



LLO.430.001.2020

Nr ewid. 41/2020/P/20/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

MISJA

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

WIZJA

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

Dyrektor Delegatury NIK w Łodzi



Przemysław Szewczyk

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 25.03.2020

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	11
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	21
4. INFORMACJE DODATKOWE	23
5. ZAŁĄCZNIKI	24
5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	24
5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	25
5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	26
5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	30
5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	37
5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	42
5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	43

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2019 w części 85/10, a także ocena wykonania planów finansowych oraz wykorzystania dotacji celowych i środków z Unii Europejskiej na finansowanie projektów przez wybrane jednostki finansowane w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

obejmował

w szczególności:

- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym uzyskane efekty rzeczowe oraz prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponentów działań windykacyjnych.

Jednostki kontrolowane:

- Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi,
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi
- Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi,
- Urząd Miasta Skierniewice,
- Urząd Miejski w Łasku.

Wojewoda Łódzki, jako dysponent części budżetu państwa 85/10 – województwo łódzkie, realizuje zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji m.in. przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności.

Zadania te dotyczą m.in. wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz nadzoru sanitarno-epidemiologicznego, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, wspierania zrównoważonego transportu drogowego. Wydatki na wszystkie realizowane w 2019 r. zadania klasyfikowane były w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji, 40 zadań, 77 podzadań i 136 działań.

W ramach części 85/10 – województwo łódzkie finansowano zadania 14 jednostek podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej¹. Z budżetu Wojewody przekazywane były także dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (177 gmin², 21 powiatów oraz Samorządu Województwa Łódzkiego) oraz dla innych jednostek, w tym zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2019 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 171 231,1 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 4 106 760,9 tys. zł i stanowiły 1% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 24 187,4 tys. zł i stanowiły 0,03% wydatków budżetu środków europejskich.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 3 781 273,6 tys. zł (92,2% wydatków części) przez jednostki samorządowe (3 630 438,1 tys. zł) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (150 835,6 tys. zł).

W skontrolowanych jednostkach samorządu terytorialnego badaniem objęto prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację niżej wymienionych zadań z zakresu administracji rządowej, tj.:

- zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych;
- rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2017–2019 „Aktywna tablica” (dalej: Program Aktywna tablica);

jak również otrzymujących dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – realizacja resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019 (dalej: Program Maluch+).

Skontrolowane jednostki samorządowe wydatkowały na objęte badaniem dotacje 1136,8 tys. zł, tj. 0,03% środków wykorzystanych na dotacje w części 85/10.

W ocenie uwzględniono także wyniki kontroli wydatkowania przez dwóch beneficjentów środków z Unii Europejskiej na realizację projektów w ramach

¹ Łódzki Urząd Wojewódzki, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Państwowa Straż Rybacka w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa z siedzibą w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi, Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi.

² W tym trzy miasta na prawach powiatu.

Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 (dalej: POIiŚ).

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (dalej: KW PSP) wydatkowała na realizację objętego kontrolą projektu 20 137,7 tys. zł, z tego 17 117,1 tys. zł stanowiło dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej (70,8% wydatków budżetu środków europejskich w części 85/10). Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi (dalej: WINB) wydatkował na realizację projektu z budżetu państwa 585,9 tys. zł, w tym wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wyniosły 498 tys. zł.

Skontrolowani dysponenci III stopnia – Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (dalej: ŁUW) i WINB – uzyskali dochody w kwocie 17 015,7 tys. zł, stanowiącej 9,9% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe tych jednostek wyniosły 84 018,6 tys. zł i stanowiły 2% wydatków w części 85/10.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 (w ŁUW, WINB i KW PSP) oraz art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³ (w jednostkach wykorzystujących badane dotacje).

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek w części 85/10 – województwo łódzkie przedstawiono w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 85/10
– województwo łódzkie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/10 - województwo łódzkie.

Ocena została sformułowana na podstawie badania windykacji zaległości o wartości 9326,8 tys. zł, stanowiącej 1,2% zaległości w części 85/10, wydatków budżetu państwa o wartości 1 966 646,6 tys. zł, stanowiących 47,9% wydatków budżetu państwa w części 85/10, oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 21 698,4 tys. zł, stanowiących 89,7% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/10.

W wyniku analizy wybranych dotacji na kwotę 1 913 756,9 tys. zł⁴, rezerw budżetu państwa w wysokości 64 143,7 tys. zł i rezerw z budżetu środków europejskich w wysokości 21 698,4 tys. zł, a także kontroli wydatków na realizację projektów w ramach POIiŚ w kwocie 20 723,6 tys. zł⁵ oraz wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi o wartości 8462,8 tys. zł stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych⁶. Kontrola realizacji piętnastu podzadań z zakresu: systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, oświaty i wychowania, systemu ochrony środowiska, powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu, a także wspierania rodziny wykazała, że osiągnięto cele wyznaczone w budżecie zadaniowym.

Skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego wykorzystały otrzymane dotacje zgodnie z przeznaczeniem – na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację Programów Aktywna tablica i Maluch+. Skontrolowani beneficjenci, realizujący projekty w ramach POIiŚ, wydatkowali otrzymane środki zgodnie z założeniami merytorycznymi, określonymi we wnioskach o dofinansowanie.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpływały na prawidłowość pobierania dochodów i realizacji wydatków i dotyczyły m.in.:

- przeniesienia przez Wojewodę Łódzkiego planowanych wydatków majątkowych, przeznaczonych na inwestycje budowlane, bez wymaganej zgody Ministra Finansów;
- niespisanie w księgach rachunkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z kont rozrachunkowych należności nieściągalnych i należności przedawnionej, co miało wpływ na roczną sprawozdawczość budżetową;
- nienaliczenia odsetek od należności uregulowanych po terminie oraz nieprawidłowego przypisywania należności w księgach rachunkowych Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi, co częściowo miało wpływ na sprawozdawczość roczną;
- nieprowadzenia przez skontrolowane jednostki samorządowe oddzielnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania otrzymanych na realizację Programu Maluch+;
- braku sporządzenia przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi rocznego sprawozdania o udzielonych w 2019 r. zamówieniach;
- opóźnienia w publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu jednego z badanych w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi zamówień publicznych.

Powyższe nieprawidłowości z uwagi na skalę lub formalny charakter nie spowodowały obniżenia oceny.

⁴ Z tego środki w kwocie 23 323,3 tys. zł pochodziły z badanych rezerw celowych przyznanych z budżetu państwa.

⁵ Z tego środki w kwocie 17 117,1 tys. zł pochodziły z badanych rezerw celowych z budżetu środków europejskich.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

Wojewoda Łódzki sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Stwierdzone w jednostkach podległych nieprawidłowości nie wynikały z niedostatecznego nadzoru Wojewody.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wdrożony system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość, dotycząca wykazywania niepodlegających egzekucji opłat legalizacyjnych jako zaległość/należność wymagalna, z uwagi na skalę nie spowodowała obniżenia oceny sprawozdań tej jednostki.

Roczne sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi (dysponent III stopnia) – z wyjątkiem części danych ujętych w sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28 i Rb-28 Programy) – zostały sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Wdrożony w WINB system kontroli zarządczej nie zdołał zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie przedstawiona została w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie 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 dysponentów działań windykacyjnych.

Uzyskane w 2019 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 171 231,1 tys. zł i stanowiły 109,9% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019⁷ (155 846 tys. zł) i planu po zmianach (155 842 tys. zł) oraz 100,5% kwoty zrealizowanej w roku 2018 (170 461,2 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – dochody w kwocie 60 898,6 tys. zł stanowiły 35,6% dochodów ogółem i były wyższe od planowanych o 3669,6 tys. zł (o 6,4%). Uzyskano je głównie z wpływów osiągniętych przez powiaty ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego, najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – dochody w wysokości 48 538,6 tys. zł stanowiły 28,3% dochodów ogółem i były niższe od planowanych o 10 645,4 tys. zł (o 18%), z uwagi na niższe niż zakładano uboje zwierząt. Pochodziły one przede wszystkim z opłat za czynności weterynaryjne wykonywane przez lekarzy Powiatowych Inspektoratów Weterynarii (46 604,6 tys. zł);
- 855 Rodzina – dochody w kwocie 29 800,2 tys. zł stanowiły 17,4% dochodów ogółem i były wyższe od planowanych o 10 344,2 tys. zł (o 53,2%), m.in. z uwagi na uzyskanie dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych z lat ubiegłych wraz z odsetkami. Środki finansowe w tym dziale uzyskano ponadto ze zwrotów od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych oraz kwot wyegzekwowanych i przekazanych przez komorników sądowych od dłużników alimentacyjnych;
- 750 Administracja publiczna – dochody w wysokości 15 403,9 tys. zł stanowiły 9% dochodów ogółem i zrealizowane zostały przede wszystkim przez ŁUW, głównie z tytułu opłat za wydawanie paszportów, zezwoleń na pracę i kart pobytu dla cudzoziemców oraz zwrotów poniesionych przez Skarb Państwa kosztów wydalenia cudzoziemców z terytorium RP. Dochody w tym dziale były wyższe od planowanych o 5566,9 tys. zł (56,6%), w wyniku wpływu wyższych opłat niż pierwotnie zakładano;
- 851 Ochrona zdrowia – dochody w kwocie 6948,7 tys. zł stanowiły 4,1% dochodów ogółem. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Łodzi oraz 15 stacji powiatowych (5807,2 tys. zł), z tytułu usług cywilnoprawnych m.in. w zakresie wykonywanych badań żywności, wody do spożycia, papierosów, badań na stanowiskach pracy i badań diagnostycznych oraz usług związanych z realizacją badań. Dochody uzyskane w dziale 851 były wyższe od planowanych o 1094,7 tys. zł, tj. o 18,7%, m.in. w wyniku wzrostu wpływów uzyskanych z tytułu opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem nadzoru sanitarnego.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 161 590 tys. zł, stanowiące 94,4% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie.

Dochody budżetowe zrealizowane przez ŁUW wyniosły 16 873,6 tys. zł i stanowiły 155,8% kwoty planowanej (10 830 tys. zł) oraz 108,3% kwoty uzyskanej w 2018 r. (15 586 tys. zł). Zwiększenie dochodów w stosunku do planu i do roku poprzedniego wynikało m.in. z wyższych wpływów z tytułu opłat paszportowych, ewidencyjnych, za zezwolenia na pracę oraz akredytacje.

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (14 947,1 tys. zł, tj. 88,6% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat związanych z wydawaniem

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198), zwana dalej „ustawą budżetową na rok 2019”.

paszportów (9490,6 tys. zł) i opłat za zezwolenia na pracę (4227,9 tys. zł), a także wpływów związanych z wydawaniem kart pobytu oraz obowiązkiem zwrotu poniesionych przez Skarb Państwa kosztów wydalenia cudzoziemców z terytorium RP (907,4 tys. zł).

WINB na 2019 r. nie planował dochodów budżetowych. Zrealizowane dochody wyniosły 142,1 tys. zł, co stanowiło 54,9% dochodów roku ubiegłego (258,8 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były kary pieniężne od osób prawnych w kwocie 87,5 tys. zł oraz zwroty kosztów badania materiałów budowlanych, które wyniosły 54,3 tys. zł.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 5.3 do niniejszej informacji.

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁸ w części 85/10 wyniosły 834 673,5 tys. zł, w tym kwota 794 370,7 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2018 r. należności były wyższe o 42 486,2 tys. zł, tj. o 5,4%, a zaległości o 67 559,8 tys. zł, tj. o 9,3%.

Najwyższe należności (730 604,1 tys. zł, 87,5% należności ogółem) i zaległości netto (692 213,8 tys. zł, 87,1% zaległości netto ogółem) wystąpiły w dziale 855 Rodzina i dotyczyły głównie niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego, wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w związku z bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych. W porównaniu do ubiegłego roku zaległości te wzrosły o 70 185,1 tys. zł (o 11,3%), z uwagi na zwiększenie liczby i wysokości windykowanych świadczeń.

