

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W BYDGOSZCZY

LBY-4100-001-00/2014
Nr ewid. 110/2014/P/14/001/LBY

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie

Bydgoszcz maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie**

Dyrektor Delegatury:

Barbara Antkiewicz

Barbara Antkiewicz

Zatwierdzam:

Jacek Uczkiewicz

J. Uczkiewicz
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *08*.maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna.....	4
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	13
Załączniki.....	14

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy w okresie od 9 stycznia do 2 kwietnia 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie. Dysponentem tej części budżetu państwa jest Wojewoda Kujawsko-Pomorski. Obsługę Wojewody zapewnia Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy. Budżet części 85/04 w 2013 r. realizowany był przez dysponenta głównego oraz 52 jednostki budżetowe, tj. dwóch dysponentów II stopnia i 50 dysponentów III stopnia.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2013² w części 85/04. Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim. Czynności kontrolne przeprowadzono również w trzech jednostkach samorządu terytorialnego (dalej: „j.s.t.”), realizujących zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone j.s.t. w ramach budżetu części 85/04³. Oceny kontrolowanej działalności dokonano stosując przyjęte dla kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. kryteria oceny⁴.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2013 r. dochody w kwocie 130.510,0 tys. zł zostały zrealizowane w 102,5%. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich zaplanowane w wysokości ogółem 1.884.343,3 tys. zł wykonano w kwocie 1.829.553,9 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach, z tego: wydatki budżetu państwa wyniosły 1.806.446,9 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w kwocie 23.107,0 tys. zł, tj. 78,6% planu po zmianach.

Zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano środki rezerw celowych, a także w sposób prawidłowy udzielano i rozliczano objęte kontrolą dotacje na realizację zadań. Wydatki budżetu środków europejskich zostały właściwie zaklasyfikowane do sfinansowania z tych środków. Zbadane w trakcie kontroli wydatki Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zostały rzetelnie zaplanowane i poniesione w sposób celowy i gospodarny, w ramach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z prawem zamówień publicznych⁶. Wojewoda prawidłowo sprawował określony w art. 175 ustawy o finansach publicznych⁷ nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia również nadzór Wojewody nad realizacją planu wydatków w układzie zadaniowym. Skuteczność osiągania celów przyjętych w budżecie tej części monitorowano za pomocą przyjętych mierników oraz sprawdzano w trakcie przeprowadzonych przez służby finansowe Wojewody kontroli w jednostkach podległych. Stwierdzona nieprawidłowość, która nie miała wpływu na ocenę częściową w tym obszarze, polegała na nieprawidłowym doborze źródła danych dla jednego ze stosowanych mierników (z pięciu skontrolowanych), gdyż nie pozwalało ono na uzyskanie jego wartości w terminie niezbędnym do sporządzenia i złożenia sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.) zmieniona ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

³ Do kontroli wybrano jednostki, które w 2013 r. wykorzystywały najwyższe kwoty dotacji z budżetu państwa w części 85/04 w działach: rolnictwo i łowiectwo, transport i łączność, pomoc społeczna i zdrowie, i nie były kontrolowane w ostatnich trzech latach.

⁴ Kryteria zamieszczone zostały na stronie: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁶ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.), dalej: „pzp”.

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), dalej: „uofp”.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną w części 85/04.

W opinii Najwyższej Izby Kontroli:

- a) roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.:
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 UE),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- b) sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r.:
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych: dysponenta głównego oraz podległych i nadzorowanych dysponentów środków budżetowych i terminowo⁸ przekazane do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, jako dysponenta III stopnia oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości. Badanie bezpośrednie wykazało, że roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przedstawiają prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Stwierdzone w toku kontroli pojedyncze przypadki uchybień formalnych i merytorycznych dowodów księgowych nie miały wpływu na rzetelność sporządzanych sprawozdań ani na pozytywną ocenę kontrolowanego obszaru.

3. Uwagi i wnioski

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie miały charakteru systemowego i nie wpłynęły na obniżenie oceny ogólnej. W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiła Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu wnioski dotyczące:

- określenia takiego źródła danych dla wartości miernika, które umożliwi terminowe sporządzenie i składanie sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego,
- rzetelnego dokonywania kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalnym.

⁸ Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań Minister Finansów określił w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.), z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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 budżetowych⁹.

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 85/04 zostały zaplanowane w kwocie 130.510,0 tys. zł. Wykonano je w kwocie 133.828,4 tys. zł, co stanowiło 102,5% kwoty zaplanowanej oraz 91,1% dochodów zrealizowanych w 2012 r.

Najwyższe kwoty dochodów, podobnie jak w roku poprzednim, zrealizowano w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w kwocie 56.132,3 tys. zł oraz w dziale 750 *Administracja publiczna* w kwocie 38.228,7 tys. zł. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułu realizacji zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego, wpływy pochodzące z grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych oraz wpływy z różnych opłat.

Na koniec 2013 r. w części 85/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 521.526,3 tys. zł, w tym zaległości netto – 432.385,8 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności ogółem były wyższe o 123.341,9 tys. zł, tj. o 30,1%, a zaległości netto wyższe o 86.499,9 tys. zł, tj. o 25%. Największy wzrost zaległości, o kwotę 84.688,4 tys. zł wystąpił w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. Przyczyną wzrostu było zwiększenie należności z tytułu wypłat zaliczek alimentacyjnych przez j.s.t. oraz niska skuteczność egzekucji. Wojewoda podejmował działania kontrolne w gminach w celu sprawdzenia prawidłowości ściągania tych należności.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2013 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/04 określone pierwotnie w kwocie 1.389.619,0 tys. zł zostały w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej oraz przeniesienia środków z rezerw celowych zwiększone per saldo do kwoty 1.854.947,7 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 1.806.446,9 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 128.542,3 tys. zł, tj. o 7,7%.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki poniesione w działach:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 959.533,8 tys. zł, zrealizowane w 96,8% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85212 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w kwocie 603.982,1 tys. zł oraz w rozdziale 85214 *Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe* w kwocie 120.129,0 tys. zł,
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 251.535,1 tys. zł, zrealizowane w 99,7% planu po zmianach, w tym w rozdziale 85141 *Ratownictwo medyczne* w kwocie 109.597,5 tys. zł oraz w rozdziale 85156 *Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego* w kwocie 90.438,3 tys. zł,

⁹ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

- 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 177.242,2 tys. zł, zrealizowane w 96,4% planu po zmianach, w tym w rozdziale 01095 *Pozostała działalność* w kwocie 65.606,8 tys. zł,
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w kwocie 126.693,0 tys. zł, zrealizowane w 99,9% planu po zmianach, w tym w rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej* w kwocie 110.256,3 tys. zł.

Wydatki tej części budżetu państwa przeznaczono głównie na dotacje (w kwocie 1.600.719,0 tys. zł, tj. 88,6% wydatków ogółem).

Nie wykorzystano limitu wydatków w łącznej wysokości 48.500,8 tys. zł, co stanowiło 2,6% planu po zmianach. Niższe od planowanego wykonanie było niezależne od dysponenta części budżetowej i wynikało m.in. z niższej, niż przewidywana przez gminy, liczby osób uprawnionych do wypłaty zasiłków i innych świadczeń rodzinnych, niższej liczby świadczeń na pomoc materialną dla uczniów oraz braku konieczności wydatkowania pełnej kwoty środków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt.

