

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO/4100-001/2014

Nr ewid. 57/2014/P/14/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/10 województwo łódzkie

Łódź maj 2014 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 85/10 województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Marian Cichosz



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 05 maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	6
III. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki.....	17

I. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi, w okresie od 8 stycznia do 16 kwietnia 2014 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 województwo łódzkie*.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2013² w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w części 85/10.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi („ŁUW” lub „Urząd”) oraz pod względem kryteriów legalności, gospodarności i rzetelności w:

- Starostwie Powiatowym w Opocznie,
- Urzędzie Miasta Łodzi („UMŁ”),
- Urzędzie Gminy w Głownie.

Doboru jednostek do kontroli – poza ŁUW – dokonano w sposób celowy⁴, na podstawie oceny ryzyka.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 województwo łódzkie.

Zrealizowane w 2013 r. dochody budżetu państwa wyniosły 185.268 tys. zł i stanowiły 104,9% kwoty zaplanowanej. Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 1.811.544 tys. zł (tj. 97,8% planu po zmianach).

Wydatki z budżetu środków europejskich zaplanowano z uwzględnieniem realizowanych zadań i obowiązujących w tym zakresie przepisów oraz prawidłowo rozliczono.

Wojewoda Łódzki – zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (ufp) – skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, w tym wykorzystaniem dotacji oraz efektywnością i skutecznością wykonania planów w układzie zadaniowym.

NIK pozytywnie oceniła wykonanie planu finansowego przez ŁUW. Ocena sformułowana została na podstawie wyników kontroli 11,3% zrealizowanych przez Urząd wydatków w części 85/10, a także badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe ŁUW prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Stwierdzone uchybienia dotyczyły błędów formalnych w zakresie sporządzania i ewidencjonowania czterech dowodów księgowych i nie spowodowały negatywnych skutków dla realizacji zadań i wykonania wydatków. Powyższe świadczy o skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

2. Sprawozdawczość

NIK pozytywnie zaopiniowała rzetelność sprawozdawczości rocznej za 2013 r., sporządzonej przez dysponenta części 85/10 województwo łódzkie.

Zdaniem NIK, łączne sprawozdania budżetowe za rok 2013:

- 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),

¹ Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.).

² Ustawa budżetowa z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Kryterium doboru do kontroli był – w przypadku kontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego – długi termin od daty ostatniej kontroli budżetowej.

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

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-Programy),
- z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE),

a także

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10 województwo łódzkie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag ani wniosków pokontrolnych o charakterze ogólnym lub systemowym.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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 budżetowych⁷.

1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2013⁸ dla części 85/10 ustalono dochody w wysokości 176.579 tys. zł. Zrealizowane zostały w kwocie 185.268 tys. zł, tj. wyższej od zaplanowanej o 4,9% oraz niższej od wykonanej w 2012 r. o 1,4%. Najwyższe kwotowo dochody odnotowano w działach:

- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* – 70.395 tys. zł (40% dochodów ogółem), głównie z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 45.868 tys. zł (24,8% dochodów ogółem), stanowiące głównie wpłaty od zakładów uboju i lekarzy wyznaczonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii do pracy w terenie oraz opłaty pobierane przez lekarzy Powiatowych Inspektoratów Weterynarii za wykonane czynności weterynaryjne,
- 750 *Administracja publiczna* – 43.860 tys. zł (23,7% dochodów ogółem), w szczególności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

Wyższe od planowanych dochody uzyskano głównie z tytułu realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym nieplanowanych wpływów ze zwrotów dotacji wraz z odsetkami, nienależnie pobranych w latach ubiegłych przez jednostki samorządu terytorialnego („j.s.t.”), a także wyższych wpływów uzyskanych przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (m.in. z uwagi na aktualizację opłat rocznych za wieczyste użytkowanie) oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Według stanu na 31 grudnia 2013 r.⁹, należności pozostałe do zapłaty w części 85/10 wyniosły 472.856 tys. zł i były wyższe o 17,6% w porównaniu do ich poziomu na koniec 2012 r. Stan zaległości netto wzrósł w tym okresie o 22,2%, do kwoty 424.304 tys. zł. Zaległości te wystąpiły głównie w dziale 852 *Pomoc społeczna* (342.399 tys. zł, tj. 80,7% łącznej kwoty zaległości), w szczególności z tytułu zaliczek alimentacyjnych – w związku ze wzrostem należności związanych z realizacją świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Z budżetu Wojewody Łódzkiego finansowane są jednostki zespolonej i niezespolonej administracji rządowej w województwie łódzkim, w tym jednostki organizacyjne podporządkowane Wojewodzie Łódzkiemu lub przez niego nadzorowane.

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. w części 85/10 funkcjonowało 15 jednostek budżetowych (dwóch dysponentów II stopnia i 13 – III stopnia).

Ponadto, z budżetu Wojewody przekazywane są dotacje:

- celowe (w tym na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, zadań własnych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień dla 177 gmin województwa łódzkiego, 24 powiatów, w tym 3 miast na prawach powiatu i samorządu województwa, a także na zadania realizowane przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych oraz zlecone do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych),
- podmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

⁷ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁸ Patrz przypis 2.

⁹ Po uwzględnieniu sporządzonej w dniu 28 kwietnia 2014 r. korekty rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2013 r.¹⁰ dla części 85/10 województwo łódzkie ustalono wydatki w kwocie 1.464.360 tys. zł. Po nowelizacji ustawy budżetowej, kwota wydatków określona została na poziomie 1.449.292 tys. zł, tj. uległa obniżeniu o 15.068 tys. zł (o 1%). W trakcie roku planowane wydatki zwiększone zostały – na podstawie decyzji Ministra Finansów – do kwoty 1.851.424 tys. zł (tj. o 27,7%) środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej (667 tys. zł) i rezerw celowych (401.465 tys. zł). W dwóch ostatnich miesiącach 2013 r. Wojewoda Łódzki wydał pięć decyzji w sprawie zablokowania wydatków (głównie na zadania z zakresu pomocy społecznej) w łącznej kwocie 13.606 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 1.811.544 tys. zł, tj. 97,8% planu po zmianach. W kwocie tej, 85,7% (1.552.629 tys. zł) stanowiły dotacje, które przekazane zostały przez Wojewodę do wykorzystania głównie przez jednostki samorządu terytorialnego. Niepełna realizacja wydatków spowodowana była niższym niż planowane wykorzystaniem środków na zadania z zakresu pomocy społecznej.