Wysokie należności i zaległości netto wystąpiły także w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – odpowiednio 54 926,3 tys. zł (6,6% należności ogółem) i 55 566,4 tys. zł (7% zaległości netto ogółem), głównie z tytułu nieuregulowanych opłat za wieczyste użytkowanie przez przedsiębiorstwa postawione w stan likwidacji lub po ogłoszeniu upadłości. Trudna sytuacja finansowa tych przedsiębiorstw uniemożliwia skuteczne ściąganie należności, pomimo zakończenia spraw wyrokami sądowymi.
- 851 Ochrona zdrowia – odpowiednio 20 422,9 tys. zł (2,4% należności) i 19 528,7 tys. zł (2,5% zaległości), przede wszystkim z tytułu nieuregulowanych przez podmioty gospodarcze grzywien i kar pieniężnych nałożonych przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne za wprowadzanie do obrotu środków zastępczych (dopalaczy) oraz za naruszenie bezpieczeństwa żywności i żywienia.
- 750 Administracja publiczna – odpowiednio 18 098,9 tys. zł (2,2% należności) i 17 966,3 tys. zł (2,3% zaległości), m.in. z tytułu nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa, przejętych z dniem 1 stycznia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego w związku z art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym⁹ (13 031,5 tys. zł), a także nieuiszczenia przez zobowiązanego należności Skarbu Państwa wynikającej z wyroku sądowego (1635,9 tys. zł).

Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych realizowane były przez dysponenta części 85/10 w formie okresowych, pisemnych analiz wykonania budżetu, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do jednostek podległych i nadzorowanych. W przypadku tych jednostek, których dochody budżetowe odprowadzane były indywidualnie na wyodrębniony centralny rachunek bieżący budżetu państwa, kierowano korespondencję w zakresie pełnej realizacji dochodów oraz podjęcia stosownych działań mających na celu prawidłowe zakończenie roku budżetowego. Dysponenti podlegli mieli dodatkowo obowiązek każdorazowego opisywania przyczyn powstałych należności oraz podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w kwartalnych informacjach opisowych z wykonania budżetu w układzie tradycyjnym. Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były także w postaci bieżącego monitoringu terminowości i prawidłowej wysokości odprowadzania dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

W 2019 r. w jednostkach podległych i nadzorowanych pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW przeprowadzili dwie kontrole za rok 2018 w zakresie terminowości i prawidłowości przekazywania dochodów, w których nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolami objęto WINB oraz Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi.

⁸ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁹ Dz. U. poz. 2260, ze zm.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badanie skuteczności podejmowanych działań windykacyjnych przeprowadzono w ŁUW i WINB.

W WINB na dzień 31 grudnia 2019 r. nie odnotowano należności pozostałych do zapłaty, zaś w trakcie roku budżetowego prowadzono windykację trzech zaległości. W ŁUW zarówno stan należności (21 518 tys. zł), jak i zaległości netto (20 313,6 tys. zł) zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o ponad 19%. Zaległości dotyczyły głównie nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa. Ponadto, w ogólnej kwocie zaległości ŁUW, ujęte zostały nieuiszczone należności z tytułu opłat legalizacyjnych nałożonych przez Inspektorów Nadzoru Budowlanego w kwocie 1406,9 tys. zł (6,9% zaległości ŁUW), które nie podlegają egzekucji.

W wyniku analizy próby 22 zaległości na łączną kwotę 9326,8 tys. zł (45,9%) stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach w ŁUW i w WINB podjęto stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań były na bieżąco monitorowane. Analizowane zaległości zaewidencjonowane były w dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie (7182,7 tys. zł) i rozdz. 75095 Pozostała działalność (1635,9 tys. zł), dz. 710 Działalność usługowa, rozdz. 71015 Nadzór budowlany (463,4 tys. zł), dz. 852 pomoc społeczna, rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej (41,3 tys. zł) oraz dz. 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdz. 01095 Pozostała działalność (3,6 tys. zł).

W ŁUW nie stwierdzono także nieprawidłowości w zakresie umarzania i rozkładania należności na raty. Ocenę sformułowano na podstawie badanej próby 10 należności umorzonych (591,7 tys. zł, 58,3%) i sześciu rozłożonych na raty (377,8 tys. zł, 65,3%). W WINB w 2019 r. nie stosowano ulg w spłacie należności.

W wyniku kontroli należności zarówno w ŁUW jak i w WINB stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości.

W księgach rachunkowych WINB nieprawidłowo dokonywano przypisu należności. Nieprawidłowości dotyczyły zarówno terminu ujmowania należności w księgach, jak również ewidencji na niewłaściwych kontach księgowych i w niedostatecznej szczegółowości.

Wbrew obowiązującym przepisom prawa¹⁰, w WINB nie prowadzono ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, lecz na innych kontach rozrachunkowych w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. Dodatkowo, na stronie Wn konta 130-2 „Rachunek dochodów jednostki budżetowej”, nie prowadzono ewidencji szczegółowej zrealizowanych dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Powyższą nieprawidłowość wyjaśniono niewielką liczbą tych operacji oraz brakiem planu dochodów.

Wszystkie zaewidencjonowane w 2019 r. przypisy należności (142,1 tys. zł) ujęte zostały w księgach rachunkowych WINB w dniu wpływu należności na rachunek bankowy lub po tej dacie, zaś dwóch należności na łączną kwotę 60 tys. zł, w ogóle nie ujęto w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 1 i art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹ i miało wpływ na sprawozdawczość roczną. Jak wyjaśniono, powyższy sposób ewidencji wynikał z przyjętej zasady księgowania dochodów.

Ponadto w WINB nie naliczano odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych uregulowanych po terminie, co wyjaśniono trudnościami w ustaleniu daty wymagalności, a błąd ten miał charakter systemowy.

W księgach rachunkowych ŁUW nie spisano z kont rozrachunkowych należności nieściągalnych o wartości 3004,1 tys. zł oraz należności przedawnionej w kwocie 7 tys. zł (łącznie 14% należności ŁUW), co miało wpływ na prawidłowość danych przedstawionych w kwartalnych i rocznych sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za 2019 r. Powyższe wyjaśniono m.in. możliwością monitorowania ujętych na kontach bilansowych kwot i ponownego wszczęcia egzekucji w przyszłości.

W wyniku kontroli stwierdzono realizację wniosku, sformułowanego przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/10 w 2018 r., dotyczącego dostosowania polityki

¹⁰ Załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

rachunkowości ŁUW w części dotyczącej ewidencji w księgach rachunkowych należności długoterminowych do obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2019 w kwocie 3 092 997 tys. zł, z tego plan wydatków budżetu państwa wyniósł 3 092 976 tys. zł, a plan wydatków budżetu środków europejskich 21 tys. zł. W trakcie roku budżetowego decyzjami Ministra Finansów wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 4 142 548,3 tys. zł (tj. o 33,9%), a wydatki budżetu środków europejskich do 28 315,5 tys. zł. Łączny budżet po zmianach w części 85/10 wyniósł 4 170 863,8 tys. zł.

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 4 106 760,9 tys. zł, co stanowiło 99,1% przyznanych środków (4 142 548,3 tys. zł) oraz 114,5% wydatków roku 2018 r. (3 586 702,7 tys. zł).

Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 35 787,4 tys. zł, z czego kwota 24 160,3 tys. zł została zwrócona przez jednostki samorządu terytorialnego, a kwota 3116,8 tys. zł nie została przekazana tym jednostkom w związku z brakiem zapotrzebowania.

Ponad połowę wydatków z budżetu Wojewody Łódzkiego (66,3%) przeznaczono na zadania z zakresu rodziny. Wydatki w dziale 855 Rodzina wyniosły 2 721 416,7 tys. zł i stanowiły 99,4% wydatków planowanych. Środki finansowe wykorzystano głównie na świadczenia wychowawcze (1 867 946,4 tys. zł), a także na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (726 268,8 tys. zł).

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- pomocy społecznej (dział 852), zrealizowane w wysokości 325 602,7 tys. zł (98,5% wydatków planowanych i 7,9% wydatków w części 85/10), poniesione w szczególności na wypłatę zasiłków okresowych i stałych z pomocy społecznej (120 654,8 tys. zł), dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (64 268,9 tys. zł) oraz ośrodków wsparcia (49 254,1 tys. zł);
- ochrony zdrowia (dział 851), wykonane w kwocie 266 986,9 tys. zł (99% planu i 6,5% wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem przede wszystkim na działalność zespołów ratownictwa medycznego (143 442,6 tys. zł), na zadania inspekcji sanitarnej (76 409,5 tys. zł) oraz na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (40 945,6 tys. zł);
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – w kwocie 210 442,9 tys. zł, stanowiące 100% planu i 5,1% wydatków w części 85/10, poniesione przede wszystkim na funkcjonowanie miejskich i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej (189 478,8 tys. zł);
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010), poniesione w wysokości 193 604 tys. zł (97,7% planu i 4,7% wydatków w części 85/10), głównie na funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii oraz wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ponadto wydatki w części 85/10 przeznaczono m.in. na zadania z zakresu:

- oświaty i wychowania (dział 801) – w kwocie 123 603,4 tys. zł (99% planu), z przeznaczeniem głównie na funkcjonowanie przedszkoli oraz zapewnienie uczniom dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych,
- administracji publicznej (dział 750) – w wysokości 104 189,4 tys. zł (98,7% planu), poniesione przede wszystkim na funkcjonowanie ŁUW,
- transportu i łączności (dział 600) – w kwocie 53 024,4 tys. zł (99,7% planu), z przeznaczeniem na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych oraz utrzymanie gminnych i powiatowych dróg publicznych.

Skontrolowani dysponenci III stopnia wydatkowali łącznie 84 018,6 tys. zł, co stanowiło 2% wydatków budżetu państwa w części 85/10. Wydatki na utrzymanie ŁUW wyniosły 80 491 tys. zł i stanowiły 97,3% planu (82 193,3 tys. zł) oraz 119,3% wydatków wykonanych w 2018 r. (67 460,8 tys. zł). Wzrost wydatków wynikał m.in. z konieczności uregulowania zobowiązań Skarbu

Państwa wynikających z prawomocnych orzeczeń sądowych, z przejęcia nowych zadań, związanych m.in. z realizacją ustaw z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym¹² oraz o Funduszu Dróg Samorządowych¹³, a także z podwyżek wynagrodzeń. Wydatki WINB wyniosły 3527,6 tys. zł i stanowiły 92,2% planu (3826,6 tys. zł) oraz 123,1% wydatków wykonanych w 2018 r. (2865,9 tys. zł). Wzrost wydatków spowodowany był głównie realizacją projektu „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020” w ramach POiŚ.

Dysponent części 85/10 przyznane środki z rezerwy ogólnej (6256,1 tys. zł) wykorzystał w kwocie 5901,2 tys. zł (w 94,3%), zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na:

- kontynuację remontu konserwatorskiego Klasztoru Ojców Paulinów, kościoła p.w. Zesłania Ducha Świętego (1000 tys. zł);
- rozbudowę i przebudowę Środowiskowego Domu Samopomocy w Strobinie o salę wielofunkcyjną i pomieszczenia rehabilitacyjne (956,7 tys. zł);
- modernizację Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu (907,4 tys. zł);
- przebudowę, rozbudowę i nadbudowę istniejącego budynku szkoły wraz ze zmianą sposobu użytkowania na budynek biurowy Urzędu Gminy w Brąszewicach (676,5 tys. zł);
- organizację ogólnopolskiego Dnia Sołtysa w Łowiczu (499,6 tys. zł).

Niższe niż planowano wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej wynikało m.in. z uzyskania oszczędności po przeprowadzeniu przetargów o udzielenie zamówienia publicznego.

Środki z rezerw celowych przyznane w wysokości 461 469,9 tys. zł, wydatkowano w kwocie 442 100,2 tys. zł, tj. w 95,8%. Analiza wykorzystania środków z czterech pozycji rezerw celowych¹⁴, w kwocie 58 242,5 tys. zł, stanowiącej 13,2% wydatków z rezerw celowych, wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, tj. m.in. na:

- wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe (16 592,8 tys. zł),
- realizację wieloletniego rządowego programu „Pośilek w szkole i w domu” (10 834,2 tys. zł),
- realizację programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020 (10 277 tys. zł),
- realizację Programu Maluch+ (3951,9 tys. zł),
- realizację Programu Aktywna tablica (2797,4 tys. zł, w tym kwota 2778,6 tys. zł stanowiła dotację, a kwota 18,8 tys. zł przeznaczona została na obsługę zadania).