W 2013 r. budżet części 85/04 zwiększono środkami z rezerwy celowej budżetu państwa o łączną kwotę 471.328,7 tys. zł, głównie z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej, dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych, na pomoc materialną dla uczniów, a także na świadczenia rodzinne, z funduszu alimentacyjnego oraz na opłacenie składki na ubezpieczenia zdrowotne za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne. Badaniem bezpośrednim objęto pięć decyzji zwiększających plan wydatków tej części o kwotę 134.942,4 tys. zł, tj. 29% środków z rezerwy celowej. Kontrola wykazała, że przeniesienia środków były celowe, a kwoty zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski, realizując uprawnienia dysponenta głównego, 113 decyzjami dokonał zmian w planie wydatków budżetu państwa części 85/04 w 2013 r., polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej. Badanie 10 decyzji Wojewody dokonanych pod koniec roku budżetowego wykazało, że zmiany zostały przeprowadzone w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 uofp. Na podstawie badania sześciu decyzji Wojewody na kwotę 143,8 tys. zł stwierdzono, że zmian wysokości wydatków majątkowych dokonano z zachowaniem wymogów określonych w art. 171 ust. 3 i 4 uofp.

W listopadzie i grudniu 2013 r. Wojewoda dwoma decyzjami zablokował planowane wydatki w kwocie 24.843,2 tys. zł. Blokady dokonano na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3, ust. 2, ust. 3 pkt 2 uofp, w związku z nadmiarem posiadanych środków w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej. Wynikały one z okoliczności powstałych w trakcie realizacji budżetu i były niezależne od dysponenta części.

Na koniec 2013 r. w części 85/04 wystąpiły zobowiązania w kwocie 9.618,9 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Były one wyższe o 136,2 tys. zł (tj. o 1,4%) od kwoty zobowiązań na koniec 2012 r. Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

Dotacje

W 2013 r. zrealizowano dotacje w kwocie 1.600.719,0 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach, z tego na dotacje celowe dla j.s.t. przeznaczono 1.598.921,0 tys. zł, a dotacje podmiotowe wyniosły 1.798,0 tys. zł. Dotacje zostały zaplanowane przez Wojewodę w oparciu o limity wydatków określone przez Ministerstwo Finansów. Dotacje w 2013 r. stanowiły 88,6% wydatków części i były wyższe od zrealizowanych w 2012 r. o 8,1%.

Dotacje zostały przeznaczone:

- na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. w kwocie 1.039.914,4 tys. zł, co stanowiło 97,2% planu po zmianach, w tym największe kwoty przeznaczono na finansowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłacanych przez gminy i działalność powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej,
- na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. w kwocie 424.072,3 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu po zmianach, w tym na wypłatę zasiłków i pomocy w naturze oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, domy pomocy społecznej i zasiłki stałe,
- dla stowarzyszeń i fundacji, pozostałych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 124.439,5 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach. Największe kwoty przekazano na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego i bieżące finansowanie Wojewódzkich Ośrodków Doradztwa Rolniczego,
- na pozostałe zadania realizowane przez j.s.t. w kwocie 11.662,5 tys. zł, co stanowiło 93,1% planu po zmianach, w tym na zakup podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu „Wyprawka szkolna” i dla gmin uzdrowiskowych,
- na zadania bieżące i inwestycyjne gmin i powiatów realizowane na podstawie porozumień w kwocie 630,9 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu po zmianach, w tym na prace adaptacyjne w Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Bydgoszczy i na utrzymanie cmentarzy przez gminy.

Kwoty dotacji zostały zaplanowane z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. Dysponent części, przekazując j.s.t. informacje o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją tych zadań wynikających z ustawy budżetowej, dotrzymał terminu wynikającego z art. 148 uofp. W 2013 r. nie wystąpiły przypadki dochodzenia przez j.s.t. należnych dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w postępowaniu sądowym.

Zgodnie z art. 169 ust. 6 uofp w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie dysponent części budżetowej wydaje decyzję określającą kwotę dotacji przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki. W 2013 r. wydano osiem takich decyzji na łączną kwotę 86,1 tys. zł. Dotyczyły one zwrotu dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, ustalonych w wyniku przeprowadzonych kontroli. Gminy dokonały odpowiednich zwrotów dotacji w wyznaczonych w decyzjach terminach.

Niewykorzystane środki dotacji przekazano na centralny rachunek budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹⁰.

Dysponent części dokonywał oceny stopnia realizacji przez j.s.t. zadań sfinansowanych z budżetu państwa poprzez prowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji. Ponadto j.s.t. przekazywały do Urzędu półroczną i roczną analizę wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, która zawierała m.in. rzeczowy opis wykonywanych zadań (w tym sposób wykorzystania dotacji, przyczyny ewentualnych różnic między planem a wykonaniem).

W 2013 r. pracownicy Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili łącznie 123 kontrole realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez j.s.t. na podstawie ustaw lub porozumień. Sformułowano wnioski pokontrolne dotyczące 70 skontrolowanych zagadnień. Nie stwierdzono przypadków niezrealizowania dotowanego zadania. W ramach realizacji wniosku pokontrolnego ujętego w wystąpieniu pokontrolnym NIK dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/04, na 2014 r. zaplanowano dwie kontrole dotyczące wykorzystania dotacji na utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych.

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

Szczegółową kontrolą NIK objęto dotacje celowe na łączną kwotę 214.303,1 tys. zł, co stanowiło 13% wydatków budżetu państwa w tej części i 14,7% kwoty wydatkowanej na dotacje. Ustalono m.in., że dotacje przekazywano na podstawie umów sporządzonych zgodnie z wymogami art. 150 uofp, w terminach oraz wysokościach wynikających z zawartych umów, a ich rozliczenie następowało w terminach i warunkach określonych w art. 152 ust. 2 i 3 uofp oraz umowach. Kwoty dodatkowych zapotrzebowań złożonych przez j.s.t. były zgodne z kwotami, o które wnioskowano do Ministra Finansów i późniejszym podziałem środków pomiędzy jednostki.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące w części 85/04 zrealizowano w kwocie 186.590,0 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach i były one wyższe od wydatków poniesionych w 2012 r. o 0,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (57,1%) stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie¹¹ w części 85/04 wyniosło 2.439 osób i było niższe w porównaniu do zatrudnienia w 2012 r. o 11 osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 865 tys. zł, tj. o 0,8% i wyniosły 106.874,8 tys. zł. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 3,7 tys. zł¹² i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2012 r. o 1,3%.

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki bieżące Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosły 43.914,0 tys. zł i stanowiły 99,1% kwoty zaplanowanej. Szczegółowym badaniem objęto wydatki bieżące i majątkowe (opisane w kolejnym rozdziale) w kwocie 5.494,9 tys. zł zrealizowane przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki, jako dysponenta III stopnia. Kontrola wykazała, że wydatki te zostały rzetelnie skalkulowane, poniesione zgodnie z planem finansowym, w sposób oszczędny i celowy oraz umożliwiający terminową realizację zadań. Urząd na ogół terminowo regulował zaciągnięte zobowiązania, poza pięcioma przypadkami zapłaty łącznie 6,8 tys. zł po terminie wynikającym z zawartej umowy. Faktury te zostały nadane przez dostawcę na jeden dzień przed terminem płatności i wpłynęły do Urzędu już po upływie tego terminu. Dostawca zadeklarował, że w podobnych przypadkach nie będzie naliczał kar związanych z opóźnieniami w płatnościach. Zdaniem NIK występująca kilkakrotnie sytuacja uniemożliwiająca prawidłową realizację zobowiązań Urzędu wymaga uregulowania powyższych uzgodnień w formie pisemnej.