Najwyższe wydatki zrealizowano w działach:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 898.790 tys. zł (49,6% wydatków ogółem), głównie na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (576.090 tys. zł), zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (73.182 tys. zł), zasiłki stałe (67.252 tys. zł) oraz funkcjonowanie domów pomocy społecznej (57.108 tys. zł),
- 851 *Ochrona zdrowia* w wysokości 280.734 tys. zł (15,5%), w tym na działalność zespołów ratownictwa medycznego (118.608 tys. zł) oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (94.997 tys. zł),
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* zrealizowane w wysokości w kwocie 163.154 tys. zł (9%), głównie na: funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii (57.008 tys. zł) oraz wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (49.862 tys. zł),
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* w wysokości 161.468 tys. zł (8,9%), głównie na sfinansowanie funkcjonowania komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (149.177 tys. zł).

Środki z rezerwy ogólnej (667 tys. zł) przeznaczone były na realizację robót budowlanych mających na celu zaadaptowanie budynku po byłej szkole podstawowej na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Dąbrówce (gmina Aleksandrów).

Środki z rezerw celowych przyznane zostały głównie na: zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy (49.671 tys. zł), finansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych¹¹ z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze państwowych jednostek budżetowych lub finansowane ze środków gromadzonych na rachunkach dochodów własnych (47.513 tys. zł), dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹² (47.185 tys. zł), a także na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym oraz zakupu podręczników i materiałów dydaktycznych w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2013 r. – „Wyprawka szkolna” (31.415 tys. zł). Środki wykorzystano w kwocie 377.226 tys. zł, tj. w 94%. Główną przyczyną niepełnej realizacji tych wydatków były trudności w oszacowaniu przez gminy potrzeb na realizację świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego oraz wypłat zasiłków stałych i okresowych, a także niższe potrzeby – w stosunku do wysokości dotacji naliczonej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej – w zakresie pomocy materialnej dla uczniów.

¹⁰ Patrz przypis 2.

¹¹ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.

Analiza wykorzystania środków pochodzących z rezerw budżetu państwa¹³ w łącznej kwocie 117.073 tys. zł (tj. 31% wydatków poniesionych z rezerw) wykazała, że zwiększenia te były celowe, a środki wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem.

Zmiany i przeniesienia wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej były zgodne z dyspozycją art. 171 ufp.

Zdaniem NIK, wydatki w części 85/10 - województwo łódzkie zostały zaplanowane rzetelnie, w sposób racjonalny i oszczędny, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie były celowe i wynikały z konieczności zabezpieczenia bieżącego finansowania realizowanych zadań.

Wydatki na utrzymanie ŁUW wyniosły 59.147 tys. zł. Analiza wydatków w wysokości 6.675 tys. zł (11,3% poniesionych przez Urząd oraz 0,4% zrealizowanych w części) wykazała, że były one dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ (pzp) oraz uregulowane w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Na koniec 2013 r.¹⁵ zobowiązania w części 85/10 wyniosły 12.512 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 0,4%. Dotyczyły głównie wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi (11.543 tys. zł), w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9.033 tys. zł). Zobowiązania w wysokości 516 tys. zł (w §§ 4010 i 4020) wynikały z uwzględnienia wytycznych Ministerstwa Finansów w zakresie dokonywania wydatków bez uzasadnionego wyprzedzania, a w konsekwencji, dokonania płatności składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w styczniu 2014 r.

Na koniec 2013 r. w części 85/10 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Zobowiązania takie występowały natomiast przejściowo w ciągu roku, wynosiły 146 tys. zł, dotyczyły głównie zasądzonych odszkodowań, zadośćuczynień i renty z tytułu utraconego zdrowia i zostały w całości uregulowane.

Dotacje

Dotacje wyniosły 1.552.629 tys. zł (85,7% zrealizowanych wydatków), z czego 1.419.390 tys. zł przeznaczono dla jednostek samorządu terytorialnego, a 133.239 tys. zł na dotacje podmiotowe oraz dla innych jednostek, w tym niezaliczanych do sektora finansów publicznych (133.223 tys. zł), a także jako udzielone z budżetu państwa rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (16 tys. zł).

Dotacje na zadania bieżące wyniosły 1.360.456 tys. zł, zaś na zadania majątkowe 58.934 tys. zł.

Z dotacji przeznaczonych dla j.s.t. wydatkowano:

- 1.015.770 tys. zł na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t., głównie na realizację przez gminy zadań z zakresu pomocy społecznej (606.135 tys. zł), w tym 575.224 tys. zł na świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, a także na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (49.694 tys. zł) oraz na sfinansowanie kosztów utrzymania stanowisk realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej, transportu dowodów osobistych i akcji kurierskiej (22.608 tys. zł); powiaty wykorzystwały środki głównie na utrzymanie komend powiatowych PSP (147.044 tys. zł) oraz zapłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (94.976 tys. zł), natomiast Samorząd Województwa – przede wszystkim na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych z tytułu stosowania obowiązujących ulg ustawowych (25.990 tys. zł) oraz utrzymanie urządzeń melioracji wodnych podstawowych i wód istotnych dla regulacji stosunków wodnych na potrzeby rolnictwa (11.399 tys. zł);

¹³ Analizie poddano środki pochodzące z rezerwy ogólnej i następujących pozycji rezerw celowych: 12 (zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej), 26 (dofinansowanie zakupu podręczników oraz świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym, a także wypłata jednorazowych zasiłków losowych dla dzieci i uczniów na cele edukacyjne), 43 (sfinansowanie skutków podwyżek uposażeń funkcjonariuszy PSP od 1 października 2012 r.), 70 (dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”) i 76 (realizacja zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego), a także wykorzystane przez ŁUW środki z pozycji: 9 (realizacja zadań związanych systemem powiadamiania ratunkowego), 16 (uregulowanie zobowiązań Skarbu Państwa) i 22 (dofinansowanie bieżącego utrzymania przejścia granicznego oraz zakup spektrometru dla Portu Lotniczego).

¹⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁵ Po uwzględnieniu sporządzonej w dniu 28 kwietnia 2014 r. korekty rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

- 402.248 tys. zł na finansowanie zadań własnych j.s.t., w tym m.in.: 281.982 tys. zł na zadania z zakresu pomocy społecznej (140.167 tys. zł na zasiłki stałe i okresowe, 57.108 tys. zł na utrzymanie domów pomocy społecznej, 39.609 tys. zł na bieżącą działalność ośrodków pomocy społecznej oraz na wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych, 37.095 tys. zł na dofinansowanie wieloletniego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”), 27.968 tys. zł na pomoc materialną dla uczniów, dofinansowanie zakupu podręczników¹⁶ i wypłatę jednorazowych zasiłków losowych¹⁷; a także 23.727 tys. zł na realizację przez gminy zadań w zakresie wychowania przedszkolnego¹⁸;
- 851 tys. zł na zadania realizowane na podstawie porozumień z j.s.t., z czego gminy 134 tys. zł wykorzystwały na pomoc dla repatriantów, 208 tys. zł na realizację rządowego projektu ograniczenia przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej” oraz 207 tys. zł na bieżące utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych, a powiaty 296 tys. zł na zadania związane z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej;
- 521 tys. zł na zadania realizowane przez Samorząd Województwa w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony Rozwój Sektora Rybołówstwa i Nadbrzeżnych Obszarów Rybackich 2007–2013.