W 2019 r. dysponent części 85/10 wystąpił o środki z rezerwy celowej poz. 16 w kwocie 5275,5 tys. zł, w tym z przeznaczeniem na spłatę niemożliwych do zaplanowania zobowiązań wymagalnych (5259,1 tys. zł) oraz na postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego i wypłatę tych zwrotów (16,4 tys. zł). Przekazane środki wykorzystano w 100%. Przyczyną występowania o uruchomienie rezerwy był brak dysponowania odpowiednimi kwotami w danej klasyfikacji budżetowej oraz art. 8 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego¹⁵. Na zadania te nie dokonano uprzednio blokady środków na podstawie art. 177 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy wszystkich decyzji Wojewody Łódzkiego w sprawie blokowania planowanych na 2019 r. wydatków z budżetu państwa (17 101,1 tys. zł) ustalono, że blokowania dokonano niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek wskazujących na brak możliwości wydatkowania środków na pierwotnie zaplanowane cele oraz upewnieniu się, że nie będą one potrzebne do zabezpieczenia innych wydatków. Brak możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot wynikał m.in. z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania na środki przewidziane m.in. na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłku dla opiekuna, a także na wsparcie organizacji doradztwa metodycznego na obszarze województwa łódzkiego.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego¹⁶. Dominującą pozycję (91,3% wydatków ogółem) stanowiły dotacje, które wyniosły 3 748 037,1 tys. zł – kwota ta nie obejmuje dotacji inwestycyjnych (33 236,5 tys. zł). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 305 232,7 tys. zł (7,4% wydatków), wydatki majątkowe 50 093,7 tys. zł (1,2%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3397,4 tys. zł (0,1%).

¹² Dz. U. poz. 2192, ze zm.

¹³ Dz. U. poz. 2161, ze zm.

¹⁴ Pozycje o numerach: 26, 27, 58 i 69.

¹⁵ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188, ze zm.), dalej „ustawa o zwrocie podatku akcyzowego”.

¹⁶ Wykonanie wydatków w poszczególnych grupach zaprezentowano z uwzględnieniem wydatków z grupy Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 3 748 037,1 tys. zł, stanowiącej 99,3% wydatków planowanych (3 776 085,9 tys. zł) oraz 91,3% wydatków części. Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych (33 236,5 tys. zł), kwota zrealizowanych dotacji wyniosła 3 781 273,6 tys. zł i stanowiła 99,2% wydatków planowanych (3 810 455,2 tys. zł). Wojewoda Łódzki dokonał podziału planowanych kwot dotacji na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazał informacje o przyznanych kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz w art. 148 ustawy o finansach publicznych. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ww. ustawy.

Środki z dotacji zostały wykorzystane przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. gminy (3 174 505,9 tys. zł), powiaty (398 865,6 tys. zł), Samorząd Województwa Łódzkiego (57 066,7 tys. zł) oraz jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (148 715 tys. zł), a także Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków (2120,4 tys. zł).

Największe środki wydatkowane przez gminy przeznaczone zostały m.in. na realizację świadczenia wychowawczego (1 867 922,9 tys. zł), świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz jednorazowego świadczenia „Za życiem” (726 268,8 tys. zł). Ponadto, znaczące kwoty przeznaczono na bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej oraz wypłatę zasiłków stałych i okresowych z pomocy społecznej (163 883,5 tys. zł), a także na wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej oraz na realizację rządowego programu „Dobry start” (84 322,3 tys. zł).

Powiaty wydatkowały środki w głównej mierze na ochronę przeciwpożarową, działalność ratowniczo-gaśniczą oraz zapobiegawczą realizowaną przez Państwową Straż Pożarną (188 705,3 tys. zł), dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (63 508,6 tys. zł), opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz dzieci i uczniów niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (40 929,6 tys. zł).

Największe wydatki Samorządu Województwa Łódzkiego dotyczyły wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe, pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (28 000 tys. zł) oraz dofinansowania inwestycji związanej z rozbudową drogi wojewódzkiej nr 785 na odcinku Młynek-Żytno (13 500 tys. zł).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostki samorządu terytorialnego wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 3 206 139,9 tys. zł (99,4% planu), z tego m.in. na zadania z zakresu rodziny (2 711 276,7 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (189 956 tys. zł), rolnictwa (75 928,5 tys. zł), pomocy społecznej (55 592,4 tys. zł), ochrony zdrowia (43 010,1 tys. zł), administracji publicznej (37 215,6 tys. zł) oraz transportu (28 115,3 tys. zł). Analiza dotacji przyznanej w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej¹⁷, wypłaconej w łącznej kwocie 3 157 677,1 tys. zł wykazała, że nie wystąpiły przypadki dochodzenia przez jednostki samorządu terytorialnego w postępowaniu sądowym należnych w 2019 r. dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych wydatkowały 145 653 tys. zł (99,6% planu), z czego najwyższe wydatki (141 556,3 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystały dotacje w kwocie 405 948,6 tys. zł (98% planu), z tego 77 553,8 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych dla osób niepełnosprawnych, 70 853,1 tys. zł na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, 64 268,9 tys. zł na działalność domów pomocy społecznej, 42 829,4 tys. zł na zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

U dysponenta części 85/10 analizą objęto dotacje celowe w kwocie 1 913 756,9 tys. zł (46,6% wydatków ogółem), wydatkowane na:

- realizację świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, dodatku wychowawczego i dodatku do zryczałtowanej kwoty (1 890 432,6 tys. zł). Środki te gminy wykorzystały na wypłatę i obsługę 3 702 920 świadczeń wychowawczych

¹⁷ Działy: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 855 Rodzina.

(1 867 922,9 tys. zł). Powiaty zapewniły wypłatę i obsługę 38.780 dodatków wychowawczych na dzieci umieszczone w rodzinach zastępczych (19 146,3 tys. zł), a także 6813 dodatków do zryczałtowanej kwoty na dzieci umieszczone w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (3364,4 tys. zł);

- dofinansowanie zadań w zakresie zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych (16 592,8 tys. zł) – w ramach tych środków zapewniono dostęp do bezpłatnych podręczników w 854 szkołach publicznych i niepublicznych;
- realizację Programu Maluch+ (3951,9 tys. zł). – ze środków tych sfinansowano utworzenie 1688 miejsc opieki w 55 żłobkach. Oprócz dotacji uruchomionej z rezerwy celowej poz. 58 (3951,9 tys. zł) Program ten dofinansowany został ze środków z Funduszu Pracy kwotą 8066,3 tys. zł;
- realizację Programu Aktywna tablica (2778,6 tys. zł) – w ramach tych środków dotację otrzymało 206 szkół podstawowych, 67 szkół prowadzonych przez gminy, 11 szkół prowadzonych przez powiaty oraz 28 szkół prowadzonych przez organizacje pozarządowe.

Skontrolowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Przekazywanie i rozliczenie dotacji odbywało się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Na podstawie dwóch skontrolowanych gmin NIK stwierdziła, że przyznane w 2019 r. z budżetu państwa dotacje na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację Programów Aktywna tablica i Maluch+ zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 1136,8 tys. zł, i prawidłowo rozliczone. W 2019 r. skontrolowane gminy nie korzystały ze środków Funduszu Pracy na realizację ww. zadań.

Środki w kwocie 563 tys. zł jednostki wykorzystały na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla 6531 uczniów z 19 szkół z terenu tych gmin.

Na realizację Programu Aktywna tablica jednostki wydatkowały 84 tys. zł. W ramach tych środków zakupiono 12 interaktywnych tablic dla sześciu szkół.

Realizując Program Maluch+ dofinansowano kwotą 489,8 tys. zł 278 miejsc opieki w żłobkach. Środki z dotacji zostały w całości przeznaczone na częściowe pokrycie kosztów wynagrodzenia personelu w dotowanych żłobkach. Wbrew wymogom określonym w punkcie 6.2.19 Programu Maluch+, w wyniku przeoczenia tego zapisu programu, obie gminy nie prowadziły w 2019 roku oddzielnego rachunku bankowego dla środków dofinansowania otrzymanych na realizację programu. W konsekwencji, przekazana na ten cel przez Wojewodę Łódzkiego dotacja celowa z budżetu państwa, która w całości stanowiła refundację poniesionych wcześniej wydatków, wpłynęła na podstawowe rachunki budżetu skontrolowanych gmin. Ponadto, Urząd Miasta Skierniewice nieprawidłowo wykazał w „Sprawozdaniach z realizacji zadania i wykorzystania środków z dotacji” za 2019 r. koszty własne poniesione na realizację Programu Maluch+. Powyższy sposób prezentowania danych nie wpływał wysokość przyznanej i rozliczonej dotacji z budżetu państwa.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3397,4 tys. zł i stanowiły 99,6% planu (3410 tys. zł) oraz 0,1% wydatków części. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te zwiększyły się o 419,5 tys. zł, tj. o 14,1%, głównie w wyniku przyznania nauczycielom przez Kuratora Oświaty w Łodzi większej niż w 2018 r. liczby nagród o charakterze szczególnym (nagrody niezaliczane do wynagrodzeń).

Dominującą pozycję świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1399,5 tys. zł (100% planu), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 709,7 tys. zł (99,2% planu) oraz stypendia dla uczniów – 636,8 tys. zł (100% planu).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano w ŁUW 1448,4 tys. zł, tj. 99,4% planu (1457,7 tys. zł), głównie z przeznaczeniem na wypłatę zasądzonych rent (1333,8 tys. zł). W WINB wydatkowano 0,8 tys. zł, tj. 32% planu (2,5 tys. zł), z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu okularów dla pracowników.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 305 232,7 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu (311 757 tys. zł), 107,6% wykonania w 2018 r. (283 611,9 tys. zł) i 7,4% wydatków części. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia z pochodnymi oraz zakupy towarów i usług.

U skontrolowanych dysponentów III stopnia wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły główną pozycję wydatków i wyniosły 73 003,6 tys. zł w ŁUW (90,7% wydatków tej jednostki) i 2940,9 tys. zł w WINB (83,4%). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 wyniosły 170 432 tys. zł i w porównaniu do roku 2018 zwiększyły się o 18 767,3 tys. zł (o 12,4%). Wzrost ten wynikał z przyznania przez Ministra Finansów dodatkowych środków pochodzących z rezerw celowych¹⁸, z przeznaczeniem na sfinansowanie: podwyżek wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych w państwowych jednostkach budżetowych oraz wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w związku z realizacją nowych zadań wynikających z poszczególnych ustaw resortowych. Ze środków z rezerw (poz. 26, 49, 69 i 73), zwiększających w 2019 r. plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne w części 85/10 o 8985,6 tys. zł, na podwyżki dla 1,4 tys. dotychczasowych pracowników wykorzystano 5881,5 tys. zł, a na 84 nowozatrudnionych pracowników kwotę 739,7 tys. zł. Okres podwyżki obejmował od 5 do 12 miesięcy. Ponadto z rezerwy poz. 44 zwiększono o 161,7 tys. zł plan wydatków na wynagrodzenia i pochodne Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi, z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy z dnia 22 marca 2018 r. o zmianie ustawy o mikroorganizmach i organizmach genetycznie zmodyfikowanych oraz niektórych innych ustaw¹⁹. Środki te wydatkowano w kwocie 135,2 tys. zł, na wypłatę wynagrodzeń dla trzech pracowników realizujących program GMO.

W porównaniu do roku 2018 wydatki na wynagrodzenia wzrosły w ŁUW o 13,8%, do kwoty 47 200,9 tys. zł, a w WINB o 33,1%, do 2738,5 tys. zł. Na wzrost tych wydatków w stosunku do roku ubiegłego wpływ miała podwyżka wynagrodzeń pracowników ŁUW środkami z rezerw celowych przyznanych przez Ministra Finansów, natomiast WINB otrzymał dofinansowanie do wynagrodzeń w ramach projektu „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020”, realizowanego w ramach POIiŚ.

