 2,0                  | 6,0                | 5,3       | 402,9   | 263,8   | 87,9  |
| 22.2.  | 90005            | Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu  | 42,6      | 137,0                | 491,1              | 447,9     | 1 051,9 | 326,9   | 91,2  |
| 22.3.  | 90007            | Zmniejszenie hałasu i wibracji   | 0,0       | 59,0                 | 580,0              | 473,6     | -       | 802,6   | 81,6  |
| 22.4.  | 90014            | Inspekcja Ochrony Środowiska   | 11 503,3  | 12 046,0             | 12 572,9           | 12 569,1  | 109,3   | 104,3   | 100,0 |
| 22.5.  | 90017            | Zakłady gospodarki komunalnej  | 1 711,2   | 703,0                | 300,0              | 0,0       | 0,0     | 0,0     | 0,0   |
| 22.6.  | 90078            | Usuwanie skutków klęsk żywiołowych   | 3 931,1   | -                    | -                  | -         | -       | -       | -     |
| 22.7.  | 90095            | Pozostała działalność  | 686,9     | -                    | 738,1              | 738,1     | 107,5   | -       | 100,0 |
| 23.    | 921              | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego   | 7 391,0   | 7 869,0              | 14 359,5           | 14 202,5  | 192,2   | 180,5   | 98,9  |
| 23.1.  | 92109            | Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby  | -         | -                    | 3 898,9            | 3 755,9   | -       | -       | 96,3  |
| 23.2.  | 92118            | Galerie i biura wystaw artystycznych   | -         | -                    | 500,0              | 500,0     | -       | -       | 100,0 |
| 23.3.  | 92120            | Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami  | 1 497,0   | 1 457,0              | 2 496,9            | 2 496,9   | 166,8   | 171,4   | 100,0 |
| 23.4.  | 92121            | Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków  | 5 894,0   | 6 412,0              | 7 463,7            | 7 449,7   | 126,4   | 116,2   | 99,8  |
| 24.    | 925              | Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody                           | 2 410,0   | 2 180,0              | 2 472,4            | 2 472,3   | 102,6   | 113,4   | 100,0 |
| 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  | 230,0     | -                    | 292,4              | 292,3     | 127,1   | -       | 100,0 |
| 25.    | 926              | Kultura fizyczna   | 373,9     | -                    | 0,0                | 0,0       | -       | -       | -     |
| 25.1.  | 92695            | Pozostała działalność  | 373,9     | -                    | -                  | -         | -       | -       | -     |

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023.