W ramach realizacji wniosków pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym NIK dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2012 r. w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim:

- finansowano prowadzone inwestycje w pierwszej kolejności ze środków pozostających na rachunku sum depozytowych pochodzących z zysku po zlikwidowanym gospodarstwie pomocniczym,
- realizowano zawarte umowy zlecenia z konsultantami medycznymi zgodnie z postanowieniami umowy w zakresie obowiązku terminowego złożenia do rachunku sprawozdania potwierdzającego wykonanie pracy.

Badanie ośmiu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 6.186,5 tys. zł (w tym w ramach wydatków majątkowych) wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z ustawą pzp. Tym samym zrealizowano kolejne trzy wnioski pokontrolne skierowane do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. Stwierdzono, że wzmożono nadzór nad prowadzonymi zamówieniami, płatności za roboty budowlane dokonywano zgodnie z postanowieniami zawartych umów. Zamówień z wolnej ręki udzielano po zaistnieniu przesłanek pozwalających na ich zastosowanie. Wprowadzono zapisy umożliwiające dokonywanie ewentualnych zmian w umowach zawartych na podstawie pzp.

¹¹ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹² Wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym.

Wydatki majątkowe

Plan wydatków majątkowych tej części budżetowej w kwocie 91.756,3 tys. zł zrealizowano w 99%, w tym wydatki majątkowe Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosły 2.658,7 tys. zł (99,9% kwoty zaplanowanej). Dokonane wydatki inwestycyjne były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków. Największe wydatki inwestycyjne zrealizowane w 2013 r. dotyczyły: Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych Etap II (w kwocie 30.025 tys. zł), inwestycji związanych z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych (11.004,2 tys. zł), dofinansowania modernizacji pojazdów szynowych (7.293,8 tys. zł), współfinansowania krajowego projektów dofinansowanych z budżetu środków europejskich na zakup pojazdów specjalistycznych, wsparcie techniczne ratownictwa oraz usprawnienie ratownictwa na drogach (6.069,2 tys. zł).

Nie zrealizowano wydatków w łącznej kwocie 892,3 tys. zł, na skutek opóźnień w dostawie skanera rentgenowskiego do prześwietlania bagaży na przejściu granicznym i przesunięcia tego wydatku na następny rok oraz uzyskania w przetargach niższych cen zakupu niż pierwotnie planowano.

Budżet zadaniowy

Wojewoda sprawował nadzór nad realizacją planu wydatków w układzie zadaniowym. Plan wydatków w układzie zadaniowym był na bieżąco uaktualniany, stosownie do zmian wprowadzanych do planu finansowego części.

Szczegółowa kontrola pięciu wybranych działań ujętych w budżecie zadaniowym wykazała, że przyjęte sposoby monitorowania rezultatów czterech działań, pozwalały na uzyskanie wiarygodnych danych niezbędnych do rzetelnego sporządzenia sprawozdania z wykonania wydatków w ujęciu zadaniowym dla części 85/04. W przypadku jednego działania przyjęte przez dysponenta źródło danych dla miernika nie pozwalało na uzyskanie jego wartości w terminie niezbędnym do sporządzenia i złożenia sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/04, zaplanowane pierwotnie w kwocie 18.842,0 tys. zł, zostały w trakcie roku zwiększone środkami z rezerw celowych do kwoty 29.395,6 tys. zł i zrealizowane w kwocie 23.107,0 tys. zł, tj. 78,6% planu po zmianach i 122,6% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej.

Wydatki poniesiono na finansowanie projektów w ramach:

- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013, na który wydatkowano 5.807,8 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach,
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, na który wydatkowano 5.328,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013, na który wydatkowano 11.970,5 tys. zł, tj. 65,7% kwoty planowanej. Przyczyną niewykorzystania limitu wydatków w tym programie było m.in. niewykonanie przez Kujawsko-Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku zadań związanych z przebudową wału przeciwpowodziowego Sartowice-Nowe.

Z budżetu środków europejskich sfinansowano projekty obejmujące swym zakresem rzeczowym m.in. wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego, usprawnienie ratownictwa na drogach, zakup pojazdów specjalistycznych do przeciwdziałania zagrożeniom naturalnym i technologicznym dla jednostek organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej, rozwój infrastruktury Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Bydgoszczy w zakresie ochrony powietrza w wyniku termomodernizacji oraz tworzenia systemów pomiaru zanieczyszczeń w miastach i informowania mieszkańców o poziomie zanieczyszczeń, przebudowę wałów przeciwpowodziowych, melioracje gruntów rolnych, odbudowę systemu nawodnień grawitacyjnych kanału.

Wydatki budżetu środków europejskich Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosły 312,1 tys. zł, tj. stanowiły 100% planu po zmianach i zrealizowane zostały zgodnie z zawartymi porozumieniami i umowami na budowę Miasteczka Ruchu Drogowego.

Zestawienie wydatków budżetu środków europejskich w części 85/04 według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

3. Sprawozdania

Roczne łączne sprawozdania budżetowe za 2013 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR, Rb-BZ1 oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta głównego oraz podległych dysponentów środków budżetowych i terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów oraz Głównego Urzędu Statystycznego.

Sprawozdania jednostkowe dysponentów podległych zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i poprawności merytorycznej przez służby finansowo-księgowe Wojewody. Dane ze sprawozdań jednostkowych zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Roczne sprawozdania budżetowe Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE oraz Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r. Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, jako dysponenta III stopnia, zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, jako dysponenta III stopnia oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości.

Badaniem bezpośrednim objęto 216 dowodów księgowych i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 5.494,9 tys. zł, z tego 189 dowodów księgowych w kwocie 5.300,6 tys. zł wylosowanych metodą monetarną¹³ oraz 27 dowodów księgowych o łącznej wartości 194,3 tys. zł dobranych w sposób celowy.

Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) wykazało, że z wyjątkiem czterech przypadków, zostały one rzetelnie opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do zapłaty.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w księgach rachunkowych, wykazało że poza jednym przypadkiem transakcje zostały prawidłowo zaksięgowane pod względem wartości, okresu księgowania, kont syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Stwierdzone nieprawidłowości na łączną kwotę 637,3 tys. zł (tj. 1,3% wydatków poniesionych przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki) nie miały wpływu na obniżenie pozytywnej oceny ogólnej badanego obszaru i dotyczyły:

- zakwalifikowania wydatku w kwocie 4,1 tys. zł do niewłaściwego paragrafu,
- zatwierdzenia faktury wystawionej niezgodnie z warunkami określonymi w umowie tj. przed protokolarnym obiorem zamówienia,
- dokonania zapłaty na podstawie dowodu zastępczego, tj. 11 dni przed wpływem oryginału faktury,
- dokonania zapłaty za faktury zawierające błędną identyfikację nabywcy.

¹³ Metoda statystyczna polegająca na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

W ramach realizacji wniosków pokontrolnych ujętych w wystąpieniu pokontrolnym NIK dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2012 r., w Kujawsko-Pomorskim Urzędzie Wojewódzkim dostosowano zapisy Polityki rachunkowości do przepisów ustawy o rachunkowości¹⁴ oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁵, terminowo regulowano opłaty z tytułu abonamentu RTV, wprowadzono *Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*, a system rachunkowości komputerowej spełniał wymagania określone w uor.

5. Inne istotne ustalenia kontroli

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/04 województwo kujawsko-pomorskie, czynności kontrolne przeprowadzono również w trzech jednostkach samorządu terytorialnego¹⁶, które na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone wydatkowały łącznie 59.076,7 tys. zł. Badania przeprowadzone w zakresie wykorzystania dotacji celowych na realizację tych zadań, rzetelności sporządzania sprawozdań Rb-50 za IV kwartał 2013 r. oraz płatności i dotacji celowych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach zadań zleconych, nie wykazały nieprawidłowości mających wpływ na obraz wydatków na poziomie województwa.