Limit wydatków przewidzianych w 2019 r. w budżecie państwa oraz planach finansowych ŁUW i WINB na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Przeciętne wynagrodzenie²⁰ w części 85/10 wyniosło 5063 zł i było o 642 zł, tj. o 14,5% wyższe niż w roku poprzednim (4421 zł). W ŁUW wynagrodzenie to kształtowało się na poziomie 5009 zł, tj. o 467 zł (o 10,3%) wyższym w stosunku do roku poprzedniego, a w WINB na poziomie 5734 zł, tj. wyższym o 584,7 zł (o 22,4%).

Przeciętne zatrudnienie²¹ w części 85/10 zmalało w porównaniu do roku poprzedniego o 54 osoby (do 2805 osób), w związku z przejściem z dniem 1 stycznia 2019 r. zadań wojewódzkich inspektorów ochrony środowiska w zakresie realizacji zadań związanych z państwowym monitoringiem środowiska oraz działalności laboratoriów przez Głównego Inspektora Ochrony Środowiska²². Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wzrosło w stosunku do 2018 r. o 24 osoby (o 3,2%), do 785 osób, głównie w wyniku utworzenia nowych etatów w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców. W WINB zatrudnienie zwiększyło się o trzy osoby (o 9,7%), do 34 osób, w związku z realizacją projektu w ramach POIiŚ.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 50 093,7 tys. zł, stanowiącej 97,7% wydatków planowanych (51 295,4 tys. zł), 43,8% wydatków poniesionych w 2018 r. (114 430,6 tys. zł, łącznie z wydatkami niewygasającymi w kwocie 610,6 tys. zł) oraz 1,2% wydatków części.

Dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków majątkowych były celowe, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, z jednym wyjątkiem, dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych. W wyniku kontroli przeprowadzonej w ŁUW ustalono, iż Wojewoda Łódzki dokonał w dniu 26 sierpnia 2019 r. przeniesienia planowanych wydatków majątkowych, przewidzianych na inwestycje budowlane, bez uprzedniego uzyskania zgody Ministra Finansów, wymaganej na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy

¹⁸ Podwyżki wynagrodzeń z rezerw celowych cz. 83, poz. 26, 44, 49, 69 i 73.

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 706.

²⁰ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²¹ Według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²² Na podstawie art. 16 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o zmianie ustawy o Inspekcji Ochrony Środowiska oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1479).

o finansach publicznych. Wydaną w dniu 17 kwietnia 2019 r. decyzję, dotyczącą przeniesienia – za zgodą Ministra Finansów – wydatków w kwocie 1425 tys. zł w rozdziale 75421 *Zarządzanie kryzysowe* z § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne* do § 6050 *Wydatki inwestycyjne*, Wojewoda Łódzki skorygował w dniu 26 sierpnia 2019 r., bez wymaganej zgody Ministra Finansów. Korekta ta polegała na zastąpieniu przeniesionej uprzednio kwoty 1425 tys. zł, kwotą 120,4 tys. zł. Dopiero po dokonaniu korekty, w dniu 27 września 2019 r., wystąpiono do Ministra Finansów o wyrażenie zgody na jej dokonanie. Stosowną zgodę uzyskano 4 października 2019 r., tj. po upływie 39 dni od daty wydania decyzji korygującej. Powyższą nieprawidłowość wyjaśniono ustnymi ustaleniami z Ministerstwem Finansów.

Z wydatków, które w 2018 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego, sfinansowano zadanie pn. „Budowa bazy ratownictwa wodnego KP PSP w Sieradzu. Zbiornik Jeziorsko”. Środki wykorzystano w pełnej wysokości, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono.

Najwyższe wydatki majątkowe zrealizowano w dziale 600 Transport i łączność – 17 438,2 tys. zł (31%), z przeznaczeniem głównie na rozbudowę drogi wojewódzkiej nr 785 (13 500 tys. zł) oraz w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 9062 tys. zł, tj. 16,1% wydatków majątkowych, poniesionych przede wszystkim na zakupy inwestycyjne zrealizowane przez KW PSP w ramach programów realizowanych ze środków UE (5516,9 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 16 857,1 tys. zł i stanowiły 99,6% planu i 127,2% wykonania w 2018 r. (13 251,6 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 6860,5 tys. zł (40,7% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 851 – Ochrona zdrowia – 2057,3 tys. zł (12,2%) i 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 1682,2 tys. zł (10%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (2725,9 tys. zł) wykonano m.in. przebudowę budynków ŁUW przy ul. Gdańskiej 73 (1416,9 tys. zł), modernizację budynku Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ŁUW oraz zamiejscowych punktów obsługi klienta cudzoziemca (582,5 tys. zł), modernizację instalacji elektrycznej w Ośrodku Szkolenia ŁUW (203,6 tys. zł) oraz przebudowę pomieszczenia laboratoryjnego w budynku Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi (96,5 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 14 131,1 tys. zł, w tym głównie na zakup: samochodów i sprzętu dla KW PSP (6809,9 tys. zł), specjalistycznego wyposażenia dla Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej (1960,8 tys. zł), samochodów i specjalistycznego wyposażenia laboratoryjnego dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii (933,5 tys. zł).

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2019 r. w kwocie 5716 tys. zł, przewidujący realizację 15 zadań, został zmniejszony w ciągu roku budżetowego do 5284,6 tys. zł. Zmiany planu były uzasadnione i wynikały m.in. z konieczności modyfikacji zakresu rzeczowego oraz rezygnacji z realizacji czterech zadań na kwotę 148 tys. zł, dotyczących zakupu środków transportu i łodzi ratunkowych. Zadania te nie zostały zrealizowane w związku z niedostosowaniem proponowanych przez Centrum Obsługi Administracji Rządowej modeli samochodów do potrzeb ŁUW oraz koniecznością przeniesienia planowanych środków na inne, pilne zadania. Równocześnie do planu wprowadzono osiem nowych zadań, dotyczących m.in. modernizacji i dostosowania nieruchomości do bieżących potrzeb jednostki.

Wydatki majątkowe ŁUW wyniosły 5236,1 tys. zł i stanowiły 99,1% planu. Wykorzystano je na realizację 19 zadań, w tym m.in. na przebudowę budynków ŁUW przy ul. Gdańskiej 7 (1416,9 tys. zł), zakup pojazdu pirotechnicznego z wyposażeniem z przyczepą do przewozu materiałów niebezpiecznych (895,4 tys. zł), zakup sprzętu do Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego (811,9 tys. zł), zakup kombinezonu pirotechnicznego ciężkiego (349,9 tys. zł), modernizację punktów obsługi klienta cudzoziemca w Piotrkowie Trybunalskim, Skierniewicach i Sieradzu (346 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania oraz systemów informatycznych (302,9 tys. zł).

W WINB nie planowano i nie realizowano wydatków majątkowych.

Projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej

W 2019 r. z budżetu państwa w części 85/10 realizowano niżej wymienione programy, na które wydatkowano 23 179,5 tys. zł (tj. 97,3% planu), z czego wkład budżetu państwa wyniósł 12 131,7 tys. zł, a wkład Unii Europejskiej 11 047,8 tys. zł:

- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – środki w kwocie 6584 tys. zł powiaty województwa łódzkiego przeznaczyły na wydatki związane z opracowaniem

- i przeprowadzaniem prac scaleniowych gruntów, tj. na pokrycie kosztów zagospodarowania poscaleniowego, przeorania miedzy, wykonywania prac melioracyjnych, budowy i przebudowy dróg dojazdowych oraz przepustów, sporządzenia dokumentacji projektowej, nadzór budowlany;
- Pomoc Techniczna objęta Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – środki w kwocie 6575,9 tys. zł jednostka realizująca projekt – Samorząd Województwa Łódzkiego – przeznaczyła głównie na wynagrodzenia pracowników, najem i utrzymanie pomieszczeń biurowych, zakup i utrzymanie sprzętu biurowego, pomiarowego, multimedialnego i komputerowego oraz organizację cyklu szkoleń terenowych dla beneficjentów;
 - Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 – środki w kwocie 3606,6 tys. zł zostały wykorzystane przez dwie jednostki. KW PSP wydatkowała 3020,6 tys. zł na finansowanie zakupu pojazdów i sprzętu niezbędnych do prowadzenia akcji ratowniczych na drogach. Ponadto projekt ten dofinansowany został z budżetu środków UE kwotą 17 117,1 tys. zł. WINB wydatkował 585,9 tys. zł na realizację projektu „Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020”, z tego 527 tys. zł na sfinansowanie wynagrodzeń z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w projekt oraz 58,9 tys. zł na opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. W wyniku kontroli przeprowadzonej w KW PSP oraz WINB ustalono, że poniesione wydatki zostały zrealizowane zgodnie z założeniami merytorycznymi określonymi we wnioskach o dofinansowanie i prawidłowo rozliczone;
 - Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 – w ramach kwoty 3 511,3 tys. zł KW PSP zakupiła głównie sprzęt informatyczny z oprogramowaniem (3211,5 tys. zł), natomiast Powiaty Opoczyński i Tomaszowski realizowały projekty związane z rozwojem e-usług publicznych i cyfryzacji geodezyjnych rejestrów publicznych (299,8 tys. zł);
 - Program Krajowy Fundusz Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 – ze środków w kwocie 1351,6 tys. zł Łódzki Urząd Wojewódzki dofinansował m.in. modernizację budynku zajmowanego przez Wydział Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w Łodzi, wynagrodzenia dla konsultantów Call Center, koszty organizacji Dni Otwartych dla cudzoziemców, szkolenia z zakresu obsługi klienta cudzoziemskiego i szkolenia dla nauczycieli z zakresu edukacji z uczniem obcojęzycznym, kursy adaptacyjne dla cudzoziemców;
 - Program Operacyjny „Rybacko i Morze” – środki w kwocie 636,2 tys. zł Samorząd Województwa Łódzkiego wykorzystał na utrzymanie stanowisk pracy osób realizujących projekt;
 - „Program mający na celu wczesne wykrycie zakażeń wirusem wywołującym afrykański pomór świń i poszerzenie wiedzy na temat tej choroby oraz jej zwalczanie” – ze środków w kwocie 685,1 tys. zł Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi sfinansował odstrzał sanitarny i planowy dzików;
 - Program SURVEY – środki w kwocie 228,8 tys. zł Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi przeznaczył na realizację działań kontrolnych w ramach „Programu Kontroli Występowania Agrofagów i związanych z nim środków finansowych na 2019 r.”.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków ŁUW oraz WINB w łącznej kwocie 8 462,8 tys. zł, stanowiącej 10,1% wydatków tych dysponentów i 0,2% wydatków ogółem. Wydatki te poniesione zostały w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (2544,4 tys. zł), 600 Transport i łączność (2286,7 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (609,5 tys. zł), 710 Działalność usługowa (335,8 tys. zł), 750 Administracja publiczna (2313,2 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (151,2 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (172,1 tys. zł), 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej (49,9 tys. zł). Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z system księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetu państwa. Próbę wylosowano metodą monetarną MUS²³. Badaniem objęto 88 zapisów księgowych, w tym 10 w grupie wydatków majątkowych (4114,9 tys. zł), 73 w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (4324 tys. zł) i 5 w grupie wydatków na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (23,9 tys. zł). W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonywano terminowo, w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów kontrolowanych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości pod kątem wyboru trybów udzielania zamówień publicznych (3103,3 tys. zł) oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁴ (675,6 tys. zł).

²³ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, dalej „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

W ramach powyższej próby wydatków szczegółową kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości 11 213,5 tys. zł, w tym dotyczące:

- zakupu usług ochrony fizycznej obiektów ŁUW oraz Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności na kwotę 756 tys. zł, dokonanego w trybie art. 138o ustawy Prawo zamówień publicznych (zamówione świadczenia obejmowały okres od 1 kwietnia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.);
- przebudowy pomieszczeń biurowych w budynku Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców ŁUW na kwotę 340 tys. zł. Zamówienia dokonano w trybie przetargu nieograniczonego;
- dwóch zamówień – na zakup przez ŁUW elektronicznych syren alarmowych za 104,4 tys. zł oraz zakup przez WINB materiałów biurowych za 13,1 tys. zł, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Powyższych zakupów dokonano w sposób gospodarny i celowy. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych lub uregulowaniami wewnętrznymi, przy czym ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na przebudowę pomieszczeń biurowych, w wyniku przeoczenia, z opóźnieniem opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych. Skontrolowane zamówienia zostały zrealizowane i rozliczone w 2019 r. w łącznej kwocie 964,5 tys. zł, odpowiadającej zawartym umowom. Dokumentację postępowań prowadzono rzetelnie, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary.