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

| Lp.  | Wyszczególnienie  | Wykonanie 2022                                    |   |   | Wykonanie 2023                                    |   |   | 8:5    |
|------|---|---|---|---|---|---|---|--------|
|      |   | Przeciętne zatrudnienie<br>wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia<br>wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne<br>wynagrodzenie<br>brutto na 1<br>pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie<br>wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia<br>wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne<br>wynagrodzenie<br>brutto na 1<br>pełnozatrudnionego |        |
|      |   |   |   |   |   |   |   |        |
| 1    | 2   | 3   | 4                                       | 5   | 6   | 7                                       | 8   | 9      |
|      | Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> :                        | 2 518   | 233 940                                 | 7 742   | 2 565   | 290 749                                 | 9 446   | 122,0% |
|      | 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń               | 1 286   | 126 076                                 | 8 170   | 1 276   | 155 598                                 | 10 162  | 124,4% |
|      | 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe                 | 3   | 545                                     | 15 139  | 3   | 581                                     | 16 139  | 106,6% |
|      | 03 - członkowie korpusu służby cywilnej                               | 1 171   | 100 612                                 | 7 160   | 1 226   | 127 020                                 | 8 634   | 120,6% |
|      | 10 - żołnierze zawodowi i funkcjonariusze                             | 58  | 6 707                                   | 9 636   | 60  | 7 550                                   | 10 486  | 108,8% |
| 1.   | Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo                                     | 465   | 42 548                                  | 7 625   | 507   | 55 755                                  | 9 164   | 120,2% |
| 1.1. | rozd. 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych | 22  | 1 965                                   | 7 443   | 22  | 2 447                                   | 9 269   | 124,5% |
|      | status zatrudnienia 03  | 22  | 1 965                                   | 7 443   | 22  | 2 447                                   | 9 269   | 124,5% |
| 1.2. | rozd. 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa       | 84  | 6 193                                   | 6 144   | 88  | 7 431                                   | 7 037   | 114,5% |
|      | status zatrudnienia 01  | 7   | 599                                     | 7 131   | 10  | 860                                     | 7 170   | 100,5% |
|      | status zatrudnienia 03  | 77  | 5 594                                   | 6 054   | 78  | 6 571                                   | 7 020   | 116,0% |
| 1.3. | rozd. 01033 - Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii                    | 104   | 9 482                                   | 7 598   | 104   | 12 191                                  | 9 768   | 128,6% |
|      | status zatrudnienia 01  | 12  | 834                                     | 5 792   | 12  | 1 090                                   | 7 571   | 130,7% |
|      | status zatrudnienia 03  | 92  | 8 648                                   | 7 833   | 92  | 11 101                                  | 10 055  | 128,4% |
| 1.4. | rozd. 01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii                      | 249   | 24 495                                  | 8 198   | 287   | 33 228                                  | 9 648   | 117,7% |
|      | status zatrudnienia 01  | 15  | 997                                     | 5 539   | 15  | 1 175                                   | 6 526   | 117,8% |
|      | status zatrudnienia 03  | 234   | 23 499                                  | 8 369   | 272   | 32 053                                  | 9 820   | 117,3% |
| 1.5. | rozd. 01095 - Pozostała działalność                                   | 6   | 412                                     | 5 722   | 6   | 458                                     | 6 360   | 111,1% |
|      | status zatrudnienia 01  | 5   | 351                                     | 5 850   | 5   | 386                                     | 6 430   | 109,9% |
|      | status zatrudnienia 03  | 1   | 61                                      | 5 083   | 1   | 72                                      | 6 008   | 118,2% |
| 2.   | Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo                                    | 17  | 1 161                                   | 5 691   | 17  | 1 311                                   | 6 426   | 112,9% |
| 2.1. | rozd. 05003 - Państwowa Straż Rybacka                                 | 17  | 1 161                                   | 5 691   | 17  | 1 311                                   | 6 426   | 112,9% |
|      | status zatrudnienia 01  | 17  | 1 161                                   | 5 691   | 17  | 1 311                                   | 6 426   | 112,9% |
| 3.   | Dział 500 - Handel  | 48  | 3 475                                   | 6 033   | 47  | 4 415                                   | 7 828   | 129,8% |
| 3.1. | rozd. 50001 - Inspekcja Handlowa                                      | 48  | 3 475                                   | 6 033   | 47  | 4 415                                   | 7 828   | 129,8% |
|      | status zatrudnienia 01  | 4   | 348                                     | 7 250   | 3   | 419                                     | 11 632  | 160,4% |
|      | status zatrudnienia 03  | 44  | 3 126                                   | 5 920   | 44  | 3 996                                   | 7 568   | 127,8% |
| 4.   | Dział 600 - Transport i łączność                                      | 41  | 3 728                                   | 7 577   | 49  | 5 204                                   | 8 850   | 116,8% |
| 4.1. | rozd. 60055 - Inspekcja Transportu Drogowego                          | 41  | 3 728                                   | 7 577   | 49  | 5 204                                   | 8 850   | 116,8% |
|      | status zatrudnienia 01  | 9   | 702                                     | 6 500   | 9   | 905                                     | 8 378   | 128,9% |