Analiza prawidłowości przyznawania i rozliczenia dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w łącznej kwocie 777.356 tys. zł¹⁹ wykazała, że zaplanowane zostały z uwzględnieniem informacji m.in. w zakresie przewidywanej liczby świadczeń z zakresu pomocy społecznej oraz orzeczeń o niepełnosprawności, a także ilości umów zawartych z przewoźnikami. Przyznane środki z badanych dotacji jednostki wykorzystały w 98,2% oraz terminowo rozliczyły.

Na przykładzie 3 skontrolowanych j.s.t. NIK stwierdziła, że z przyznanych im dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w kwocie 134.801 tys. zł, wykorzystano 134.547 tys. zł (tj. 99,8%), a pozostałe środki zwrócono w wymaganym terminie. Zwroty dokonane były głównie przez Miasto Łódź oraz Gminę Głowno (odpowiednio 186 tys. zł i 66 tys. zł) i dotyczyły świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Zbiorcze sprawozdanie Rb-50 za cztery kwartały 2013 r., o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, badane j.s.t. sporządziły prawidłowo i rzetelnie oraz terminowo przekazały do ŁUW.

Kontrola wykazała jednak, że zarówno UMŁ, jak i Starostwo Powiatowe w Opocznie nie skorzystały z przysługującego im na mocy § 9 ust. 4 rozporządzenia w z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰ prawa kontrolowania merytorycznej prawidłowości złożonych przez podległe jednostki sprawozdań budżetowych i żądania – w tym celu - przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

W ocenie NIK, sprawdzenie sprawozdań tylko pod względem formalno-rachunkowym, bez jednoczesnej kontroli merytorycznej dokumentów ujętych w sprawozdaniu, w niepełny sposób potwierdza rzetelność ich sporządzenia.

Stwierdzone w wyniku kontroli jednostek samorządu terytorialnego nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

¹⁶ W ramach Rządowego Programu Pomocy Uczniom w 2013 r. „Wyprawka szkolna”.

¹⁷ Zasiłki dla dzieci i uczniów wypłacane w ramach Rządowego Programu Pomocy Dzieciom i Uczniom w Formie Zasiłku Losowego na Cele Edukacyjne.

¹⁸ Na zwiększenie liczby miejsc przedszkolnych dla dzieci w wieku od 3 do 5 lat i poprawę warunków wychowania przedszkolnego, przy jednoczesnym zapewnieniu dostępu do bezpłatnego wychowania przedszkolnego w takim samym wymiarze w publicznych przedszkolach i publicznych innych formach wychowania przedszkolnego znajdujących się na terenie danej gminy, bez względu na prowadzący je organ (w związku ze zmianą ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

¹⁹ Środki przeznaczone na: wypłatę przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, finansowanie kosztów składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, funkcjonowanie zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, finansowanie zadań z zakresu utrzymania urządzeń melioracyjnych oraz konserwacji rzek i kanałów wodnych, wyrównywanie przewoźnikom wykonującym krajowe przewozy pasażerskie utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów, finansowanie kosztów wydawania przez gminy decyzji potwierdzającej prawo do świadczenia opieki zdrowotnej świadczeniobiorcom innym niż ubezpieczeni, spełniającym kryteria dochodowe zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej ze środków publicznych (Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.) oraz zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

²⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103 – uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. i zastąpione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

- przekazywania przez Gminę Głowno dotacji na wypłatę dodatków do świadczeń pielęgnacyjnych do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z opóźnieniem od 1 do 20 dni, co opóźniło wypłatę pomocy finansowej przez GOPS,
- błędnego zakwalifikowania przez Starostwo Powiatowe w Opocznie wydatków w kwocie 96 tys. zł poniesionych ze środków własnych za usługi z zakresu modernizacji ewidencji gruntów i budynków, do rozdziału 71095 zamiast do 71013 (gdzie ujęto część przedmiotowych wydatków sfinansowaną środkami z uzyskanej dotacji celowej),
- niedostatecznego nadzoru Urzędu Miasta Łodzi nad realizacją zadań przez wyodrębnione jednostki budżetowe Miasta, tj. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łodzi (zwany dalej „Ośrodkiem”) oraz Centrum Świadczeń Socjalnych w Łodzi (zwane dalej „Centrum”). W 2013 r. Urząd nie prowadził kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania przez Ośrodek i Centrum dotacji z budżetu państwa przyznanych na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami. Nie weryfikował też rzetelności otrzymywanych sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz prawidłowości przyznawania poszczególnych świadczeń, wykazując nadmierne, zdaniem NIK, zaufanie do wykonawców zadań. W wyniku działań analitycznych lub nadzorczych Urząd nie sformułował żadnych wniosków i zaleceń.

Powyższe nieprawidłowości i uchybienia nie miały negatywnych następstw dla prawidłowej realizacji budżetu oraz nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/10.

W ramach dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji innym jednostkom, w tym niezaliczonym do sektora finansów publicznych, wydatkowano – zgodnie z przeznaczeniem – 133.223 tys. zł, w tym:

- 118.608 tys. zł na finansowanie przez Łódzki Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia 98 zespołów ratownictwa medycznego²¹,
- 10.508 tys. zł na realizację przez Łódzki Ośrodek Doradztwa Rolniczego zadań z zakresu doradztwa rolniczego, w tym organizację pokazów, szkoleń, udzielanie porad oraz informacji wspierających rozwój produkcji rolnej,
- 1.146 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich zabytków w 28 obiektach zabytkowych i sakralnych,
- 1.135 tys. zł na dofinansowanie 106 spółkom wodnym województwa łódzkiego prac i zakupów związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych,
- 760 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie przez Kuratorium Oświaty w Łodzi kolonii i obozów zorganizowanych przez fundacje, stowarzyszenia i inne jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych dla 4.835 dzieci i młodzieży szkolnej z rodzin najuboższych,
- 466 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie przez fundacje, stowarzyszenia oraz inne jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych pomocy świątecznej dla dzieci i osób niepełnosprawnych z rodzin najuboższych (13.421 osób) oraz wsparcie społeczne dla osób bezdomnych, chorych psychicznie i niepełnosprawnych (poprzez m.in. organizację zajęć terapeutycznych, konsultacji psychopedagogicznych i warsztatów oraz refundację recept),
- 221 tys. zł na dofinansowanie infrastruktury opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (tj. utworzenia i utrzymania żłobków, klubów dziecięcych i dziennych opiekunów)²²,
- 160 tys. zł na działalność świetlic integracyjnych i koordynację projektów oraz pomoc dla uczniów i ich rodziców w ramach „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”.