W wyniku kontroli w WINB stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na braku sporządzenia rocznego sprawozdania o udzielonych w 2019 r. zamówieniach, o którym mowa w art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych. Nieprawidłowość ta, według wyjaśnień Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, spowodowana była brakiem planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Na koniec 2019 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 16 120,4 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 1755,5 tys. zł (o 12,2%). Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, zakupu energii elektrycznej, ciepłej i wody oraz wynagrodzeń bezosobowych dla osób wyznaczonych do wykonywania czynności w imieniu Inspekcji Weterynaryjnej. Wzrost zobowiązań spowodowany był w głównej mierze naliczeniem w wyższej wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., w związku z podwyżkami wynagrodzeń.

Zobowiązania ogółem ŁUW wyniosły 3812,3 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 512,8 tys. zł (o 15,5%). W WINB zobowiązania wyniosły 163,3 tys. zł i wzrosły o 34,3 tys. zł (o 26,6%). Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych. W ŁUW i w WINB na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na koniec 2019 r. w części 85/10 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, jednak w trakcie roku budżetowego Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi poniósł wydatki na odsetki od nieterminowych płatności w kwocie 19,8 tys. zł, z tytułu niezapłaconych składek ZUS urzędowych lekarzy, z którymi podpisano umowy zlecenia.

W ŁUW z tytułu odsetek za opóźnienie wydatkowano kwotę 439,8 tys. zł, w związku z koniecznością uregulowania zobowiązań wymagalnych, wynikających w głównej mierze z orzeczeń sądowych zasądzających od Skarbu Państwa – Łódzkiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego, m.in. zwrot kosztów związanych z wykonaniem przepisów ustawy o spółdzielniach mieszkaniowych.

Wojewoda Łódzki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10. Działania nadzorcze realizowane były m.in. w formie okresowych pisemnych analiz wykonania budżetu oraz kontroli przeprowadzanych przez służby finansowe Wojewody u podległych dysponentów i w jednostkach samorządu terytorialnego. W efekcie podejmowanych działań Wojewoda Łódzki wydał w analizowanym okresie jedną decyzję określającą kwotę 297,6 tys. zł (wraz z należnymi odsetkami) dotacji przypadającej do zwrotu od jednostki samorządu terytorialnego, z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej przekazanej w 2016 r. na funkcjonowanie nowych miejsc opieki w gminnym żłobku. Ponadto Wojewoda wydał dwie decyzje dotyczące zwrotu niewykorzystanej w terminie do dnia 31 grudnia 2019 r. dotacji w łącznej kwocie 440,5 tys. zł przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację zadań publicznych z zakresu opieki społecznej oraz przez

jednostkę spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załącznikach 5.4 i 5.5 do niniejszej informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Zrealizowane w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 24 187,4 tys. zł stanowiły 85,4% wydatków planowanych (28 315,5 tys. zł) i były o 70,2% wyższe od wydatków poniesionych w 2018 roku (14 212,4 tys. zł). Środki te wykorzystane zostały na zadania realizowane przez KW PSP w ramach POIiŚ (17 117,1 tys. zł) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 (7070,3 tys. zł).

Na realizację powyższych zadań wykorzystana została rezerwa celowa (poz. 98) w kwocie 24 183,6 tys. zł (85% przyznanych środków). Analiza środków z rezerw w kwocie 21 698,4 tys. zł (76,7%) przyznanych w drodze trzech ostatnich decyzji wykazała, że w dwóch przypadkach (17 587,5 tys. zł) środki zostały wydatkowane na cele określone w decyzjach Ministra Finansów. Środki w kwocie 4110,9 tys. zł, przyznane KW PSP na realizację projektu pn. „Państwowa Straż Pożarna przyjazna energetycznie środowisku – budowa systemów wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej, województwa łódzkiego – etap II”, nie zostały wykorzystane, z uwagi na konieczność przesunięcia terminu robót budowlanych na I kwartał 2020 r. W konsekwencji środki te zostały zablokowane na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przeprowadzona przez NIK kontrola wykorzystania przez KW PSP środków w kwocie 17 117,1 tys. zł, finansowanych także z budżetu państwa kwotą 3020,6 tys. zł, nie wykazała nieprawidłowości. Środki te (łącznie 20 137,7 tys. zł) zostały przeznaczone na realizację projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” i wydatkowane na cele wskazane we wniosku o dofinansowanie. W ramach kwoty przyznanych środków zakupiono trzy ciężkie i osiem średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, ciężki samochód ratownictwa technicznego do usuwania skutków kolizji drogowych, dwa ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze ze zbiornikiem wody minimum 7000 dm³, samochód dowodzenia i łączności, zestawy do oświetlenia terenu i zestawy hydraulicznych narzędzi ratowniczych.

Dane dotyczące planu i wykonania budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5.6 do niniejszej informacji.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2019 r. dysponent części 85/10 realizował 40 zadań w ramach 17 funkcji budżetu zadaniowego.

Analizę skuteczności i efektywności wydatkowania przez dysponenta części 85/10 środków publicznych przeprowadzono na podstawie 15 podzadań realizowanych w ramach pięciu zadań²⁵, na które wydatkowano 3 102 442,2 tys. zł (75,1% wydatków części).

W efekcie realizacji badanych podzadań uzyskano m.in. następujące efekty:

W podzadaniu 2.3.1. „Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego” uzyskano miernik „Średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzeń” wynoszący 8 min. 12 sek., który był mniej korzystny od planowanego miernika, wynoszącego 7 min., ale jednocześnie korzystniejszy od osiągniętego w 2018 r., wynoszącego 8 min. 16 sek. Wykonano także drugi z mierników tego podzadania – „Stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk i miejsc wyznaczonych do kąpiei”, zwiększając jego wartość w stosunku do planu (9 do 7) oraz od wykonania w 2018 r. (9 do 7), wydatkując przy tym 229 615,2 tys. zł, tj. o 12,2% więcej niż w 2018 r. (204 678,8 tys. zł). Zwiększenie wydatków wpłynęło na wzrost efektywności funkcjonowania systemu ratowniczego, a także wzrost bezpieczeństwa osób przebywających nad wodą.

²⁵ Analizą objęto dobrane w sposób celowy zadania: 2.3. System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności (235 221,4 tys. zł), 3.1. Oświata i wychowanie (140 200,3 tys. zł), 12.1. System ochrony środowiska i informacji o środowisku (10 675,9 tys. zł), 12.3. Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu (51,7 tys. zł) oraz 13.4. Wspieranie rodziny (2 716 292,9 tys. zł).

W podzadaniu 2.3.2. „Zapobieganie zagrożeniom pożarowym oraz przeciwdziałanie poważnym awariom przemysłowym” osiągnięto wartość miernika „Stosunek liczby obiektów skontrolowanych do ogólnej liczby obiektów wymagających kontroli” wyższą od planu (64,8% do 53%) oraz od wykonania w 2018 r. (64,8% do 54,2%). Kontrolą w tym zakresie objęto w 2019 r. 4203 obiekty spośród 6486 wymagających kontroli. Miernik ustalony jako „Wskaźnik wykrywalności zagrożeń” mierzony w szt./kontrolę, osiągnął wartość korzystniejszą zarówno od planowanej (1,66/1,5) jak i zrealizowanej w 2018 r. (1,66/1,62). Na podzadanie poniesiono wydatki w kwocie 4344,6 tys. zł, tj. wyższe o 9,6% niż w 2018 r. (3965 tys. zł), niemniej jednak w trakcie przeprowadzonych w 2019 r. 3476 kontroli odnotowano 5760 przypadków stwierdzonych zagrożeń pożarowych. Wzrost wydatków przyczynił się do poprawy zapobiegania zagrożeniom przeciwpożarowym poprzez zwiększenie nadzoru w zakresie przestrzegania przepisów przeciwpożarowych.

W podzadaniu 3.1.1. „Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty” uzyskano korzystniejszy od zaplanowanego oraz od osiągniętego w 2018 r. miernik „Stosunek liczby szkół i placówek ocenionych pozytywnie do liczby szkół i placówek poddanych kontroli lub ewaluacji” (74,72 do 56,77), pozytywnie oceniając 668 szkół i placówek spośród 894 skontrolowanych. Ponadto osiągnięto korzystniejszy od planu i realizacji w 2018 r. miernik „Stosunek łącznej liczby przeprowadzonych kontroli i ewaluacji do liczby szkół i placówek nadzorowanych” (0,34 do 0,23) przy poniesionym wydatku w kwocie 10 425,1 tys. zł, tj. niższym od wydatków w 2018 r. o 22,9% (13 519,9 tys. zł), przeprowadzając 894 kontrole i ewaluacje wobec 2653 szkół i placówek objętych nadzorem Wojewody Łódzkiego. Pomimo niższych od roku ubiegłego wydatków, zwiększono nadzór pedagogiczny nad jakością pracy szkół i placówek pedagogicznych.

W podzadaniu 3.1.7 „Wspieranie działalności edukacyjno-wychowawczej” miernik „Odsetek dzieci w wieku 3–5 lat korzystających z edukacji przedszkolnej” osiągnął wartość korzystniejszą niż w planie (91% do 89,1%) oraz w 2018 r. (91% do 85,5%). Opieką przedszkolną objęto 61 049 spośród 67 117 dzieci w wieku 3–5 lat uprawnionych do korzystania z tej opieki. Wydatki poniesione na realizację ww. podzadania w 2019 r. wyniosły 89 191,4 tys. zł i były wyższe od wydatków zrealizowanych z 2018 r. o 5,4% (84 620,8 tys. zł), wpłynęły jednak na zwiększenie upowszechnienia edukacji przedszkolnej.

Realizując podzadanie 12.1.3. „Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska” osiągnięto miernik „Odsetek skontrolowanych podmiotów korzystających ze środowiska” wyższy od wartości zaplanowanej (20% do 13%) oraz od wartości osiągniętej w 2018 r. (20% do 18%), wydając jednocześnie na jego realizację 10 597,7 tys. zł, tj. mniej o 32,7% niż w 2018 r. (15 738,4 tys. zł), zwiększając przy tym nadzór nad przestrzeganiem prawa w zakresie ochrony środowiska. Kontrolą objęto 2013 podmiotów spośród 9980 korzystających ze środowiska.

W podzadaniu 12.1.4. „Ochrona przed skutkami zagrożeń” zrealizowano miernik „Stosunek liczby sporządzonych aktualizacji programów ochrony środowiska przed hałasem do ilości map akustycznych przedłożonych przez zarządzających drogami/liniami kolejowymi” w wysokości 2/2, równej miernikowi zaplanowanemu i wyższej od realizacji w 2018 r. (2/2 do 0/2), wydając co prawda 54,6 tys. zł, przy braku wydatków w 2018 r., ale jednocześnie podejmując działania w zakresie oceny poziomu hałasu w środowisku.

W ramach podzadania 12.3.1. „Systemy ochrony powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu” osiągnięto miernik „Stosunek ilości sporządzonych programów ochrony powietrza do ilości stref zakwalifikowanych do tych programów” na poziomie planowanego (2/2 do 2/2), ale wyższy od osiągniętego w 2018 r. (2/2 do 1/2), wydając przy tym 51,6 tys. zł, tj. o 74,9% więcej niż w 2018 r. (29,5 tys. zł), ale w większym zakresie niż w roku poprzednim wpłynęło na ochronę jakości powietrza.