Ustalono, że z uwagi na niewystarczającą ilość środków z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, gminy dofinansowały te zadania środkami własnymi w kwocie 1.490,8 tys. zł, co stanowiło 2,5% środków wykorzystanych z dotacji celowych przekazanych tym gminom przez Wojewodę. Żadna z kontrolowanych j.s.t nie występowała do Wojewody z wnioskiem o zwiększenie kwot dotacji na ww. zadania.

W jednej jednostce kontrolowanej¹⁷ nie prowadzono pełnej ewidencji wydatków w rozdziałach: 75011 *Urzędy wojewódzkie* i 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Wydatki w tych rozdziałach księgowano tylko do wysokości uzyskanych dotacji, co nie odzwierciedlało faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Przyjęty sposób księgowania skutkowało niewłaściwym klasyfikowaniem wydatków publicznych w działach i rozdziałach, gdyż dokonany został ze względu na rodzaj działalności, ale tylko w granicach jednego źródła finansowania (dotacja z budżetu państwa), z pominięciem wydatków finansowanych ze środków własnych jednostki, które dotyczyły takiej samej działalności. W trakcie kontroli ustalono szacunkową kwotę wydatków własnych poniesionych przez jednostkę, stanowiących dofinansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, która w ww. rozdziałach wyniosła 1.401,3 tys. zł¹⁸.

Powyższe klasyfikowanie wydatków publicznych (działy i rozdziały) nie znajduje uzasadnienia w art. 39 ust. 1 pkt 1 uofp, gdyż podstawą systematyzacji jest rodzaj działalności, bez ograniczenia co do źródła finansowania.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 289.).

¹⁶ Urząd Miejski w Grudziądzu, Urząd Miejski w Włocławku, Urząd Miejski w Szubinie.

¹⁷ Urząd Miejski w Grudziądzu.

¹⁸ Szacunkowa wielkość wydatków w 2013 r. w rozdz. 75011, ustalona w przeliczeniu na obciążenie etatami tych zadań, wyniosła 2.170,0 tys. zł (zadania zlecone gminie – 1.315,7 tys. zł, zadania zlecone powiatowi – 854,3 tys. zł) i była wyższa o 1.283,0 tys. zł od kwoty wykazanej w rozdz. 75011. W rozdz. 85321 wykazano wydatki wykonane w kwocie 188,6 tys. zł, tj. w wysokości wydatkowanej dotacji. Faktyczne wydatki na realizację przez Urząd tego zadania zleconego wyniosły łącznie 306,9 tys. zł, tj. o 118,3 tys. zł więcej.

III. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody w dniu 17 kwietnia 2014 r., NIK wniosowała o:

- określenie takiego źródła danych dla wartości miernika, który umożliwi terminowe sporządzenie i składanie sprawozdania z realizacji budżetu zadaniowego,
- rzetelne dokonywanie kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalnym.

Aktualne pozostały również dwa wnioski sformułowane przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w części 85/04 dotyczące przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji na:

- utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych,
- wyrównywanie przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Wojewoda Kujawsko-Pomorski poinformowała m.in. o podjęciu następujących działań w celu realizacji wniosków pokontrolnych:

- zaplanowano wystąpienie do Ministra Pracy i Polityki Społecznej o takie przesunięcie sprawozdania resortowego z realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*, które umożliwi określenie wartości osiągniętego miernika w terminie umożliwiającym wykazanie go w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1. Przesunięcie terminu sporządzenia tego sprawozdania umożliwi realizację zapisu ust. 78 pkt 4 załącznika nr 66 do noty budżetowej, zgodnie z którym sposób użycia miernika przez dysponenta powinien być efektywny, tj. opierać się na już funkcjonujących sprawozdawczości i nie wiązać się z kosztami związanymi wyłącznie z ich użyciem na potrzeby budżetu zadaniowego. W przypadku uzyskania negatywnej odpowiedzi, Urząd opublikuje w Centralnej Aplikacji Statystycznej dodatkowe sprawozdanie jednorazowe,
- do 30 maja 2014 r. Dyrektor Generalny Urzędu zobowiąże wszystkie komórki organizacyjne do rzetelniejszej kontroli merytorycznej dowodów księgowych. Analogiczne działania w zakresie kontroli formalnej zostały zrealizowane,
- dwie kontrole wykorzystania dotacji na utrzymanie oraz budowę urządzeń melioracji wodnych zaplanowano na II i IV kw. 2014 r. Ich wcześniejsze przeprowadzenie (w 2013 r.) nie było możliwe z uwagi na zaplanowane i przeprowadzone przez Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki pracochłonne kontrole w spółkach wodnych,
- kontrolę wykorzystania dotacji na wyrównywanie przewoźnikom utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów zaplanowano na IV kw. 2014 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie			2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
				Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
				tys. zł				
1	2			3	4	5	6	7
Ogółem, z tego:				146 906,4	130 510,0	133 828,4	91,1%	102,5%
1.	dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo			15 675,7	18 934,0	16 376,8	104,5%	86,5%
1.1.	rozd.	01002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	24,7	0,0	0,0	0,0%	-
1.2.	rozd.	01008	Melioracje wodne	316,3	296,0	401,5	126,9%	135,6%
1.3.	rozd.	01023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	68,8	60,0	137,5	199,9%	229,2%
1.4.	rozd.	01032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	315,2	350,0	403,3	128,0%	115,2%
1.5.	rozd.	01033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	138,8	116,0	202,5	145,9%	174,6%
1.6.	rozd.	01034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	1 272,9	1 059,0	1 525,9	119,9%	144,1%
1.7.	rozd.	01041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5,8	0,0	0,0	0,0%	-
1.8.	rozd.	01093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	13 518,4	17 040,0	13 657,3	101,0%	80,1%
1.9.	rozd.	01094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	12,2	12,0	13,8	113,1%	115,0%
1.10.	rozd.	01095	Pozostała działalność	2,6	1,0	35,0	1346,2%	3500,0%
2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo			0,0	0,0	0,2	-	-
2.1.	rozd.	05003	Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,0	-	-
3.	dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe			0,6	0,0	3,0	500,0%	-
3.1.	rozd.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	0,6	0,0	3,0	500,0%	-
4.	dział 500 – Handel			199,4	379,0	566,2	284,0%	149,4%
4.1.	rozd.	50001	Inspekcja Handlowa	199,4	379,0	566,2	284,0%	149,4%
5.	dział 600 – Transport i łączność			1 694,3	703,0	572,6	33,8%	81,5%
5.1.	rozd.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	21,2	0,0	0,0	0,0%	-
5.2.	rozd.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	1 673,1	703,0	571,8	34,2%	81,3%
5.3.	rozd.	60095	Pozostała działalność	0,0	0,0	0,8	-	-
6.	dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa			63 135,5	46 009,0	56 132,3	88,9%	122,0%
6.1.	rozd.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	63 135,5	46 009,0	56 132,3	88,9%	122,0%
7.	dział 710 – Działalność usługowa			854,2	645,0	1 010,6	118,3%	156,7%
7.1.	rozd.	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0,5	0,0	0,0	0,0%	-
7.2.	rozd.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	3,4	1,0	2,1	61,8%	210,0%
7.3.	rozd.	71015	Nadzór budowlany	850,3	644,0	1 008,5	118,6%	156,6%
8.	dział 750 – Administracja publiczna			43 264,4	45 872,0	38 228,7	88,4%	83,3%
8.1.	rozd.	75011	Urzędy wojewódzkie	42 680,8	45 792,0	38 186,8	89,5%	83,4%
8.2.	rozd.	75046	Komisje egzaminacyjne	23,2	50,0	30,9	133,2%	61,8%
8.3.	rozd.	75093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	175,0	30,0	11,0	6,3%	36,7%
8.4.	rozd.	75094	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	385,4	0,0	0,0	0,0%	-
9.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			349,7	272,0	260,5	74,5%	95,8%