Przy rozdysponowaniu dotacji celowych na finansowanie i dofinansowanie zadań realizowanych przez j.s.t., stosowane były zasady wynikające z art. 49 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek

²¹ Zespoły ratownictwa medycznego to jednostki systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne, wskazane w art. 32 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2013 r., poz. 757 ze zm.), z którymi zawarto umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

²² W ramach Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH”.

samorządu terytorialnego²³, a informacje o kwotach dotacji przekazywane były w obowiązującym terminie i wymaganej szczegółowości. Dotacje rzetelnie rozliczono, a niewykorzystane środki terminowo zwrócono do budżetu.

Z uwagi na stwierdzone – w toku kontroli wykonania budżetu w 2012 r.²⁴ – przypadki nieterminowego dokonywania przez podległe jednostki rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej jej części, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o poinformowanie o działaniach podjętych w celu skierowania do rzeczownika dyscypliny finansów publicznych stosownych zawiadomień. Powyższy wniosek został zrealizowany w całości.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w części 85/10 wydatki bieżące wyniosły 245.877 tys. zł i stanowiły 98,5% planowanych oraz 105,1% wykonanych w 2012 r. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia i pochodne oraz zakupy towarów i usług, na które wydatkowano odpowiednio: 147.904 tys. zł (60,2%) i 37.757 tys. zł (15,4%).

Przeciętne zatrudnienie²⁵ w jednostkach budżetowych części 85/10 wyniosło w 2013 roku 2.958 osób i w porównaniu do 2012 r. było niższe o 9 osób (0,3%).

Łączne wydatki na wynagrodzenia (wg Rb-70) jednostek budżetowych wyniosły 128.141 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej oraz 100,7% wykonanej w 2012 r. (127.218 tys. zł). Wzrost tych wydatków w stosunku do roku poprzedniego, wynikał między innymi z podwyższenia uposażeń funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej (PSP), a także wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 3.610 zł i było wyższe o 37 zł (o 1%) od wykazanego w 2012 r.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe ustalone zostały na poziomie roku 2008 – zgodnie z art. 29k ustawy z dnia 29 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw²⁶.

Wydatki majątkowe

Zaplanowane (po zmianach) wydatki majątkowe w kwocie 69.498 tys. zł zrealizowano w wysokości 66.644 tys. zł (tj. w 95,9%). W stosunku do poniesionych w 2012 r. (42.353 tys. zł), wydatki majątkowe roku 2013 były wyższe o 57,4%. Środki te przeznaczone zostały na wydatki i zakupy inwestycyjne dokonywane przez jednostki podległe Województwu Łódzkiemu (7.647 tys. zł) oraz na dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne j.s.t. (58.997 tys. zł) przekazane głównie w dziale 600 Transport i łączność (46.875 tys. zł), z przeznaczeniem na budowę i przebudowę dróg lokalnych (gminnych i powiatowych)²⁷ oraz modernizację czterech elektrycznych kolejowych pojazdów szynowych (zespołów trakcyjnych)²⁸.

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych części 85/10 wyniosły w 2013 r. 7.647 tys. zł i stanowiły 98,6% planu oraz 85% wykonania w 2012 r. (8.998 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* – 2.724 tys. zł (35,6%) przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi (WIOŚ), głównie z przeznaczeniem na modernizację pomp ciepła w Delegaturze WIOŚ w Piotrkowie Trybunalskim, modernizację sieci automatycznych stacji monitoringu zanieczyszczenia powietrza i zakup jednej miniaturowej takiej stacji oraz w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 2.399 tys. zł (31,4%) głównie przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (KW PSP) w szczególności na zadanie „Usprawnienie ratownictwa na drogach – etap II” w ramach POliŚ²⁹ oraz zakup samochodu wężowego z wyposażeniem, sprzętu do likwidacji skutków występowania żywiołów oraz katastrof, a także sprzętu kwaterunkowego, informatycznego, ratowniczego i techniki specjalnej.

²³ Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 ze zm.

²⁴ Kontrola P/13/158 „Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 85/10 województwo łódzkie”.

²⁵ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 431 ze zm.

²⁷ Kwota 31.370 tys. zł wykorzystana przez gminy i powiaty na realizację zadań w ramach „Narodowego Programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój”.

²⁸ Kwota 14.588 tys. zł wykorzystana przez Samorząd Województwa Łódzkiego.

²⁹ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko.

NIK pozytywnie oceniła wydatkowanie środków publicznych na inwestycje i zakupy inwestycyjne przez ŁUW. Kwotę 1.689 tys. zł (99,2% zaplanowanej) jednostka ta wydatkowała legalnie, gospodarnie i celowo, głównie z przeznaczeniem na: realizację w ramach RPO WŁ projektu pn. „Elektroniczna administracja – zadowolony klient. Budowa systemu e-administracji w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi”, rozbudowę systemu finansowo-księgowego i sieci światłowodowej, zakup oprogramowania komputerowego i systemu ewidencji czasu pracy, a także zakup urządzeń do systemu ostrzegania i alarmowania na potrzeby Sieci Zarządzania Kryzysowego Wojewody.

Realizacja zadań

Układ zadaniowy wydatków został dostosowany do kwot ujętych kolejno w: projekcie ustawy budżetowej na 2013 r., ustawie budżetowej oraz znowelizowanej ustawie budżetowej. Wprowadzono w nim również stosowne zmiany wynikające z dokonanych w ciągu roku zmian w budżecie tradycyjnym.

Wykonując dyspozycję określoną w art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp, Wojewoda Łódzki prowadził w jednostkach podległych i nadzorowanych monitoring procesu wydatkowania środków publicznych przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań. Wnioski z dokonanych analiz, prezentowane w opracowywanych w okresach półrocznych informacjach opisowych, obejmowały m.in. przyczyny odchyień wartości mierników oraz propozycje działań naprawczych. Skuteczne podejmowanie tych działań spowodowało, iż 93,67% wartości mierników zadań realizowanych i nadzorowanych przez ŁUW zostało wykonanych na poziomie planowanym, bądź też odchylenia od planu uznano za uzasadnione. W przypadku pozostałych jednostek budżetowych, odsetek ten ukształtował się na poziomie 99,99%.

Obowiązujące w ŁUW zasady realizacji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym określone zostały przez Dyrektora Generalnego Urzędu w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. Na podstawie ww. uregulowań, powołany został Zespół do oceny realizacji budżetu zadaniowego, który prawidłowo wykonywał powierzone obowiązki w zakresie weryfikacji - przekazywanych przez komórki merytoryczne – półrocznych informacji o wykonaniu celów i mierników nadzorowanych funkcji, zadań, podzadań i działań.