W podzadaniu 13.4.1 „Wsparcie rodzin wychowujących dzieci i opiekujących się osobami niepełnosprawnymi” realizacja miernika „Liczba rodzin, w których pobierane są świadczenia wychowawcze i dodatki wychowawcze” na poziomie 273 610, była wyższa zarówno od wartości planowanej (261 898), jak i osiągniętej w 2018 r. (176 414). Miernik „Liczba dzieci i osób uczących się, na które wypłacono świadczenie dobry start” zrealizowano na poziomie 276 142, tj. wyższym od osiągniętego w 2018 r. (270 808), natomiast na nieznacznie mniejszą realizację tego miernika w stosunku do planu na 2019 r. (285 053) wpłynęła niższa niż przewidywano liczba wniosków o wypłatę ww. świadczenia. Na niższą realizację miernika „Liczba rodzin, w których pobierane są świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego i zasiłki dla opiekunów”, zaplanowanego na 2019 r. na poziomie jego wykonania w 2018 r. (145 803 do 158 362), wpływ miała poprawa sytuacji materialnej rodzin, które pobierały w roku poprzednim ww. świadczenia,

a które przestały spełniać kryterium dochodowe uprawniające do uzyskania pomocy. Wydatkując w 2019 r. kwotę 2 725 266,6 tys. zł, wyższą o 21,5% od kwoty wydatkowanej w roku poprzednim (2 243 651,9 tys. zł), zapewniono wsparcie osobom wychowującym dzieci oraz osobom niepełnosprawnym spełniającym ustawowe kryteria.

Przyjęte dla zdefiniowanych przez Wojewodę Łódzkiego podzadań cele i mierniki zostały określone w prawidłowy sposób, zgodnie z wymogami określonymi w nacie budżetowej²⁶. Skontrolowane podzadania były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie rzetelnych źródeł danych.

W skontrolowanych jednostkach samorządu terytorialnego środki uzyskane z objętych badaniem dotacji celowych wykorzystane zostały na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla 6531 uczniów z 19 szkół z terenu tych gmin (563 tys. zł), częściowe pokrycie kosztów wynagrodzenia personelu w trzech dotowanych żłobkach w ramach Programu Maluch+ (489,8 tys. zł) oraz zakup w ramach Programu Aktywna tablica 12 interaktywnych tablic dla sześciu szkół (84 tys. zł).

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, a także sprawozdań jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Łodzi:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały opracowane terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Poszczególne kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych skontrolowanych dysponentów III stopnia, z wyjątkiem części wartości ujętych przez WINB w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-28 Programy, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W ŁUW, w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N odpowiednio w kolumnie „zaległości netto” oraz w wierszu „należności wymagalne”, wykazywano należności z tytułu opłat legalizacyjnych na kwotę ogółem 1406,9 tys. zł (w tym 1251,9 tys. zł w Rb-N), które nie podlegają egzekucji, naruszając przy tym § 7 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁷ oraz §13 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁸.

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154). Z dniem 31 stycznia 2019 r. zastąpione przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 183, ze zm.).

²⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 r. poz. 1393, ze zm.), dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

²⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, ze zm.).

W WINB, w sprawozdaniach Rb-28 i Rb-28 Programy wykazano dane, które częściowo nie wynikały z ewidencji księgowej, co stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W sprawozdaniu Rb-28, w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, wykazano zaangażowanie w kwocie 144,2 tys. zł, tj. mniejszej o 4,6 tys. zł niż obroty po stronie Ma konta 998-4010. W sprawozdaniach Rb-28 i Rb-28 Programy, w § 4309 *Zakup usług pozostałych*, zaangażowanie wykazano w kwocie 0,9 tys. zł, tj. o 0,1 tys. zł mniejszej niż wynosiły obroty po stronie Ma konta 998-4309. Powyższe wyjaśniono koniecznością ręcznej zmiany danych w sprawozdaniach, w związku ze stwierdzeniem błędu w księgach rachunkowych. W trakcie kontroli NIK dokonano odpowiednich korekt w ewidencji księgowej. Wdrożony w WINB system kontroli zarządczej nie zdołał zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom.

Ponadto, zarówno w księgach rachunkowych ŁUW jak i WINB stwierdzono błędy, które miały wpływ na prawidłowość danych przedstawionych w sprawozdaniach budżetowych tych jednostek. W księgach rachunkowych ŁUW nie spisano z kont rozrachunkowych należności nieściągalnych o wartości 3004,1 tys. zł oraz należności przedawnionej w kwocie 7 tys. zł, czym naruszono art. 4 ust. 1, art. 20 ust. 1, art. 28 ust. 1 i art. 35 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁹. W WINB natomiast nie ujęto w księgach rachunkowych przypisu należności spornych, wynikających z decyzji o nałożeniu kary na kwotę 10 tys. zł i postanowienia o nałożeniu grzywny na 50 tys. zł.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości z uwagi na skalę nie spowodowały obniżenia oceny sprawozdań łącznych. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania tych sprawozdań.

²⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm., dalej „ustawa o rachunkowości”.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne, sformułowane w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich objętych kontrolą jednostek, tj.:

- Wojewody Łódzkiego,
- Łódzkiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi,
- Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Łodzi,
- Prezydenta Miasta Skierniewice,
- Burmistrza Łasku.

Pismem z dnia 7 maja 2020 r. Wojewoda Łódzki wniósł zastrzeżenie do treści wystąpienia pokontrolnego, które dotyczyło wniosku pokontrolnego o przenoszenie wydatków majątkowych powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane wyłącznie po uprzednim uzyskaniu zgody Ministra Finansów. Wniosek ten został sformułowany w związku z nieprawidłowością polegającą na przeniesieniu wydatków majątkowych bez zgody Ministra Finansów wymaganej na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Uchwałą Zespołu Orzekającego Komisji Rozstrzygającej w NIK z dnia 18 maja 2020 r. zastrzeżenie zostało uwzględnione w części dotyczącej stwierdzenia, że zgoda Ministra Finansów wydana na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych obliguje dysponenta części do dokonania przeniesienia wydatków, o które wnioskował (poprzez zastąpienie fragmentu na str. 13: „nie obliguje dysponenta części do dokonania przeniesienia wydatków o które wnioskował, umożliwiając mu” wyrazami: „umożliwia dysponentowi części”). W pozostałym zakresie zastrzeżenie zostało oddalone.

Wszystkie pozostałe wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń.

Adresaci potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz sformułowanych wniosków pokontrolnych, które dotyczyły głównie:

- nieujmowania przez ŁUW w sprawozdaniach budżetowych i sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych sporządzanych w pozycjach „zaległości netto”/„należności wymagalne” należności z tytułu opłat legalizacyjnych;
- dokonywania w ŁUW odpisów należności z kont rozrachunkowych w sytuacji powzięcia informacji o ich przedawnieniu lub nieściągalności;
- prowadzenia przez WINB ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”;
- prowadzenia przez WINB ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej;
- dokonywania w księgach rachunkowych WINB przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych w dacie powstania należności;
- naliczania w WINB odsetek za zwłokę w przypadku braku terminowych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych;
- sporządzenia przez WINB i przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2019;
- otwierania przez skontrolowane gminy wydzielonych rachunków bankowych dla środków dotacji, zgodnie z wymaganiami określonymi w Programie Maluch+;
- skorygowania przez Urząd Miasta Skierniewice kwot całkowitych kosztów realizacji zadań wykazanych w sprawozdaniach z realizacji zadań i wykorzystania środków dotacji otrzymanych na realizację Programu Maluch+ za 2019 r.

W toku kontroli przeprowadzonej w ŁUW oraz WINB ujawniono czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 10 i art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁰. W ŁUW stwierdzono, iż Wojewoda Łódzki dokonał przeniesienia planowanych wydatków majątkowych na kwotę powyżej 100 tys. zł, przewidzianych na inwestycje budowlane, bez wymaganej zgody Ministra Finansów. W dwóch rocznych sprawozdaniach budżetowych WINB natomiast wykazano dane niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z powyższym Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli – jest w trakcie opracowywania stosownych zawiadomień.

³⁰ Dz. U. z 2019 r. poz.1440, ze zm.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności ¹⁾	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Tobiasz Adam Bocheński	Pozytywna	Delegatura w Łodzi
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi	Jarosław Wlazłowski	Pozytywna	Delegatura w Łodzi
3.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi	Jarosław Karolewski	Opisowa	Delegatura w Łodzi
4.	Urząd Miasta Skierniewice	Krzysztof Jażdżyk	Pozytywna	Delegatura w Łodzi
5.	Urząd Miejski w Łasku	Gabriel Szkudlarek	Pozytywna	Delegatura w Łodzi

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

5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria³¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku³².

Dochody (D): 171 231,1 tys. zł³³

Wydatki (W): 4 130 948,3 tys. zł

Łączna kwota podlegająca ocenie (G): 4 130 948,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G) 1

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow) polegały m.in. na przeniesieniu przez Wojewodę Łódzkiego planowanych wydatków majątkowych w kwocie 1304,6 tys. zł (0,03% wydatków ogółem), przewidzianych na inwestycje budowlane, bez wymaganej zgody Ministra Finansów. Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w obszarze wydatków nie miały wymiaru finansowego.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

³¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

³² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³³ Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 85/10 dochody nie były objęte szczegółowym badaniem i nie podlegały ocenie.

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		170.461,2	155.846,0	171.231,1	100,5	109,9
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	53.215,6	59.184,0	48.538,6	91,2	82,0
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	41,2	0,0	0,2	0,5	x
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	179,0	160,0	80,1	44,7	50,1
1.3.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1.381,6	1.504,0	1.468,1	106,3	97,6
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	303,8	290,0	374,3	123,2	129,1
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	51.278,8	57.222,0	46.604,6	90,9	81,4
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	1,9	0,0	2,0	105,3	x
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	29,3	8,0	9,3	31,7	116,3
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	14,9	0,0	0,0	0,0	x
2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	14,9	0,0	0,0	0,0	x
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	0,3	x	x
3.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,3	x	x
4.	Dział 500 Handel	278,4	140,0	367,2	131,9	262,3
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	278,4	140,0	367,2	131,9	262,3
5.	Dział 600 Transport i łączność	1.019,0	169,0	1.724,3	169,2	1.020,3
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	34,8	0,0	63,8	183,3	x
5.2.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	19,2	0,0	5,3	27,6	x
5.3.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	814,3	65,0	1.459,4	179,2	2.245,2
5.4.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	150,7	104,0	195,8	129,9	188,3
6.	Dział 630 Turystyka	7,6	9,0	11,4	150,0	126,7
6.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	7,6	9,0	11,4	150,0	126,7
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	60.039,1	57.229,0	60.898,6	101,4	106,4
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	60.039,1	57.229,0	60.898,6	101,4	106,4
8	Dział 710 Działalność usługowa	2.630,0	826,0	2.044,8	77,7	247,6
8.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	4,0	0,0	x	0,0
8.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4,4	0,0	8,4	190,9	x
8.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	118,1	0,0	14,2	12,0	x
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	2.502,7	817,0	2.017,4	80,6	246,9
8.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	4,8	5,0	4,8	100,0	96,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	13.612,6	9.837,0	15.403,9	113,2	156,6
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	13.582,4	9.817,0	15.403,7	113,4	156,9
9.2.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	30,2	20,0	0,2	0,7	1,0
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	284,1	89,0	786,4	276,8	883,6
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	35,5	0,0	515,3	1.451,5	x
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	167,3	79,0	233,9	139,8	296,1
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	7,8	0,0	5,9	75,6	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
10.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	12,9	0,0	0,6	4,7	x
10.5.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	46,4	10,0	30,7	66,2	307,0
10.6.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	13,9	0,0	0,0	0,0	x
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	0,3	0,0	0,0	0,0	x
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	0,1	x	x
11.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,1	x	x
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	9,5	0,0	21,8	229,5	x
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	9,5	0,0	21,8	229,5	x
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	134,0	15,0	53,4	39,9	356,0
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	70,7	0,0	26,1	36,9	x
13.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,1	0,0	0,2	200,0	x
13.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,4	0,0	0,0	0,0	x
13.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	36,1	0,0	0,0	0,0	x
13.5.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2,7	0,0	0,0	0,0	x
13.6.	Rozdział 80110 Gimnazja	5,6	0,0	0,0	0,0	x
13.7.	Rozdział 80115 Technika	0,4	0,0	4,9	1.225,0	x
13.8.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,4	0,0	0,0	0,0	x
13.9.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,3	0,0	0,0	0,0	x
13.10.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11,8	11,0	9,2	78,0	83,6
13.11.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,2	0,0	0,1	50,0	x
13.12.	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	1,2	x	x
13.13.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	0,5	x	x
13.14.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	5,3	4,0	11,2	211,3	280,0
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7.737,9	5.854,0	6.948,7	89,8	118,7
14.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	2,0	0,0	0,2	10,0	x
14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	7.088,6	5.439,0	5.807,2	81,9	106,8
14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	222,2	130,0	383,7	172,7	295,2
14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	71,6	0,0	328,9	459,4	x
14.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	173,7	0,0	200,4	115,4	x
14.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	179,8	285,0	228,3	127,0	80,1
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	1.121,6	434,0	1.354,8	120,8	312,2
15.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	11,2	42,0	44,1	393,8	105,0
15.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	419,1	327,0	491,0	117,2	150,2
15.3.	Rozdział 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	21,9	0,0	6,5	29,7	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
15.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120,0	0,0	64,9	54,1	x
15.5.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1,2	0,0	0,6	50,0	x
15.6.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	416,4	0,0	348,4	83,7	x
15.7.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	25,1	0,0	128,0	510,0	x
15.8.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	81,1	65,0	80,6	99,4	124,0
15.9.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	17,1	0,0	135,4	791,8	x
15.10.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4,6	0,0	50,2	1.091,3	x
15.11.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	3,9	0,0	5,1	130,8	x
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.574,0	2.320,0	2.808,3	109,1	121,0
16.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	145,4	120,0	199,0	136,9	165,8
16.1.3.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	2.418,7	2.200,0	2.609,2	107,9	118,6
16.2.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	9,9	0,0	0,1	1,0	x
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	11,5	0,0	72,1	627,0	x
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,2	0,0	66,2	5.516,7	x
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8,4	0,0	5,1	60,7	x
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	1,9	0,0	0,8	42,1	x
18.	Dział 855 Rodzina	27.486,4	19.456,0	29.800,2	108,4	153,2
18.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	2.516,8	0,0	2.654,5	105,5	x
18.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24.796,3	19.456,0	27.020,3	109,0	138,9
18.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	2,1	0,0	4,5	214,3	x
18.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	6,2	0,0	45,5	733,9	x
18.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	123,4	0,0	69,6	56,4	x
18.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	31,6	0,0	0,0	0,0	x
18.7.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,4	0,0	2,6	650,0	x
18.8.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	8,3	0,0	0,5	6,0	x
18.9.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	0,0	1,8	x	x
18.10.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	1,3	0,0	0,9	69,2	x
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	264,7	284,0	290,6	109,8	102,3
19.1.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi	3,2	0,0	0,0	0,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
19.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	261,5	264,0	278,9	106,7	105,6
19.3.	Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	0,0	20,0	11,7	x	58,5
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	20,3	0,0	105,6	520,2	x
20.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	20,3	0,0	105,6	520,2	x