9.1.	rozd.	75410	Komendy wojewódzkie PSP	157,2	77,0	74,0	47,1%	96,1%
9.2.	rozd.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	192,5	195,0	186,5	96,9%	95,7%
10.	dział 758 – Różne rozliczenia			71,3	0,0	7,1	10,0%	-
10.1.	rozd.	75814	Różne rozliczenia finansowe	71,3	0,0	7,1	10,0%	-
11.	dział 801 – Oświata i wychowanie			36,6	20,0	33,6	91,8%	168,0%
11.1.	rozd.	80101	Szkoły podstawowe	15,1	0,0	0,0	0,0%	-
11.2.	rozd.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	0,3	0,0	0,0	0,0%	-
11.3.	rozd.	80136	Kuratoria oświaty	5,5	10,0	11,2	203,6%	112,0%
11.4.	rozd.	80195	Pozostała działalność	15,7	10,0	22,4	142,7%	224,0%
12.	dział 851 – Ochrona zdrowia			6 769,1	6 903,0	6 486,7	95,8%	94,0%
12.1.	rozd.	85132	Inspekcja Sanitarna	1 233,1	1 194,0	1 154,4	93,6%	96,7%
12.2.	rozd.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	459,5	420,0	434,2	94,5%	103,4%
12.3.	rozd.	85141	Ratownictwo medyczne	204,5	20,0	42,3	20,7%	211,5%
12.4.	rozd.	85156	Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	114,5	45,0	118,7	103,7%	263,8%
12.5.	rozd.	85193	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 700,3	5 180,0	4 631,6	98,5%	89,4%
12.6.	rozd.	85195	Pozostała działalność	57,2	44,0	105,5	184,4%	239,8%
13.	dział 852 – Pomoc społeczna			12 388,1	10 090,0	13 412,0	108,3%	132,9%
13.1.	rozd.	85202	Domy Pomocy Społecznej	0,0	0,0	2,0	-	-
13.2.	rozd.	85203	Ośrodki wsparcia	236,6	323,0	241,4	102,0%	74,7%
13.3.	rozd.	85204	Rodziny zastępcze	0,4	0,0	0,0	0,0%	-
13.4.	rozd.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	18,6	0,0	0,8	4,3%	-
13.5.	rozd.	85206	Wspieranie rodziny	0,1	0,0	0,0	0,0%	-
13.6.	rozd.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	11 691,3	9 602,0	12 649,4	108,2%	131,7%
13.7.	rozd.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4,5	0,0	6,8	151,1%	-
13.8.	rozd.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	71,0	0,0	76,9	108,3%	-
13.9.	rozd.	85216	Zasiłki stałe	118,7	0,0	168,5	142,0%	-
13.10.	rozd.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	0,4	-	-
13.11.	rozd.	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	44,5	0,0	0,0	0,0%	-
13.12.	rozd.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	194,2	165,0	258,3	133,0%	156,5%
13.13.	rozd.	85295	Pozostała działalność	8,2	0,0	7,4	90,2%	-
14.	dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej			0,0	0,0	14,2	-	-
14.1.	rozd.	85305	Żłobki	0,0	0,0	14,2	-	-
15.	dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza			2 042,2	204,0	355,2	17,4%	174,1%
15.1.	rozd.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	2 042,2	204,0	355,2	17,4%	174,1%
16.	dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska			413,4	479,0	363,1	87,8%	75,8%
16.1.	rozd.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	214,2	125,0	178,4	83,3%	142,7%
16.2.	rozd.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	52,3	52,0	80,2	153,3%	154,2%
16.3.	rozd.	90093	Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	144,9	300,0	102,7	70,9%	34,2%

16.4.	rozd.	90095	Pozostała działalność	2,0	2,0	1,8	90,0%	90,0%
17.			dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11,9	0,0	5,5	46,2%	-
17.1.	rozd.	92106	Teatry	11,9	0,0	5,5	46,2%	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

1) Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5		
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach				Wykonanie	
			tys. zł						%	
1	2		3	4	5	6	7	8		
Ogółem, z tego:			1 677 904,6	1 383 619,0	1 854 947,7	1 806 446,9	107,7%	130,6%	97,4%	
1.	dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo		168 120,1	60 422,0	183 865,8	177 242,2	105,4%	293,3%	96,4%	
1.1.	rozd.	1002	Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	9 770,0	9 770,0	9 770,0	9 770,0	100,0%	100,0%	
1.2.	rozd.	1005	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	573,4	542,0	266,9	266,9	46,5%	49,2%	100,0%
1.3.	rozd.	1008	Melioracje wodne	27 887,0	13 577,0	21 337,0	21 189,1	76,0%	156,1%	99,3%
1.4.	rozd.	1009	Spółki wodne	1 945,0	420,0	1 798,0	1 798,0	92,4%	428,1%	100,0%
1.5.	rozd.	1022	Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	10 054,1	1 133,0	13 177,0	9 185,3	91,4%	810,7%	69,7%
1.6.	rozd.	1023	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 288,1	1 297,0	1 478,8	1 478,5	114,8%	114,0%	100,0%
1.7.	rozd.	1032	Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 178,3	5 540,0	6 543,1	6 543,1	105,9%	118,1%	100,0%
1.8.	rozd.	1033	Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	12 137,2	7 306,0	14 497,6	14 027,5	115,6%	192,0%	96,8%
1.9.	rozd.	1034	Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 962,5	13 625,0	30 328,2	28 930,7	103,5%	212,3%	95,4%
1.10.	rozd.	1041	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	5 901,1	7 212,0	7 212,0	6 632,9	112,4%	92,0%	92,0%
1.11.	rozd.	1078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 098,6	0,0	11 913,6	11 913,6	290,7%	-	100,0%
1.12.	rozd.	1095	Pozostała działalność	60 324,9	0,0	65 543,7	65 506,8	108,6%	-	99,9%
2.	dział 020 – Nadzór nad gospodarką leśną		0,0	0,0	6,7	6,7	-	-	100,0%	
2.1.	rozd.	2078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	6,7	6,7	-	-	100,0%
3.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo		1 703,8	1 752,0	1 804,4	1 779,2	104,4%	101,6%	98,6%	
3.1.	rozd.	5003	Państwowa Straż Rybacka	937,8	1 002,0	1 054,4	1 054,4	112,4%	105,2%	100,0%
3.2.	rozd.	5011	Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	765,9	750,0	750,0	724,8	94,6%	96,6%	96,6%
4.	dział 150 – Przetwórstwo przemysłowe		281,0	44,0	44,0	44,0	15,7%	100,0%	100,0%	
4.1.	rozd.	15011	Rozwój przedsiębiorczości	281,0	44,0	44,0	44,0	15,7%	100,0%	100,0%
5.	dział 500 – Handel		3 220,0	3 181,0	3 200,0	3 200,0	99,4%	100,6%	100,0%	
5.1.	rozd.	50001	Inspekcja Handlowa	3 220,0	3 181,0	3 200,0	3 200,0	99,4%	100,6%	100,0%