Kontrola przeprowadzona w ŁUW na próbie pięciu działań³⁰ wykazała, iż właściwe wydziały merytoryczne na bieżąco prowadziły monitoring wartości mierników³¹ określonych dla tych działań, wykorzystując wiarygodne źródła danych, w tym głównie dokumenty księgowe oraz komputerowe bazy danych. W przypadku zmian dokonywanych w planie wydatków w układzie tradycyjnym, wprowadzano stosowne zmiany w budżecie zadaniowym, przy czym w działaniu 20.1.3.4. skutkowało to aktualizacją miernika. Zrealizowane w ramach czterech działań wartości mierników były wyższe lub zbliżone do planowanych, natomiast w odniesieniu do działania 13.4.1.1., niepełne wykonanie miernika było uzasadnione i wynikało z mniejszej liczby rodzin zakwalifikowanej do pomocy w formie zasiłku rodzinnego. Wszystkie wydziały przekazały do Zespołu półroczne oraz roczne informacje o realizacji celów i mierników w wymaganych terminach i na właściwych formularzach.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2013 r. ujęte zostały wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 22.400 tys. zł z przeznaczeniem na realizację PROW³², RPO WŁ³³ i PO KL³⁴. Środki te zaplanowane zostały na podstawie zapotrzebowań zgłoszonych przez jednostki realizujące poszczególne projekty.

W 2013 r. budżet środków europejskich zwiększony został środkami pochodzącymi z rezerw celowych o 546 tys. zł (do kwoty 22.943 tys. zł), na realizację projektów w ramach RPO WŁ, PO KL i POIiŚ. Wnioski o uruchomienie przez Ministra Finansów środków z rezerw oraz zmiany w budżecie dokonane decyzjami Wojewody Łódzkiego były celowe i wynikały z zawartych umów o dofinansowanie projektów.

³⁰ Działania: 2.5.3.1. Realizacja zadań z zakresu problematyki obrony cywilnej, 13.1.1.8. Program wieloletni „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”, 13.4.1.1. Świadczenia rodzinne, 20.1.3.4. Udzielanie świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego oraz 21.7.4.5. Pomoc techniczna PROW.

³¹ Dla poszczególnych działań mierniki określono jako: wartość sprzętu obrony cywilnej zakupionego w danym roku (2.5.3.1.), liczbę osób korzystających z dożywiania w ramach programu (13.1.1.8.), liczbę rodzin otrzymujących zasiłek rodzinny i opiekuńczy (13.4.1.1.), liczbę wydanych przez gminy decyzji administracyjnych w sprawach świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni (20.1.3.4.) oraz stosunek liczby operacji zrealizowanych do planowanych do zrealizowania w danym roku (21.7.4.5.).

³² Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013.

³³ Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013.

³⁴ Program Operacyjny Kapitał Ludzki.

Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowane zostały w kwocie 9.958 tys. zł, stanowiącej 44,5% zaplanowanej w ustawie budżetowej, 43,4% planu po zmianach oraz 77,6% kwoty wydatkowanej w 2012 r. (12.830 tys. zł). Wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem, w tym przez KW PSP (5.152 tys. zł, tj. 100% planu), głównie na: zakup 4 szt. samochodów, w tym gaśniczych i ratownictwa technicznego, kontenera ze sprzętem ochrony dróg oddechowych oraz hydraulicznych narzędzi ratowniczych.

Niskie wykonanie wydatków (1.572 tys. zł, tj. 14% planu) stwierdzono w odniesieniu do zadań z zakresu melioracji wodnych i scalania gruntów w ramach PROW, głównie z uwagi na opóźnienia w realizacji poszczególnych zadań, spowodowane trudnościami w uzyskaniu od właściwych organów wymaganych decyzji (m.in. o środowiskowych uwarunkowaniach inwestycji oraz o zapewnieniu finansowania realizacji inwestycji).

W 2013 r. ŁUW brał udział w realizacji dwóch projektów:

- projektu pn. „Elektroniczna administracja – zadowolony klient. Budowa systemu e-administracji w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi”, realizowanego w ramach RPO WŁ. Poniesione z tego tytułu wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 2.354 tys. zł (tj. 99,8% planowanej) dotyczyły m.in. zakupu sprzętu komputerowego, licencji i oprogramowania,
- w ramach POIiŚ projekt pn. „Budujemy Miasteczka Ruchu Drogowego”; w realizacji projektu, na podstawie stosownych porozumień, uczestniczyli: Minister Spraw Wewnętrznych jako beneficjent, Wojewoda Łódzki jako Podmiot Upoważniony oraz Prezydent Miasta Łodzi jako Inwestor Zastępczy; zadanie wykonane zostało w całości, w wymaganym terminie, co potwierdzono protokołem końcowego odbioru robót, a inwestycja przekazana została nieodpłatnie Miastu Gminie Łódź (na podstawie porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Łódzkim, a Prezydentem Miasta Łodzi); na realizację projektu wydatkowano z budżetu środków europejskich łącznie 338 tys. zł (99,4% planu).

Powyższe wydatki poniesione przez Urząd były kwalifikowalne i zostały prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Zlecenia płatności składane były do Banku Gospodarstwa Krajowego terminowo i w odpowiedniej wysokości.

Zgodnie z przyjętymi założeniami w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 85/10, w j.s.t. analizą objęto wyłącznie środki wykorzystywane na projekty finansowane z udziałem środków unijnych, współfinansowanych z budżetu państwa w ramach dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizowane przez poszczególne jednostki, jako beneficjentów. W 2013 r., spośród trzech kontrolowanych j.s.t., jedna (Urząd Miasta Łodzi) otrzymała z budżetu UE środki w łącznej wysokości 7.419 tys. zł na realizację takiego projektu³⁵.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wydatkowanie środków z budżetu środków europejskich przez tą jednostkę. Projekt realizowany był zgodnie z zawartymi umowami z wykonawcami i w odpowiednich terminach. Na próbie 31 wydatków (na łączną kwotę 1.892 tys. zł, tj. 24,2% wydatków ogółem poniesionych w 2013 r.) ustalono, iż poniesiono je z zastosowaniem procedur określonych w pzp³⁶, w sposób oszczędny, zgodny z przeznaczeniem oraz należycie udokumentowano. Wszystkie badane wydatki były kwalifikowalne i zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

³⁵ Projekt „Nowy obraz pomocy społecznej w Łodzi” realizowany był w ramach Priorytetu VII Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki „Promocja Integracji Społecznej”, Działania 7.1 „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji”, poddziałania 7.1.1 „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej”. Realizatorem projektu był Ośrodek, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa pracownikom tej jednostki przez Prezydenta Miasta Łodzi. Przewidywany okres realizacji Projektu ustalono od 01.01.2008 r. do 30.06.2015 r. Przyznane w 2013 r. środki wyniosły łącznie 7.812 tys. zł, z czego 7.419 tys. zł z budżetu środków europejskich oraz 393 tys. zł z budżetu krajowego.

³⁶ Patrz przypis 14.