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		3.586.702,7	3.092.976,0	4.142.548,3	4.106.760,9	0,0	114,5	132,8	99,1
1	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	164.677,3	100.983,0	198.140,7	193.604,0	0,0	117,6	191,7	97,7
1.1	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1.052,0	5.895,0	6.814,5	6.786,2	0,0	645,1	115,1	99,6
1.2	Rozdział 01009 Spółki wodne	2.998,0	98,0	3.062,0	3.062,0	0,0	102,1	3.124,5	100,0
1.3	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6.119,7	3.100,0	10.879,4	10.342,6	0,0	169,0	333,6	95,1
1.4	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.578,2	1.646,0	1.780,4	1.773,7	0,0	112,4	107,8	99,6
1.5	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10.807,3	10.867,0	11.794,4	11.749,8	0,0	108,7	108,1	99,6
1.6	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6.939,8	6.622,0	8.145,1	7.929,3	0,0	114,3	119,7	97,4
1.7	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	68.987,1	64.938,0	69.672,5	66.131,1	0,0	95,9	101,8	94,9
1.8	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5.947,3	7.380,0	6.726,0	6.575,9	0,0	110,6	89,1	97,8
1.9	Rozdział 01095 Pozostała działalność	60.247,9	437,0	79.266,4	79.253,4	0,0	131,5	18.135,8	100,0
2	Dział 020 Leśnictwo	37,3	0,0	298,8	266,9	0,0	715,5	x	89,3
2.1	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	37,3	0,0	298,8	266,9	0,0	715,5	x	89,3
3	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2.214,5	2.145,0	2.282,6	2.166,2	0,0	97,8	101,0	94,9
3.1	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.513,6	1.409,0	1.546,6	1.530,0	0,0	101,1	108,6	98,9
3.2	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	700,9	736,0	736,0	636,2	0,0	90,8	86,4	86,4
4	Dział 500 Handel	6.344,8	6.639,0	6.888,9	6.880,0	0,0	108,4	103,6	99,9
4.1	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	6.344,8	6.639,0	6.888,9	6.880,0	0,0	108,4	103,6	99,9
5	Dział 600 Transport i łączność	114.977,7	36.214,0	53.176,1	53.024,4	0,0	46,1	146,4	99,7
5.1	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27.476,0	28.000,0	28.000,0	28.000,0	0,0	101,9	100,0	100,0
5.2	Rozdział 60013 Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	13.500,0	13.500,0	0,0	x	x	100,0
5.3	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	30.036,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.4	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	49.295,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.5	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	949,2	2.324,0	2.424,0	2.328,1	0,0	245,3	100,2	96,0
5.6	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5.139,0	5.739,0	6.147,6	6.147,0	0,0	119,6	107,1	100,0
5.7	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.955,7	0,0	2.953,7	2.903,7	0,0	148,5	x	98,3
5.8	Rozdział 60095 Pozostała działalność	126,0	151,0	150,8	145,6	0,0	115,6	96,4	96,6
6	Dział 630 Turystyka	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
6.1	Rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
7	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	12.412,6	5.427,0	13.840,3	13.565,9	0,0	109,3	250,0	98,0
7.1	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	12.264,8	5.427,0	13.187,6	12.913,2	0,0	105,3	237,9	97,9
7.2	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	132,0	0,0	652,7	652,7	0,0	494,5	x	100,0
7.3	Rozdział 70095 Pozostała działalność	15,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
8	Dział 710 Działalność usługowa	18.663,2	19.871,0	20.591,0	20.246,1	0,0	108,5	101,9	98,3
8.1	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	41,6	50,0	48,7	32,4	0,0	77,9	64,8	66,5
8.2	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3.576,4	3.870,0	3.870,0	3.852,8	0,0	107,7	99,6	99,6
8.3	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	14.752,1	15.646,0	16.366,0	16.060,1	0,0	108,9	102,6	98,1
8.4	Rozdział 71035 Cmentarze	234,7	240,0	240,0	239,7	0,0	102,1	99,9	99,9
8.5	Rozdział 71095 Pozostała działalność	58,4	65,0	66,3	61,1	0,0	104,6	94,0	92,2
9	Dział 750 Administracja publiczna	92.886,7	92.171,0	105.577,0	104.189,4	0,0	112,2	113,0	98,7
9.1	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	87.235,8	86.294,0	97.734,5	96.540,7	0,0	110,7	111,9	98,8
9.2	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	34,0	34,0	34,0	34,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.3	Rozdział 75020 Starostwa powiatowe	0,0	0,0	317,6	317,6	0,0	x	x	100,0
9.4	Rozdział 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	0,0	0,0	711,1	676,5	0,0	x	x	95,1
9.5	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	827,8	945,0	1.114,0	1.107,8	0,0	133,8	117,2	99,4
9.6	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4.578,0	4.698,0	5.465,8	5.312,8	0,0	116,1	113,1	97,2
9.7	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.8	Rozdział 75095 Pozostała działalność	11,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
10	Dział 752 Obrona narodowa	2.684,5	426,0	2.464,5	2.428,6	0,0	90,5	570,1	98,5

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
10.1	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	396,6	426,0	426,0	390,1	0,0	98,4	91,6	91,6
10.2	Rozdział 75295 Pozostała działalność	2.287,9	0,0	2.038,5	2.038,5	0,0	89,1	x	100,0
11	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	194.972,2	194.006,0	210.537,0	210.442,9	0,0	107,9	108,5	100,0
11.1	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14.731,1	16.249,0	17.926,9	17.923,4	0,0	121,7	110,3	100,0
11.2	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	177.020,5	175.354,0	189.484,4	189.478,8	0,0	107,0	108,1	100,0
11.3	Rozdział 75414 Obrona cywilna	560,4	656,0	656,0	642,3	0,0	114,6	97,9	97,9
11.4	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	145,0	99,0	159,0	159,0	0,0	109,7	160,6	100,0
11.5	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	1.627,1	1.648,0	1.578,0	1.514,2	0,0	93,1	91,9	96,0
11.6	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	767,5	0,0	170,0	162,5	0,0	21,2	x	95,6
11.7	Rozdział 75495 Pozostała działalność	120,6	0,0	562,7	562,7	0,0	466,6	x	100,0
12	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	6.485,1	6.864,0	6.851,1	6.787,8	0,0	104,7	98,9	99,1
12.1	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6.485,1	6.864,0	6.851,1	6.787,8	0,0	104,7	98,9	99,1
13	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7,0	0,0	7,6	7,6	0,0	108,6	x	100,0
13.1	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7,0	0,0	7,6	7,6	0,0	108,6	x	100,0
14	Dział 758 Różne rozliczenia	7.006,3	2.521,0	7.368,3	7.338,9	0,0	104,7	291,1	99,6
14.1	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7.006,3	315,0	7.368,3	7.338,9	0,0	104,7	2.329,8	99,6
14.2	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	2.206,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
15	Dział 801 Oświata i wychowanie	126.540,8	18.077,0	124.858,1	123.603,4	0,0	97,7	683,8	99,0
15.1	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	7.519,3	0,0	3.850,4	3.757,9	0,0	50,0	x	97,6
15.2	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	155,4	0,0	162,1	161,6	0,0	104,0	x	99,7
15.3	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	9.864,3	0,0	10.064,2	9.987,1	0,0	101,2	x	99,2
15.4	Rozdział 80104 Przedszkola	68.635,9	0,0	71.015,2	70.853,1	0,0	103,2	x	99,8
15.5	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	127,9	0,0	126,3	113,2	0,0	88,5	x	89,6

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.6	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2.504,6	0,0	2.314,5	2.310,3	0,0	92,2	x	99,8
15.7	Rozdział 80110 Gimnazja	5,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.8	Rozdział 80115 Technika	225,3	0,0	99,0	99,0	0,0	43,9	x	100,0
15.9	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	215,9	0,0	126,5	126,5	0,0	58,6	x	100,0
15.10	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	12.457,5	12.798,0	13.631,4	13.582,9	0,0	109,0	106,1	99,6
15.11	Rozdział 80146 Doszkącanie i doskonalenie nauczycieli	261,3	4.216,0	2.610,0	2.197,0	0,0	840,8	52,1	84,2
15.12	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	59,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.13	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	2.349,7	2.328,1	0,0	x	x	99,1
15.14	Rozdział 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	407,6	0,0	523,5	521,6	0,0	128,0	x	99,6
15.15	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	22.734,4	0,0	16.930,0	16.582,7	0,0	72,9	x	97,9
15.16	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1.366,0	1.063,0	1.055,3	982,4	0,0	71,9	92,4	93,1
16	Dział 851 Ochrona zdrowia	256.159,8	259.574,0	269.607,6	266.986,9	0,0	104,2	102,9	99,0
16.1	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	3.002,3	0,0	1.458,4	1.365,6	0,0	45,5	x	93,6
16.2	Rozdział 85117 Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	31,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.3	Rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	130,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.4	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	68.457,1	67.439,0	76.496,6	76.409,5	0,0	111,6	113,3	99,9
16.5	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2.210,3	2.279,0	2.309,7	2.308,8	0,0	104,5	101,3	100,0
16.6	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	135.197,8	143.026,0	144.146,0	143.442,6	0,0	106,1	100,3	99,5
16.7	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	298,8	114,0	302,2	293,9	0,0	98,4	257,8	97,3
16.8	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	62,0	62,0	62,0	62,0	0,0	100,0	100,0	100,0
16.9	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	45.011,6	44.810,0	42.489,3	40.945,6	0,0	91,0	91,4	96,4
16.10	Rozdział 85195 Pozostała działalność	1.757,8	1.844,0	2.343,4	2.158,9	0,0	122,8	117,1	92,1