6.	dział 600 – Transport i łączność			66 098	38 873,0	87 270,2	86 786	131,3%	223,3%	99,4%
6.1.	rozd.	60001	Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 293,8	0,0	7 293,8	7 293,8	100,0%	-	100,0%
6.2.	rozd.	60003	Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	41 626,4	34 933,0	37 360,9	37 232,5	89,4%	106,6%	99,7%
6.3.	rozd.	60014	Drogi publiczne powiatowe	4 987,7	0,0	15 276,4	15 276,4	306,3%	-	100,0%
6.4.	rozd.	60015	Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu (w rozdziale nie ujmuje się wydatków na drogi gminne)	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
6.5.	rozd.	60016	Drogi publiczne gminne	5 684,2	0,0	14 828,6	14 748,6	259,5%	-	99,5%
6.6.	rozd.	60031	Przejścia graniczne	1 056,0	570,0	1 507,0	1 239,2	117,4%	217,4%	82,2%
6.7.	rozd.	60055	Inspekcja Transportu Drogowego	3 538,1	3 333,0	3 449,7	3 449,4	97,5%	103,5%	100,0%
6.8.	rozd.	60078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	877,5	0,0	7 449,2	7 449,2	848,9%	-	100,0%
6.9.	rozd.	60095	Pozostała działalność	34,6	37,0	104,6	97,4	281,6%	263,1%	93,1%
7.	dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa			4 036,2	2 066,0	3 863,9	3 338,3	82,7%	161,6%	86,4%
7.1.	rozd.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 036,2	2 066,0	3 863,9	3 338,3	82,7%	161,6%	86,4%
8.	dział 710 – Działalność usługowa			13 017,3	12 983,0	13 132,2	13 106,9	100,7%	101,0%	99,8%
8.1.	rozd.	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	12,4	10,0	8,9	7,6	61,4%	76,1%	85,1%
8.2.	rozd.	71005	Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	32,0	32,0	32,0	-	100,0%	100,0%
8.3.	rozd.	71013	Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	1 299,0	1 269,0	1 270,6	1 263,4	97,3%	99,6%	99,4%
8.4.	rozd.	71014	Opracowania geodezyjne i kartograficzne	160,3	172,0	169,0	153,3	95,6%	89,1%	90,7%
8.5.	rozd.	71015	Nadzór budowlany	11 333,8	11 288,0	11 439,7	11 438,8	100,9%	101,3%	100,0%
8.6.	rozd.	71035	Cmentarze	211,8	212,0	212,0	211,8	100,0%	99,9%	99,9%
9.	dział 750 – Administracja publiczna			68 922,5	66 988,0	70 285,2	70 151,7	101,8%	104,7%	99,8%
9.1.	rozd.	75011	Urzędy wojewódzkie	67 579,5	65 332,0	69 039,3	68 905,9	102,0%	105,5%	99,8%
9.2.	rozd.	75018	Urzędy marszałkowskie	80,0	80,0	80,0	80,0	100,0%	100,0%	100,0%
9.3.	rozd.	75045	Kwalifikacja wojskowa	1 174,6	1 509,0	1 140,9	1 140,8	97,1%	75,6%	100,0%
9.4.	rozd.	75046	Komisje egzaminacyjne	80,5	59,0	18,9	18,9	23,5%	32,0%	100,0%
9.5.	rozd.	75095	Pozostała działalność	8,0	8,0	6,1	6,1	76,6%	76,2%	100,0%
10.	dział 752 – Obrona narodowa			170,9	189,0	189,0	154,3	90,3%	81,7%	81,7%
10.1.	rozd.	75212	Pozostałe wydatki obronne	170,9	189,0	189,0	154,3	90,3%	81,7%	81,7%
11.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa			114 754,0	109 298,0	126 771,9	126 693,0	110,4%	115,9%	99,9%
11.1.	rozd.	75410	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	9 741,1	7 450,0	13 966,3	13 962,8	143,3%	187,4%	100,0%
11.2.	rozd.	75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	102 934,7	100 838,0	110 274,3	110 256,3	107,1%	109,3%	100,0%
11.3.	rozd.	75414	Obrona cywilna	825,9	484,0	488,1	488,0	59,1%	100,8%	100,0%
11.4.	rozd.	75415	Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	221,0	221,0	221,0	-	100,0%	100,0%
11.5.	rozd.	75421	Zarządzanie kryzysowe	298,9	305,0	297,9	297,1	99,4%	97,4%	99,7%
11.6.	rozd.	75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	677,0	0,0	634,4	634,2	93,7%	-	100,0%
11.7.	rozd.	75495	Pozostała działalność	276,4	0,0	889,9	833,6	301,6%	-	93,7%
12.	dział 756 – Dochody od osób			0,4	0,0	0,4	0,4	104,3%	-	100,0%

prawnych, fizycznych										
12.1.	rozd.	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,4	0,0	0,4	0,4	104,3%	-	100,0%
13.	dział 758 – Różne rozliczenia			7 890,8	5 648,0	8 967,3	8 964,3	113,6%	158,7%	100,0%
13.1.	rozd.	75814	Różne rozliczenia finansowe	7 890,8	4 693,0	8 967,3	8 964,3	113,6%	191,0%	100,0%
13.2.	rozd.	75818	Rezerwy ogólne i celowe	0,0	955,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
14.	dział 801 – Oświata i wychowanie			16 834,4	8 805,0	38 097,4	37 213,6	221,1%	422,6%	97,7%
14.1.	rozd.	80101	Szkoły podstawowe	6 243,2	0,0	2 885,1	2 459,4	39,4%	-	85,2%
14.2.	rozd.	80102	Szkoły podstawowe specjalne	254,6	0,0	63,9	61,4	24,1%	-	96,2%
14.3.	rozd.	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	7 231,8	7 118,0	-	-	98,4%
14.4.	rozd.	80104	Przedszkola	0,0	0,0	17 383,4	17 307,7	-	-	99,6%
14.5.	rozd.	80105	Przedszkola specjalne	0,0	0,0	21,5	20,5	-	-	95,3%
14.6.	rozd.	80106	Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	450,4	439,0	-	-	97,5%
14.7.	rozd.	80110	Gimnazja	462,1	0,0	861,0	766,2	165,8%	-	89,0%
14.8.	rozd.	80111	Gimnazja specjalne	131,8	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
14.9.	rozd.	80130	Szkoły zawodowe	587,5	0,0	91,0	58,5	10,0%	-	64,2%
14.10.	rozd.	80134	Szkoły zawodowe specjalne	35,4	0,0	0,0	0,0	0,0%	-	-
14.11.	rozd.	80136	Kuratoria oświaty	8 079,4	7 580,0	8 144,0	8 078,2	100,0%	106,6%	99,2%
14.12.	rozd.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	130,2	608,0	69,0	64,7	49,7%	10,6%	93,7%
14.13.	rozd.	80195	Pozostała działalność	910,3	617,0	896,3	839,9	92,3%	136,1%	93,7%
15.	dział 851 – Ochrona zdrowia			242 068,1	242 559,0	252 390	251 535,1	103,9%	103,7%	99,7%
15.1.	rozd.	85111	Szpitala ogólne	0,0	0,0	483,1	483,1	-	-	100,0%
15.2.	rozd.	85132	Inspekcja Sanitarna	48 777,0	44 239,0	49 442,6	48 943,8	100,3%	110,6%	99,0%
15.3.	rozd.	85133	Inspekcja Farmaceutyczna	993,2	1 012,0	1 025,6	1 025,6	103,3%	101,3%	100,0%
15.4.	rozd.	85141	Ratownictwo medyczne	109 561,4	109 600,0	109 600,0	109 597,5	100,0%	100,0%	100,0%
15.5.	rozd.	85152	Zwalczanie i zapobieganie AIDS	9,0	0,0	50,0	50,0	555,6%	-	100,0%
15.6.	rozd.	85156	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	81 862,1	86 964,0	90 788,8	90 438,3	110,5%	104,0%	99,6%
15.7.	rozd.	85195	Pozostała działalność	865,5	744,0	999,8	996,8	115,2%	134,0%	99,7%
16.	dział 852 – Pomoc społeczna			908 904,8	810 512,0	991 146,2	959 533,8	105,6%	118,4%	96,8%
16.1.	rozd.	85201	Placówki opiekuńczo-wychowawcze	609,20	0,0	84,2	84,15	13,8%	-	100,0%
16.2.	rozd.	85202	Domy pomocy społecznej	51 917,4	50 022,0	53 739,6	53 738,0	103,5%	107,4%	100,0%
16.3.	rozd.	85203	Ośrodki wsparcia	17 515,4	17 871,0	22 117,8	22 002,9	125,6%	123,1%	99,5%
16.4.	rozd.	85204	Rodziny zastępcze	1 221,3	12,0	366,1	358,6	29,4%	2 988,4%	97,9%
16.5.	rozd.	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania	819,3	809,0	909,7	908,2	110,9%	112,3%	99,8%