3. Sprawozdania

NIK pozytywnie zaopiniowała rzetelność sprawozdawczości rocznej za 2013 r., sporządzonej przez dysponenta części 85/10 województwo łódzkie oraz kontrolowaną jednostkę budżetową.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, roczne sprawozdania budżetowe:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy),
- z wykonania planu wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań w 2013 r.

Kontrola przenoszenia danych z jednostkowych sprawozdań Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-N, Rb-Z, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR, Rb-28 UE, Rb-28 UE WPR i Rb-BZ1 do sprawozdań łącznych, nie wykazała błędów.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań w kontrolowanej jednostce budżetowej (dysponencie III stopnia), Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27, Rb-28, Rb-23, Rb-28-Programy i Rb-28 UE oraz Rb-BZ1, a także kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2013 r., zostały sporządzone terminowo i prawidłowo³⁷, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Sprawozdania jednostkowe oraz łączne sprawozdania budżetowe dysponenta części zostały terminowo przekazane do odbiorców, za wyjątkiem sprawozdań Rb-N i Rb-Z Kuratorium Oświaty w Łodzi, przekazanych do dysponenta części jeden dzień po terminie³⁸.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych ŁUW, a także wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

Badaniem bezpośrednim objęto: 11,3% wydatków ŁUW.

Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby dowodów księgowych metodą monetarną³⁹. Zbadano 145 dowodów księgowych na kwotę 6.675 tys. zł.

³⁷ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniach: z dnia 16 stycznia 2014 r. r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr z 2014 r., poz. 119), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.) i z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

³⁸ Pismem z dnia 29 stycznia 2014 r., Łódzki Kurator Oświaty zawiadomił Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy RIO w Łodzi o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w związku z niedostarczeniem w terminie do dysponenta części sprawozdań Rb-N i Rb-Z za 4 kwartały 2013 r.

³⁹ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Uchybienia formalne, spowodowane głównie nieskutecznymi mechanizmami kontroli zarządczej, w tym kontroli funkcjonalnej, stwierdzono w przypadku 4 dowodów i zapisów księgowych (2,4% badanych), na łączną kwotę 142 tys. zł. Polegały one głównie na zaewidencjonowaniu w urządzeniach księgowych błędnych dat operacji gospodarczej lub dowodu księgowego, co stanowiło naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁴⁰ oraz zatwierdzenia przez Dyrektora Wydziału Administracyjno-Gospodarczego ŁUW pod względem merytorycznym dowodu księgowego, pomimo iż nie wskazano na nim trybu udzielenia zamówienia publicznego, wymaganego postanowieniami Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów⁴¹.

W zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości. Wszystkie zbadane dowody (i zapisy) roku 2013, jak również wybrane dodatkowo do kontroli, w sposób celowy, zapisy zaewidencjonowane w styczniu 2014 r. (10 zapisów na łączną kwotę 99 tys. zł), ujęte zostały w księgach we właściwych okresach sprawozdawczych.

⁴⁰ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

⁴¹ Zarządzenie nr 13/2013 Dyrektora Generalnego ŁUW z dnia 16 maja 2013 r.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Łódzkiego oraz do kierowników skontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego.

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli wniosowała do:

- Prezydenta Miasta Łodzi o rozważenie intensyfikacji nadzoru UMŁ nad prawidłowością realizacji zleconych gminie zadań z zakresu administracji rządowej,
- Wójta Gminy Głowno o przekazywanie przez Gminę Głowno dotacji jednostkom podległym w sposób umożliwiający terminową realizację zadań zleconych tym jednostkom,
- Starosty Opoczyńskiego o kwalifikowanie przez Starostwo Powiatowe w Opocznie wydatków, ponoszonych ze środków własnych, za prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne), w tym za modernizację ewidencji gruntów i budynków, we właściwym rozdziale klasyfikacji budżetowej.

W wystąpieniu skierowanym do Wojewody Łódzkiego, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków.

Wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń.

Z odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że kierownicy kontrolowanych jednostek podjęli działania w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 96.247,89 zł, dotyczą sprawozdawczych skutków zakwalifikowania przez Starostwo Powiatowe w Opocznie do niewłaściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków, poniesionych ze środków własnych, za usługi z zakresu modernizacji ewidencji gruntów i budynków (str. 10).

W kontrolowanych jednostkach budżetowych nie stwierdzono przypadków naruszenia dyscypliny finansów publicznych, czy też zagrożonych odpowiedzialnością karną.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie za 2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
			Plan wg ustawy budżetowej po nowelizacji ¹⁾	Wykonanie		
			w tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
1.	OGÓŁEM, w tym:	187 928	176 579	185 268	98,6	104,9
1.1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	39 788	49 226	45 868	115,3	93,2
1.1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1				
1.1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	310	263	290	93,5	110,3
1.1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	221	121	275	124,4	227,3
1.1.4.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	235	337	300	127,7	89,0
1.1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	84	65	80	95,2	123,1
1.1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 500	2 500	2 742	109,7	109,7
1.1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3		3	100,0	
1.1.8.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	35 994	45 489	41 793	116,1	91,9
1.1.9.	Rozdział 01094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	430	450	381	88,6	84,7
1.1.10.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	10	1	4	40,0	400,0
1.2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	8				
1.2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	8				
1.3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	51		9	17,6	
1.3.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	51		9	17,6	
1.4.	Dział 500 Handel	336	117	143	42,6	122,2
1.4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	336	117	143	42,6	122,2
1.5.	Dział 600 Transport i łączność	1 314	451	260	19,8	57,6
1.5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe		1	2		200,0
1.5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	5				
1.5.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne		10	10		100,0
1.5.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	1 284	392	205	16,0	52,3
1.5.5.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	25	48	43	172,0	89,6
1.6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	75 404	56 005	70 395	93,4	125,7
1.6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	75 402	56 005	70 395	93,4	125,7

1	2	3	4	5	6	7
1.6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	2				
1.7.	Dział 710 Działalność usługowa	2 344	993	1 665	71,0	167,7
1.7.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)			2		
1.7.2.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	2 344	963	1 628	69,5	169,1
1.7.3.	Rozdział 71095 Pozostała działalność		30	35		116,7
1.8.	Dział 730 Nauka	50		34	68,0	
1.8.1.	Rozdział 73006 Działalność upowszechniająca naukę	50		34	68,0	
1.9.	Dział 750 Administracja publiczna	46 581	49 811	43 860	94,2	88,1
1.9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	46 284	49 631	43 736	94,5	88,1
1.9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	38	55	32	84,2	58,2
1.9.3.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	209	120	47	22,5	39,2
1.9.4.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	50	5	45	90,0	900,0
1.10.	Dział 752 Obrona narodowa	4				
1.10.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	4				
1.11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	304	250	362	119,1	144,8
1.11.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20	65	74	370,0	113,8
1.11.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	270	178	270	100,0	151,7
1.11.3.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	14	7	18	128,6	257,1
1.12.	Dział 758 Różne rozliczenia	153	64	148	96,7	231,3
1.12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	153	64	148	96,7	231,3
1.13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	52	14	16	30,8	114,3
1.13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	33				
1.13.2.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	12	8	13	108,3	162,5
1.13.3.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7	6	3	42,9	50,0
1.14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 500	7 066	7 192	95,9	101,8
1.14.1.	Rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	3				
1.14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 292	911	860	66,6	94,4
1.14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	633	420	770	121,6	183,3
1.14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	43	1	12	27,9	1 200,0
1.14.5.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	392	370	339	86,5	91,6
1.14.6.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS		1	1		100,0
1.14.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	136	172	345	253,7	200,6