| Lp.  | Wyszczególnienie   | Wykonanie 2022                                    |   |  | Wykonanie 2023                                    |   |  | 8:5     |
|------|--|---|---|--|---|---|--|---------|
|      |  | Przeciętne zatrudnienie<br>wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia<br>wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne<br>wynagrodzenie<br>brutto na 1<br>pełnozatrud-<br>nionego | Przeciętne zatrudnienie<br>wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia<br>wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne<br>wynagrodzenie<br>brutto na 1<br>pełnozatrud-<br>nionego |         |
|      |  |   |   |  |   |   |  | tys. zł |
| 1    | 2  | 3   | 4                                       | 5  | 6   | 7                                       | 8  | 9       |
|      | status zatrudnienia 03   | 32  | 3 025                                   | 7 878  | 40  | 4 299                                   | 8 956  | 113,7%  |
| 5.   | Dział 710 - Działalność usługowa   | 26  | 2 223                                   | 7 125  | 25  | 2 936                                   | 9 785  | 137,3%  |
|      | rozd. 71015 - Nadzór budowlany   | 26  | 2 223                                   | 7 125  | 25  | 2 936                                   | 9 785  | 137,3%  |
| 5.1. | Status zatrudnienia 01   | 1   | 181                                     | 15 083   | 1   | 221                                     | 18 395   | 122,0%  |
|      | Status zatrudnienia 03   | 25  | 2 042                                   | 6 807  | 24  | 2 715                                   | 9 427  | 138,5%  |
| 6.   | Dział 750 - Administracja publiczna  | 597   | 46 028                                  | 6 425  | 608   | 55 041                                  | 7 544  | 117,4%  |
|      | rozd. 75011 - Urzędy Wojewódzkie   | 535   | 40 778                                  | 6 352  | 546   | 48 743                                  | 7 439  | 117,1%  |
| 6.1. | status zatrudnienia 01   | 158   | 9 886                                   | 5 214  | 158   | 10 885                                  | 5 741  | 110,1%  |
|      | status zatrudnienia 02   | 3   | 545                                     | 15 139   | 3   | 581                                     | 16 144   | 106,6%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 374   | 30 346                                  | 6 762  | 385   | 37 277                                  | 8 069  | 119,3%  |
|      | rozd. 75081 - System powiadamiania ratunkowego                                 | 62  | 5 251                                   | 7 058  | 62  | 6 299                                   | 8 466  | 119,9%  |
| 6.2. | status zatrudnienia 01   | 58  | 4 806                                   | 6 905  | 58  | 5 685                                   | 8 169  | 118,3%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 4   | 444                                     | 9 250  | 4   | 613                                     | 12 781   | 138,2%  |
| 7.   | Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa                 | 73  | 7 741                                   | 8 837  | 74  | 8 663                                   | 9 756  | 110,4%  |
|      | rozd. 75410 - Komenda Wojewódzka PSP   | 73  | 7 741                                   | 8 837  | 74  | 8 663                                   | 9 756  | 110,4%  |
| 7.1. | status zatrudnienia 01   | 4   | 236                                     | 4 917  | 4   | 303                                     | 6 306  | 128,2%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 11  | 798                                     | 6 045  | 10  | 811                                     | 6 756  | 111,8%  |
|      | status zatrudnienia 10   | 58  | 6 707                                   | 9 636  | 60  | 7 550                                   | 10 486   | 108,8%  |
| 8.   | Dział 801 - Oświata i wychowanie   | 98  | 8 293                                   | 7 052  | 98  | 10 337                                  | 8 790  | 124,6%  |
|      | rozd. 80136 - Kuratoria Oświaty  | 98  | 8 293                                   | 7 052  | 98  | 10 337                                  | 8 790  | 124,6%  |
| 8.1. | status zatrudnienia 01   | 13  | 1 077                                   | 6 904  | 13  | 1 388                                   | 8 898  | 128,9%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 85  | 7 216                                   | 7 075  | 85  | 8 949                                   | 8 773  | 124,0%  |
| 9.   | Dział 851 - Ochrona zdrowia  | 962   | 103 512                                 | 8 967  | 953   | 129 688                                 | 11 340   | 126,5%  |
|      | rozd. 85132 - Inspekcja Sanitarna  | 882   | 94 866                                  | 8 963  | 881   | 120 383                                 | 11 387   | 127,0%  |
| 9.1. | status zatrudnienia 01   | 882   | 94 866                                  | 8 963  | 881   | 120 383                                 | 11 387   | 127,0%  |
|      | rozd. 85133 - Inspekcja Farmaceutyczna   | 14  | 1 070                                   | 6 369  | 15  | 1 338                                   | 7 435  | 116,7%  |
| 9.2. | status zatrudnienia 01   | 3   | 235                                     | 6 528  | 2   | 250                                     | 10 436   | 159,9%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 11  | 834                                     | 6 318  | 13  | 1 088                                   | 6 973  | 110,4%  |
|      | rozd. 85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego | 2   | 176                                     | 7 333  | 2   | 211                                     | 8 789  | 119,9%  |
| 9.3. | status zatrudnienia 01   | 2   | 176                                     | 7 333  | 2   | 211                                     | 8 789  | 119,9%  |
|      | rozd. 85146 - Działalność dyspozytorska medycznych                             | 64  | 7 401                                   | 9 637  | 55  | 7 756                                   | 11 752   | 121,9%  |
| 9.4. | status zatrudnienia 01   | 62  | 7 031                                   | 9 450  | 52  | 7 174                                   | 11 496   | 121,7%  |
|      | status zatrudnienia 03   | 2   | 370                                     | 15 417   | 3   | 582                                     | 16 177   | 104,9%  |
| 10.  | Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej                   | 6   | 365                                     | 5 069  | 6   | 497                                     | 6 906  | 136,2%  |