			przemocy w rodzinie							
16.6.	rozd.	85206	Wspieranie rodziny	925,8	0,0	2 697,4	2 567,5	277,3%	-	95,2%
16.7.	rozd.	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	618 060,5	618 402,0	630 540,6	603 982,1	97,7%	97,7%	95,8%
16.8.	rozd.	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 419,7	6 725,0	6 908,6	6 652,3	103,6%	98,9%	96,3%
16.9.	rozd.	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	80 635,7	32 679,0	123 708,1	120 129,0	149,0%	367,6%	97,1%
16.10.	rozd.	85216	Zasiłki stałe	41 748,1	20 076,0	49 755,6	49 428,7	118,4%	246,2%	99,3%
16.11.	rozd.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	51,9	0,0	54,2	54,0	104,1%	-	99,7%
16.12.	rozd.	85219	Ośrodki pomocy społecznej	33 107,5	31 842,0	34 607,3	34 605,4	104,5%	108,7%	100,0%
16.13.	rozd.	85226	Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	2 243,6	1 612,0	2 292,9	2 288,0	102,0%	141,9%	99,8%
16.14.	rozd.	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 585,1	3 425,0	5 449,1	5 362,8	149,6%	156,6%	98,4%
16.15.	rozd.	85231	Pomoc dla cudzoziemców	71,4	0,0	159,8	137,0	191,8%	-	85,8%
16.16.	rozd.	85278	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	841,6	0,0	180,7	159,2	18,9%	-	88,1%
16.17.	rozd.	85295	Pozostała działalność	49 131,3	27 037,0	57 574,8	57 075,8	116,2%	211,1%	99,1%
17.			dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 148,3	4 454,0	9 976,3	8 471,0	76,0%	190,2%	84,9%
17.1.	rozd.	85305	Złobki	5 608,3	0,0	3 248,2	3 226,5	57,5%	-	99,3%
17.2.	rozd.	85306	Kluby dziecięce	216,4	0,0	103,8	70,0	32,3%	-	67,4%
17.3.	rozd.	85307	Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	1 420,8	0,0	-	-	0,0%
17.4.	rozd.	85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 231,8	4 439,0	4 928,6	4 924,9	94,1%	110,9%	99,9%
17.5.	rozd.	85332	Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	15,0	0,0	0,0	-	0,0%	-
17.6.	rozd.	85334	Pomoc dla repatriantów	91,8	0,0	274,9	249,6	271,8%	-	90,8%
18.			dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	32 307,1	1 223,0	45 823,6	40 178,8	124,4%	3 285,3%	87,7%
18.1.	rozd.	85412	Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 197,6	1 223,0	1 224,8	1 176,5	98,2%	96,2%	96,1%
18.2.	rozd.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	30 980,1	0,0	44 495,5	38 899,0	125,6%	-	87,4%
18.3.	rozd.	85495	Pozostała działalność	129,4	0,0	103,3	103,3	79,8%	-	100,0%
19.			dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	11 318,8	7 622,0	10 927,9	10 862,7	96,0%	142,5%	99,4%
19.1.	rozd.	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	144,0	144,0	14,0	14,0	9,7%	9,7%	100,0%

19.2.	rozd.	90006	Ochrona gleby i wód podziemnych	75,7	0,0	228,2	228,2	301,5%	-	100,0%
19.3.	rozd.	90007	Zmniejszenie hałasu i wibracji	36,9	62,0	62,0	62,0	168,0%	100,0%	100,0%
19.4.	rozd.	90014	Inspekcja Ochrony Środowiska	10 781,2	7 416,0	10 050,5	9 985,3	92,6%	134,6%	99,4%
19.5.	rozd.	90024	Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu akumulatorów i baterii	119,6	0,0	127,1	127,0	106,2%	-	99,9%
19.6.	rozd.	90078	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	106,7	0,0	347,4	347,4	325,6%	-	100,0%
19.7.	rozd.	90095	Pozostała działalność	54,7	0,0	98,8	98,8	180,6%	-	100,0%
20.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego			4 972,7	4 977,0	5 053,9	5 053,7	101,6%	101,5%	100,0%
20.1.	rozd.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 945,0	1 915,0	1 845,0	1 845,0	94,9%	96,3%	100,0%
20.2.	rozd.	92121	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 002,0	3 056,0	3 169,0	3 169,0	105,6%	103,7%	100,0%
20.3.	rozd.	92195	Pozostała działalność	25,7	6,0	39,9	39,7	154,8%	661,7%	99,5%
21.	dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody			2 135,2	2 023,0	2 131,4	2 130,8	99,8%	105,3%	100,0%
21.1.	rozd.	92502	Parki krajobrazowe	2 048,6	2 023,0	2 051,9	2 051,4	100,1%	101,4%	100,0%
21.2.	rozd.	92595	Pozostała działalność	86,6	0,0	79,5	79,4	91,7%	-	99,9%