1	2	3	4	5	6	7
1.14.8.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 996	5 152	4 848	97,0	94,1
1.14.9.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	5	39	17	340,0	43,6
1.15.	Dział 852 Pomoc społeczna	13 101	11 330	14 369	109,7	126,8
1.15.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	20	5	7	35,0	140,0
1.15.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	328	345	295	89,9	85,5
1.15.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1		1	100,0	
1.15.4.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1				
1.15.5.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1		11	1 100,0	
1.15.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 319	10 875	13 560	110,1	124,7
1.15.7.	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	38		7	18,4	
1.15.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	63		83	131,7	
1.15.9.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	229		269	117,5	
1.15.10.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej			4		
1.15.11.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze			7		
1.15.12.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	93	105	68	73,1	64,8
1.15.13.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			26		
1.15.14.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	8		31	387,5	
1.16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej		1	1		100,0
1.16.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności		1	1		100,0
1.17.	854 Edukacyjna opieka wychowawcza	94	150	161	171,3	107,3
1.17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	16		10	62,5	
1.17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	78	150	151	193,6	100,7
1.18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	833	1 097	780	93,6	71,1
1.18.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6				
1.18.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	131	132	130	99,2	98,5
1.18.3.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	71	68	93	131,0	136,8

1	2	3	4	5	6	7
1.18.4.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	605	880	524	86,6	59,5
1.18.5.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	20	17	33	165,0	194,1
1.19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	11	4	5	45,5	125,0
1.19.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	11	4	5	45,5	125,0

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

1) Ustawa budżetowa znolizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			8:5	8:6	8:7
		Wykonanie	Ustawa	Budżet	Wykonanie			
			budżetowa po nowelizacji ¹⁾	po zmianach				
tys. zł					%%			
1	2	5	6	7	8	9	10	11
	część nr 85/10 ogółem, z tego:	1 695 930	1 449 292	1 851 424	1 811 544	106,8	125,0	97,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	152 536	57 496	168 432	163 154	107,0	283,8	96,9
1.1.	Rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	10 808	10 508	10 508	10 508	97,2	100,0	100,0
1.2.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	690	1 268	1 267	407	59,0	32,1	32,1
1.3.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	12 867	6 145	13 377	12 530	97,4	203,9	93,7
1.4.	Rozdział 01009 Spółki wodne	898	98	1 135	1 135	126,4	1 158,2	100,0
1.5.	Rozdział 01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7 818	3 048	9 095	8 178	104,6	268,3	89,9
1.6.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 305	1 334	1 334	1 333	102,1	99,9	99,9
1.7.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 152	7 215	8 267	8 004	98,2	110,9	96,8
1.8.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 361	5 453	6 891	6 607	103,9	121,2	95,9
1.9.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	51 898	14 341	57 902	57 008	109,8	397,5	98,5
1.10.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	7 063	8 080	8 080	6 882	97,4	85,2	85,2
1.11.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			700	700			100,0
1.12.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	44 676	6	49 876	49 862	111,6	831 033,3	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	45		5	5			100,0
2.1.	Rozdział 02095 Pozostała działalność	45		5	5			100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 693	1 812	1 849	1 804	106,6	99,6	97,6
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 250	1 247	1 284	1 283	102,6	102,9	99,9
3.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	443	565	565	521	117,6	92,2	92,2
4.	Dział 500 Handel	4 779	5 055	5 069	5 068	106,0	100,3	100,0
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 779	5 055	5 069	5 068	106,0	100,3	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	55 711	30 830	80 211	80 071	143,7	259,7	99,8
5.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294		14 588	14 588	200,0		100,0
5.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 017	25 990	25 990	25 990	92,8	100,0	100,0
5.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	6 295		15 737	15 714	249,6		99,9
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	6 295		15 737	15 656	248,7		99,5
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	937	480	1 198	1 180	125,9	245,8	98,5
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 626	4 350	4 399	4 390	94,9	100,9	99,8
5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 237		2 508	2 508	112,1		100,0
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	10	10	54	45	450,0	450,0	83,3

1	2	5	6	7	8	9	10	11
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	5 301	2 839	12 396	12 309	232,2	433,6	99,3
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 289	2 839	12 362	12 276	232,1	432,4	99,3
6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	12		34	33	275,0		97,1
7.	Dział 710 Działalność usługowa	17 065	16 717	16 856	16 806	98,5	100,5	99,7
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	39	60	41	40	102,6	66,7	97,6
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	35	40	35	35	100,0	87,5	100,0
7.3.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 854	3 470	3 459	3 435	89,1	99,0	99,3
7.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 613	12 579	12 737	12 734	101,0	101,2	100,0
7.5.	Rozdział 71035 Cmentarze	206	207	207	207	100,5	100,0	100,0
7.6.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	318	361	377	355	111,6	98,3	94,2
8.	Dział 720 Informatyka	1						
8.1.	Rozdział 72001 Zakłady techniki obliczeniowej	1						
9.	Dział 750 Administracja publiczna	79 607	76 753	78 762	78 006	98,0	101,6	99,0
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	78 235	75 620	77 653	76 919	98,3	101,7	99,1
9.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	32	32	33	33	103,1	103,1	100,0
9.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	939	966	881	881	93,8	91,2	100,0
9.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	146	58	73	51	34,9	87,9	69,9
9.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	255	77	122	122	47,8	158,4	100,0
10.	Dział 752 Obrona narodowa	226	300	300	286	126,5	95,3	95,3
10.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	226	300	300	286	126,5	95,3	95,3
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	155 295	149 772	161 583	161 468	104,0	107,8	99,9
11.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 714	10 915	10 438	10 375	88,6	95,1	99,4
11.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	141 817	137 856	149 187	149 177	105,2	108,2	100,0
11.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	662	690	690	686	103,6	99,4	99,4
11.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego		60	60	60		100,0	100,0
11.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	331	251	295	257	77,6	102,4	87,1
11.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	536		705	705	131,5		100,0
11.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	235		208	208	88,5		100,0
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	13		15	15	115,4		100,0
12.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13		15	15	115,4		100,0
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	3 134	831	3 529	3 529	112,6	424,7	100,0
13.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3 134		3 529	3 529	112,6		100,0
13.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe		831					
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	17 493	12 164	44 905	44 243	252,9	363,7	98,5
14.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4 972		1 412	1 197	24,1		84,8
14.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	146		203	194	132,9		95,6