| Lp.   | Wyszczególnienie   | Wykonanie 2022                                 |                                      |  | Wykonanie 2023                                 |                                      |  | 8:5     |
|-------|--|--|--------------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|---------|
|       |  | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego | Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup> | Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup> | Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego |         |
|       |  |  |                                      |  |  |                                      |  | tys. zł |
| 1     | 2  | 3  | 4                                    | 5  | 6  | 7                                    | 8  | 9       |
| 10.1. | rozd. 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności  | 6  | 365                                  | 5 069  | 6  | 497                                  | 6 906  | 136,2%  |
|       | status zatrudnienia 01   | 6  | 365                                  | 5 069  | 6  | 483                                  | 6 712  | 132,4%  |
|       | status zatrudnienia 03   | 0  | -                                    | -  | 0  | 14                                   | -  | -       |
| 11.   | Dział 855 - Rodzina  | 43   | 2 597                                | 5 033  | 42   | 2 919                                | 5 791  | 115,1%  |
| 11.1. | rozd. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego | 43   | 2 578                                | 4 996  | 42   | 2 919                                | 5 791  | 115,9%  |
|       | status zatrudnienia 01   | 8  | 398                                  | 4 146  | 9  | 470                                  | 4 352  | 105,0%  |
|       | status zatrudnienia 03   | 35   | 2 180                                | 5 190  | 33   | 2 449                                | 6 184  | 119,2%  |
| 11.2. | rozd. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3   | 0  | -                                    | -  | 0  | 154                                  | -  | -       |
|       | status zatrudnienia 03   | 0  | -                                    | -  | 0  | 154                                  | -  | -       |
| 11.3. | rozd. 85595 - Pozostała działalność  | 0  | 19                                   | -  | 0  | -                                    | -  | -       |
|       | status zatrudnienia 03   | 0  | 19                                   | -  | 0  | -                                    | -  | -       |
| 12.   | Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska  | 97   | 8 136                                | 6 990  | 93   | 8 660                                | 7 760  | 111,0%  |
| 12.1. | rozd. 90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska   | 97   | 8 136                                | 6 990  | 93   | 8 660                                | 7 760  | 111,0%  |
|       | status zatrudnienia 01   | 11   | 884                                  | 6 697  | 10   | 930                                  | 7 747  | 115,7%  |
|       | status zatrudnienia 03   | 86   | 7 252                                | 7 027  | 83   | 7 730                                | 7 761  | 110,4%  |
| 13.   | Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego   | 45   | 4 132                                | 7 652  | 46   | 5 169                                | 9 364  | 122,4%  |
| 13.1. | rozd. 92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków  | 45   | 4 132                                | 7 652  | 46   | 5 169                                | 9 364  | 122,4%  |
|       | status zatrudnienia 01   | 9  | 942                                  | 8 722  | 9  | 1 070                                | 9 907  | 113,6%  |
|       | status zatrudnienia 03   | 36   | 3 190                                | 7 384  | 37   | 4 099                                | 9 232  | 125,0%  |