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17	Dział 852 Pomoc społeczna	322.303,9	276.046,0	330.689,2	325.602,7	0,0	101,0	118,0	98,5
17.1	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	59.626,7	57.479,0	64.857,4	64.268,9	0,0	107,8	111,8	99,1
17.2	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	39.748,3	45.323,0	49.506,4	49.254,1	0,0	123,9	108,7	99,5
17.3	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	672,1	662,0	702,3	700,4	0,0	104,2	105,8	99,7
17.4	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	12.251,2	6.904,0	6.610,0	6.496,5	0,0	53,0	94,1	98,3
17.5	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	46.449,2	39.528,0	44.466,4	43.101,0	0,0	92,8	109,0	96,9
17.6	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1.012,5	0,0	965,8	911,8	0,0	90,1	x	94,4
17.7	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	75.961,1	59.182,0	78.991,4	77.553,8	0,0	102,1	131,0	98,2
17.8	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	38,8	0,0	40,5	39,4	0,0	101,5	x	97,3
17.9	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	46.827,4	40.415,0	46.896,4	46.625,3	0,0	99,6	115,4	99,4
17.10	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1.889,7	2.119,0	1.944,9	1.886,7	0,0	99,8	89,0	97,0
17.11	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	35.117,5	24.139,0	33.293,0	32.619,6	0,0	92,9	135,1	98,0
17.12	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	199,7	45,0	84,0	82,2	0,0	41,2	182,7	97,9
17.13	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	194,0	0,0	15,5	15,5	0,0	8,0	x	100,0
17.14	Rozdział 85295 Pozostała działalność	2.315,7	250,0	2.315,2	2.047,5	0,0	88,4	819,0	88,4
18	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11.517,7	6.951,0	12.878,3	12.679,1	0,0	110,1	182,4	98,5
18.1	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9.074,2	6.950,0	10.161,7	9.992,4	0,0	110,1	143,8	98,3
18.2	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,3	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
18.3	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	1.140,0	0,0	639,4	623,7	0,0	54,7	x	97,5
18.4	Rozdział 85395 Pozostała działalność	1.303,2	0,0	2.077,2	2.063,0	0,0	158,3	x	99,3
19	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	17.885,2	2.517,0	20.027,5	16.729,9	0,0	93,5	664,7	83,5
19.1	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.489,9	2.517,0	2.501,2	2.501,2	0,0	100,5	99,4	100,0

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.2	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów/Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	14.620,0	0,0	16.754,5	13.457,1	0,0	92,0	x	80,3
19.3	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	593,4	0,0	636,8	636,8	0,0	107,3	x	100,0
19.4	Rozdział 85495 Pozostała działalność	181,9	0,0	135,0	134,8	0,0	74,1	x	99,9
20	Dział 855 Rodzina	2.205.803,1	2.043.193,0	2.737.599,4	2.721.416,7	0,0	123,4	133,2	99,4
20.1	Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	1.365.419,0	1.256.495,0	1.873.179,7	1.867.946,4	0,0	136,8	148,7	99,7
20.2	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	724.759,8	702.299,0	733.716,4	726.268,8	0,0	100,2	103,4	99,0
20.3	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	42,2	0,0	142,9	126,0	0,0	298,6	x	88,2
20.4	Rozdział 85504 Wsparanie rodziny	85.945,6	57.765,0	91.047,6	88.184,1	0,0	102,6	152,7	96,9
20.5	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3.681,1	0,0	3.560,2	3.441,2	0,0	93,5	x	96,7
20.6	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	36,0	0,0	421,3	414,7	0,0	1.151,9	x	98,4
20.7	Rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	9,0	0,0	96,0	96,0	0,0	1.066,7	x	100,0
20.8	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	21.025,8	17.112,0	20.841,7	20.611,4	0,0	98,0	120,4	98,9
20.9	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2.242,5	1.883,0	2.290,7	2.290,6	0,0	102,1	121,6	100,0
20.10	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	950,2	764,0	3.447,0	3.371,7	0,0	354,8	441,3	97,8
20.11	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	5.259,0	6.631,7	6.526,1	0,0	x	124,1	98,4
20.11	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	1.691,9	1.572,0	2.175,6	2.091,2	0,0	123,6	133,0	96,1
20.12	Rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	44,0	48,6	48,5	0,0	x	110,2	99,8
21	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15.672,6	12.252,0	10.687,4	10.660,6	0,0	68,0	87,0	99,7

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
21.1	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
21.2	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	29,5	100,0	51,7	51,7	0,0	175,3	51,7	100,0
21.3	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	54,6	54,6	0,0	x	x	100,0
21.4	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	15.642,1	12.145,0	10.538,7	10.530,8	0,0	67,3	86,7	99,9
21.5	Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	0,0	7,0	42,4	23,5	0,0	x	335,7	55,4
22	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5.699,4	5.346,0	6.423,9	6.381,9	0,0	112,0	119,4	99,3
22.1	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1.404,3	1.480,0	2.337,4	2.307,9	0,0	164,3	155,9	98,7
22.2	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3.994,7	3.866,0	4.086,5	4.074,0	0,0	102,0	105,4	99,7
22.3	Rozdział 92195 Pozostała działalność	300,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
22	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.751,0	1.751,0	1.751,0	1.751,0	0,0	100,0	100,0	100,0
22.1	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.751,0	1.751,0	1.751,0	1.751,0	0,0	100,0	100,0	100,0

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:								
		2.859	151.664,7	4.421	2.805	170.432,0	5.063	114,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1.310	61.741,2	3.928	1.292	69.733,9	4.498	114,5
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	296,1	12.338	2	322,6	13.442	108,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1.476	83.717,6	4.727	1.443	93.810,5	5.417	114,6
	11 żołnierze i funkcjonariusze	71	5.909,8	6.936	68	6.565,0	8.045	116,0
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	467	25.230,2	4.502	471	29.139,0	5.156	114,5
	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	1.052,0	4.175	20	1.176,6	4.903	117,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	184,8	5.133	3	203,1	5.642	109,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	18	867,2	4.015	17	973,5	4.772	118,9
	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	139	6.862,4	4.114	142	7.826,8	4.593	111,6
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	20	895,6	3.732	18	990,4	4.585	122,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	119	5.966,8	4.178	124	6.836,4	4.594	110,0
	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	82	4.609,5	4.685	83	5.143,7	5.164	110,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	574,4	2.992	16	698,1	3.636	121,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	66	4.035,1	5.095	67	4.445,6	5.529	108,5

	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	221	12.478,3	4.705	221	14.743,1	5.559	118,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	20	647,0	2.696	19	721,6	3.165	117,4
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	201	11.831,3	4.905	202	14.021,5	5.784	117,9
	01095 - Pozostała działalność	4	228,0	4.750	5	248,8	4.147	87,3
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	228,0	4.750	5	248,8	4.147	87,3
	050 - Rybołówstwo i rybactwo	19	953,0	4.180	20	1.068,9	4.454	106,6
	05003 - Państwowa Straż Rybacka	19	953,0	4.180	20	1.068,9	4.454	106,6
	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	19	953,0	4.180	20	1.068,9	4.454	106,6
	500 - Handel	82	4.700,2	4.777	80	5.214,1	5.431	113,7
	50001 - Inspekcja Handlowa	82	4.700,2	4.777	80	5.214,1	5.431	113,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	505,4	4.680	9	601,9	5.573	119,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	73	4.194,8	4.789	71	4.612,2	5.413	113,0
	600 - Transport i łączność	47	3.094,3	5.486	46	3.721,9	6.743	122,9
	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	47	3.094,3	5.486	46	3.721,9	6.743	122,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	296,2	6.171	4	383,4	7.988	129,4
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	43	2.798,1	5.423	42	3.338,5	6.624	122,2
	710 - Działalność usługowa	31	1.737,3	4.670	34	2.322,1	5.691	121,9
	71015 - Nadzór budowlany	31	1.737,3	4.670	34	2.322,1	5.691	121,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	116,4	9.700	1	206,5	17.208	177,4
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	30	1.620,9	4.503	33	2.115,6	5.342	118,7
	750 - Administracja publiczna	723	39.407,4	4.542	743	44.845,2	5.030	110,7
	75011 - Urzędy wojewódzkie	655	36.032,4	4.584	678	40.741,7	5.008	109,2

	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	76	3.618,3	3.967	77	4.103,8	4.441	111,9
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	296,1	12.338	2	322,6	13.442	108,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	577	32.118,0	4.639	599	36.315,3	5.052	108,9
	75081 - System powiadamiania ratunkowego	68	3.375,0	4.136	65	4.103,5	5.261	127,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	64	3.110,0	4.050	61	3.770,2	5.151	127,2
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	4	265,0	5.521	4	333,3	6.944	125,8
	754 - Bezpiecz. publiczne i ochrona przeciwpożarowa	89	6.712,7	6.285	85	7.467,0	7.321	116,5
	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	89	6.712,7	6.285	85	7.467,0	7.321	116,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	64,5	2.688	1	51,3	4.275	159,1
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	738,4	3.846	16	850,7	4.431	115,2
	11 żołnierze i funkcjonariusze	71	5.909,8	6.936	68	6.565,0	8.045	116,0
	801 - Oświata i wychowanie	113	7.702,0	5.680	111	8.514,3	6.392	112,5
	80136 - Kuratoria oświaty	113	7.702,0	5.680	111	8.514,3	6.392	112,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	538,0	5.604	9	662,5	6.134	109,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	105	7.164,0	5.686	102	7.851,8	6.415	112,8
	851 - Ochrona zdrowia	1.051	49.910,6	3.957	1.037	55.778,0	4.482	113,3
	85132- Inspekcja Sanitarna	1.025	48.193,7	3.918	1.011	53.972,7	4.449	113,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1.025	48.193,7	3.918	1.011	53.972,7	4.449	113,5
	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	24	1.622,9	5.635	24	1.702,8	5.913	104,9
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	355,6	4.939	7	355,5	4.232	85,7

	03 członkowie korpusu służby cywilnej	18	1.267,3	5.867	17	1.347,3	6.604	112,6
	85144 - System Wsparcia Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	94,0	3.917	2	102,5	4.271	109,0
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	94,0	3.917	2	102,5	4.271	109,0
	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9	430,0	3.982	9	478,0	4.426	111,2
	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	9	430,0	3.982	9	478,0	4.426	111,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	430,0	3.982	9	478,0	4.426	111,2
	855 - Rodzina	24	1.325,8	4.604	26	1.528,6	4.892	106,3
	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	24	1.325,8	4.604	26	1.487,9	4.851	105,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	65,9	2.746	1	42,4	3.533	128,7
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	22	1.259,9	4.772	25	1.445,5	4.905	102,8
	85595 - Pozostała działalność	0	0	0	0	40,7	7.066	x
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	0	0	0	40,7	7.066	x
	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	158	7.876,0	4.154	98	7.646,5	6.502	156,5
	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	158	7.876,0	4.154	98	7.646,5	6.502	156,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	670,2	3.103	16	835,5	4.352	140,2
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	140	7.205,8	4.289	82	6.811,0	6.922	161,4
	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46	2.585,2	4.683	45	2.708,4	5.016	107,1
	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	46	2.585,2	4.683	45	2.708,4	5.016	107,1

01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	200,2	8.342	3	236,8	6.578	78,9
03 członkowie korpusu służby cywilnej	44	2.385,0	4.517	42	2.471,6	4.904	108,6

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

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

5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonani e			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		14.212,3	21,0	28.315,5	24.187,4	170,2	115.178,1	85,4
1.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14.212,3	21,0	28.315,5	24.187,4	170,2	115.178,1	85,4
1.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	5,8	21,0	11.198,4	7.070,3	121.901,7	33.668,1	63,1
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	14.206,5	0,0	17.117,1	17.117,1	120,5	x	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Przewodniczący Komisji do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Przewodniczący Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Łódzki