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5	
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Ogółem									
wg statusu zatrudnienia*									
z tego:			2450	106 009,8	3 605,78	2439	106 874,8	3 651,59	101,3%
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń									
		1169	43 332,4	3 088,99	1177	44 043,0	3 118,31	100,9%	
02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe									
		2	264,5	11 022,88	2	264,5	11 022,83	100,0%	
03 – członkowie korpusu służby cywilnej									
		1221	58 317,2	3 980,15	1202	58 194,6	4 034,56	101,4%	
10 – żołnierze i funkcjonariusze									
		58	4 095,6	5 884,55	58	4 372,7	6 282,64	106,8%	
1.	dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	495	20 911,9	3 520,52	480	20 929,4	3 633,58	103,2%	
	rozd. 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	20	852,0	3 550,00	19	870,0	3 815,79	107,5%	
1.1.	status zatrudnienia 01	2	156,5	6 521,92	2	169,5	7 061,83	108,3%	
	status zatrudnienia 03	18	695,5	3 219,79	17	700,5	3 433,90	106,6%	
	rozd. 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	115	3 938,0	2 853,60	113	3 929,7	2 897,98	101,6%	
1.2.	status zatrudnienia 01	17	520,3	2 550,50	16	500,9	2 608,75	102,3%	
	status zatrudnienia 03	98	3 417,7	2 906,18	97	3 428,8	2 945,68	101,4%	
	rozd. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	121	5 728,6	3 945,30	120	5 729,2	3 978,58	100,8%	
1.3.	status zatrudnienia 01	15	444,6	2 470,08	15	466,3	2 590,28	104,9%	
	status zatrudnienia 03	106	5 284,0	4 154,06	105	5 262,9	4 176,91	100,6%	
	rozd. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	239	10 393,3	3 623,90	228	10 400,6	3 801,39	104,9%	
1.4.	status zatrudnienia 01	19	459,2	2 013,85	18	479,9	2 221,88	110,3%	
	status zatrudnienia 03	220	9 934,2	3 762,95	210	9 920,7	3 936,78	104,6%	
2.	dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	18	588,1	2 722,65	18	588,6	2 724,90	100,1%	
	rozd. 05003 Państwowa Straż Rybacka	18	588,1	2 722,65	18	588,6	2 724,90	100,1%	
2.1.	status zatrudnienia 01	18	588,1	2 722,65	18	588,6	2 724,90	100,1%	
3.	dział 500 – Handel	61	2 318,7	3 167,63	61	2 315,7	3 163,51	99,9%	
	rozd. 50001 Inspekcja Handlowa	61	2 318,7	3 167,63	61	2 315,7	3 163,51	99,9%	
3.1.	status zatrudnienia 01	4	260,5	5 427,94	4	263,7	5 494,13	101,2%	
	status zatrudnienia 03	57	2 058,2	3 009,01	57	2 052,0	2 999,96	99,7%	
4.	dział 600 – Transport i łączność	42	2 197,8	4 360,69	41	2 175,4	4 421,49	101,4%	
	rozd. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	42	2 197,8	4 360,69	41	2 175,4	4 421,49	101,4%	
4.1.	status zatrudnienia 01	10	453,2	3 776,63	9	448,6	4 153,88	110,0%	
	status zatrudnienia 03	32	1 744,6	4 543,21	32	1 726,8	4 496,76	99,0%	

5.	Dział 710 – Działalność usługowa	24	1 381,1	4 795,55	26	1 360,9	4 361,95	91,0%
	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	24	1 381,1	4 795,55	26	1 360,9	4 361,95	91,0%
5.1.	status zatrudnienia 01	1	124,6	10 386,33	1	112,9	9 408,00	90,6%
	status zatrudnienia 03	23	1 256,5	4 552,47	25	1 248,0	4 160,11	91,4%
6.	Dział 750 – Administracja publiczna	548	27 035,4	4 111,23	561	27 639,9	4 105,75	99,9%
	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	548	27 035,4	4 111,23	561	27 639,9	4 105,75	99,9%
6.1.	status zatrudnienia 01	138	5 254,0	3 172,68	161	5 826,0	3 015,54	95,0%
	status zatrudnienia 02	2	264,5	11 022,88	2	264,5	11 022,83	100,0%
	status zatrudnienia 03	407	21 413,9	4 384,51	397	21 446,3	4 501,75	102,7%
	status zatrudnienia 10	1	103,0	8 581,58	1	103,0	8 584,92	100,0%
7.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	72	4 595,1	5 318,42	71	4 840,6	5 681,48	106,8%
	rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	72	4 595,1	5 318,42	71	4 840,6	5 681,48	106,8%
7.1.	status zatrudnienia 01	4	110,4	2 301,02	4	119,4	2 486,94	108,1%
	status zatrudnienia 03	11	492,0	3 727,27	10	451,6	3 762,93	101,0%
	status zatrudnienia 10	57	3 992,7	5 837,24	57	4 269,7	6 242,25	106,9%
8.	dział 801 – Oświata i wychowanie	95	5 778,9	5 069,17	98	5 790,6	4 923,95	97,1%
	rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	95	5 778,9	5 069,17	98	5 790,6	4 923,95	97,1%
8.1.	status zatrudnienia 01	14	701,9	4 178,15	15	712,1	3 956,30	94,7%
	status zatrudnienia 03	81	5 076,9	5 223,18	83	5 078,4	5 098,83	97,6%
9.	dział 851 – Ochrona zdrowia	908	33 518,4	3 076,21	894	33 594,9	3 131,52	101,8%
	rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	891	32 839,7	3 071,43	878	32 880,5	3 120,78	101,6%
9.1.	status zatrudnienia 01	891	32 839,7	3 071,43	878	32 880,5	3 120,78	101,6%
	rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	17	678,7	3 326,74	16	714,4	3 720,93	111,8%
9.2.	status zatrudnienia 01	3	133,0	3 695,36	2	138,1	5 753,46	155,7%
	status zatrudnienia 03	14	545,6	3 247,74	14	576,3	3 430,57	105,6%
10.	dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7	226,2	2 693,33	8	244,2	2 543,42	94,4%
	rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7	226,2	2 693,33	8	244,2	2 543,42	94,4%
10.1.	status zatrudnienia 01	7	226,2	2 693,33	8	244,2	2 543,42	94,4%
11.	dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	134	5 312,7	3 303,93	135	5 249,6	3 240,49	98,1%
	rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	134	5 312,7	3 303,93	135	5 249,6	3 240,49	98,1%
11.1.	status zatrudnienia 01	19	708,7	3 108,29	19	729,3	3 198,80	102,9%
	status zatrudnienia 03	115	4 604,0	3 336,25	116	4 520,3	3 247,32	97,3%
12.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46	2 145,5	3 886,78	46	2 145,0	3 885,87	100,0%
	rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	46	2 145,5	3 886,78	46	2 145,0	3 885,87	100,0%
12.1.	status zatrudnienia 01	7	351,3	4 182,35	7	363,0	4 321,43	103,3%
	status zatrudnienia 03	39	1 794,2	3 833,72	39	1 782,0	3 807,69	99,3%

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/04, z tego:		23 285,0	18 842,0	29 395,6	23 107,0	99,2%	122,6%	78,6%
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	21 514,9	18 225,0	18 225,0	11 970,5	55,6%	65,7%	65,7%
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013	21 514,9	18 225,0	18 225,0	11 970,5	55,6%	65,7%	65,7%
2.	Dział 750 Administracja publiczna	420,5	0,0	312,1	312,1	74,2%	-	100,0%
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	420,5	-	-	-	-	-	-
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	-	0,0	312,1	312,1	-	-	100,0%
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 027,4	0,0	10 241,5	10 241,3	996,8%	-	100,0%
3.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	277,6	0,0	5 224,9	5 224,8	1 882,1%	-	100,0%
3.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	583,4	0,0	5 016,6	5 016,6	859,9%	-	100,0%
3.3.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	166,4	-	-	-	-	-	-
4.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	322,2	617,0	617,0	583,1	181,0%	94,5%	94,5%
4.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007–2013	322,2	617,0	617,0	583,1	181,0%	94,5%	94,5%

Dane na podstawie sprawozdań Rb-28 UE i Rb-28 UE WPR

¹⁾ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

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

Oceny wykonania budżetu części 85/04 Województwo kujawsko-pomorskie dokonano stosując kryteria²³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku²⁴.

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 1.829.553,9 tys. zł

Łączna kwota G: 1.829.553,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1,00$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocenę cząstkowa wydatków: *pozytywna (5)*.

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 1,00 = 5$ – ocena ogólna pozytywna.

²³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy	Ewa Mes	Wojewoda Kujawsko-Pomorski	P
2.	Urząd Miejski w Grudziądzu	Robert Malinowski	Prezydent Grudziądza	P(z)
3.	Urząd Miejski w Więcborku	Paweł Toczko	Burmistrz Więcborka	P
4.	Urząd Miejski w Szubinie	Ignacy Pogodziński	Burmistrz Szubina	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, P (z) – ocena pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, N – ocena negatywna

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

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