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

- 1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 2) Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

| Lp.             | Wyszczególnienie   | 2022      | 2023                 |                    | 6:3      | 6:4    | 6:5      |           |
|-----------------|--|-----------|----------------------|--------------------|----------|--------|----------|-----------|
|                 |  | Wykonanie | Ustawa <sup>1)</sup> | Budżet po zmianach |          |        |          | Wykonanie |
|                 |  | tys. zł   |                      |                    |          |        |          | %         |
| 1               | 2  | 3         | 4                    | 5                  | 6        | 7      | 8        | 9         |
| Ogółem, z tego: |  | 5 689,0   | 8 398,0              | 49 320,8           | 38 257,5 | 672,5% | 455,6%   | 77,6%     |
| 1.              | 750 Administracja publiczna                              | -         | -                    | 73,8               | 59,1     | -      | -        | 80,1%     |
| 1.2.            | 75011 Urzędy wojewódzkie                                 | -         | -                    | 73,8               | 59,1     | -      | -        | 80,1%     |
| 2.              | 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa   | 5 689,0   | -                    | 17 564,2           | 17 564,2 | 308,7% | -        | 100,0%    |
| 2.1.            | Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 | 5 689,0   | -                    | 17 564,2           | 17 564,2 | 308,7% | -        | 100,0%    |
| 3.              | 851 Ochrona zdrowia                                      | -         | 8 267,0              | 8 493,2            | 7 254,9  | -      | 85,4%    | 85,4%     |
| 3.1.            | 85132 Inspekcja Sanitarna                                | -         | 8 267,0              | 8 493,2            | 7 254,9  | -      | 87,8%    | 85,4%     |
| 4.              | 855 Rodzina  | -         | 131,0                | 23 189,6           | 13 379,3 | -      | 10213,2% | 57,7%     |
| 4.1.            | 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3         | -         | 131,0                | 23 189,6           | 13 379,3 | -      | 10213,2% | 57,7%     |

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.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023.

## 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-Pomorskie

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

|                         |  |   |
|-------------------------|--|---|
| Identyfikator dokumentu | 09a49f1bd94e4bd9935abd558ad402da                                 |   |
| Nazwa dokumentu         | 04 województwo kujawsko-pomorskie do podpisu.pdf                 |   |
| Tytuł dokumentu         | 04 województwo kujawsko-pomorskie do podpisu                     |   |
| Skrót dokumentu         | d5818938b3d4a5dda56d688db6fc59e8bc5bf3bf5e5f1dc58d94a6d0a6209f09 |   |
| Wersja dokumentu        | 1.3  |   |
| Data dokumentu          | 2024-05-29   |   |
| Podpis                  | Podpisany przez  | Marian Banaś  |
|                         | Stanowisko podpisu   | Marian Banaś (Prezes NIK) PR  |
|                         | Data podpisu   | 2024-05-29  |
|                         | Rodzaj certyfikatu   | Podpis kwalifikowany  |
| Podpis                  | Podpisany przez  | Agnieszka Serlikowska   |
|                         | Stanowisko podpisu   | Agnieszka Serlikowska (p.o. Wicedyrektor Delegatury) LBY w zastępstwie za Tomasz Sobecki (p.o. Dyrektor Delegatury) LBY |
|                         | Data podpisu   | 2024-05-29  |
|                         | Rodzaj certyfikatu   | Podpis kwalifikowany  |
| Podpis                  | Podpisany przez  | Jacek Kozłowski   |
|                         | Stanowisko podpisu   | Jacek Kozłowski (Wiceprezes NIK) WPR JK   |
|                         | Data podpisu   | 2024-05-29  |
|                         | Rodzaj certyfikatu   | Podpis kwalifikowany  |
|                         | EZD RP 19.7.15   |   |
| Data wydruku            | 2024-06-03   |   |
| Autor wydruku           | Serlikowska Agnieszka  |   |