1	2	5	6	7	8	9	10	11
14.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych			6 522	6 500			99,7
14.4.	Rozdział 80104 Przedszkola			23 790	23 727			99,7
14.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne			126	126			100,0
14.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego			534	533			99,8
14.7.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 721	9 883	9 883	9 761	100,4	98,8	98,8
14.8.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 022	855	815	644	63,0	75,3	79,0
14.9.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 632	1 426	1 620	1 561	95,6	109,5	96,4
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	266 611	260 980	281 021	280 734	105,3	107,6	99,9
15.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	57 675	52 035	57 491	57 308	99,4	110,1	99,7
15.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 871	1 931	1 946	1 944	103,9	100,7	99,9
15.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	118 597	118 713	118 608	118 608	100,0	99,9	100,0
15.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	3 222	3 342	3 342	3 342	103,7	100,0	100,0
15.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	62	62	57	57	91,9	91,9	100,0
15.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	82 439	83 340	95 093	94 997	115,2	114,0	99,9
15.7.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	2 745	1 557	4 484	4 478	163,1	287,6	99,9
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	875 440	808 841	925 824	898 790	102,7	111,1	97,1
16.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	10	21	1	1	10,0	4,8	100,0
16.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	65 039	55 296	57 120	57 108	87,8	103,3	100,0
16.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	20 173	19 617	22 068	21 933	108,7	111,8	99,4
16.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	2 080	21	619	607	29,2	2 890,5	98,1
16.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	562	472	487	486	86,5	103,0	99,8
16.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	534		1 982	1 897	355,2		95,7
16.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	577 563	574 404	598 651	576 090	99,7	100,3	96,2
16.8.	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	6 616	5 801	7 520	7 292	110,2	125,7	97,0
16.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	52 211	28 785	75 983	73 182	140,2	254,2	96,3
16.10.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	56 919	56 327	67 895	67 252	118,2	119,4	99,1
16.11.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	70		47	46	65,7		97,9
16.12.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	46 996	40 161	41 382	41 089	87,4	102,3	99,3
16.13.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	10		3	3	30,0		100,0
16.14.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze	1 778	1 395	1 802	1 802			100,0

1	2	5	6	7	8	9	10	11
16.15.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 929	2 150	1 723	1 662	86,2	77,3	96,5
16.16.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	83	52	76	67	80,7	128,8	88,2
16.17.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	63		61	60	95,2		98,4
16.18.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	42 804	24 339	48 404	48 213	112,6	198,1	99,6
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13 019	6 013	12 960	11 782	90,5	195,9	90,9
17.1.	Rozdział 85305 Żłobki	6 145		5 142	5 003	81,4		97,3
17.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	38		120	52	136,8		43,3
17.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie			888	99			11,1
17.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 172	6 012	6 429	6 350	102,9	105,6	98,8
17.5.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	32	1					
17.6.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	632		381	278	44,0		73,0
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	27 200	2 479	34 615	31 161	114,6	1 257,0	90,0
18.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 188	2 479	2 432	2 432	111,2	98,1	100,0
18.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	24 785		32 026	28 572	115,3		89,2
18.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	227		157	157	69,2		100,0
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 490	10 181	16 863	16 091	111,0	158,0	95,4
19.1.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami			18	18			100,0
19.2.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100	100	90	90	100,0	100,0	100,0
19.3.	Rozdział 90007 Zmniejszenie wibracji i hałasu	48		10	10	100,0	100,0	100,0
19.4.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	12 093	10 081	14 047	14 003	100,0	100,0	100,0
19.5.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	80		100	91	100,0	100,0	100,0
19.6.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych			1 479	1 479	100,0	100,0	100,0
19.7.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	2 169		1 119	400	100,0	100,0	100,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 613	4 571	4 571	4 564	98,9	99,8	99,8
20.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 587	1 550	1 525	1 520	95,8	98,1	99,7
20.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 026	3 021	3 046	3 044	100,6	100,8	99,9
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 658	1 658	1 658	1 658	100,0	100,0	100,0
21.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 658	1 658	1 658	1 658	100,0	100,0	100,0

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

1) Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	*Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrud.	
		osób	tys.	zł	osób	tys.	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zatrudnienie w jednostkach budżetowych ogółem, w tym:	2 967	127 218	3 573	2 958	128 141	3 610	101,0
	01	1 398	51 091	3 045	1 398	51 680	3 081	101,2
	02	2	225	9 375	2	299	12 458	132,9
	03	1 497	70 895	3 947	1 488	70 925	3 972	100,6
	10	70	5 007	5 961	70	5 237	6 235	104,6
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	486	20 979	3 597	487	20 973	3 589	99,8
1.1.2.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	904	3 275	22	886	3 356	102,5
1.1.2.1.	01	4	185	3 854	4	194	4 042	104,9
1.1.2.2.	03	19	719	3 154	18	692	3 204	101,6
1.1.3.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	147	5 127	2 906	144	5 107	2 955	101,7
1.1.3.1.	01	25	844	2 813	24	813	2 823	100,3
1.1.3.2.	03	122	4 283	2 926	120	4 294	2 982	101,9
1.1.4.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	83	4 116	4 133	89	4 120	3 858	93,3
1.1.4.1.	01	17	537	2 632	18	543	2 514	95,5
1.1.4.2.	03	66	3 579	4 519	71	3 577	4 198	92,9
1.1.5.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	233	10 832	3 874	232	10 860	3 901	100,7
1.1.5.1.	01	22	568	2 152	22	584	2 212	102,8
1.1.5.2.	03	211	10 264	4 054	210	10 276	4 078	100,6
1.2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	21	836	3 317	21	834	3 310	99,8
1.2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	21	836	3 317	21	834	3 310	99,8
1.2.1.1.	01	21	836	3 317	21	834	3 310	99,8
1.3.	Dział 500 - Handel	87	3 819	3 658	87	3 803	3 643	99,6
1.3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	87	3 819	3 658	87	3 803	3 643	99,6
1.3.1.1.	01	11	518	3 924	9	484	4 481	114,2
1.3.1.2.	03	76	3 301	3 620	78	3 319	3 546	98,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.	Dział 600 – Transport i łączność	54	2 784	4 296	56	2 816	4 190	97,5
1.4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	54	2 784	4 296	56	2 816	4 190	97,5
1.4.1.1.	01	6	381	5 292	6	335	4 653	87,9
1.4.1.2.	03	48	2 403	4 172	50	2 481	4 135	99,1
1.5	Dział 710 – Działalność usługowa	33	1 553	3 922	33	1 538	3 884	99,0
1.5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	33	1 553	3 922	33	1 538	3 884	99,0
1.5.1.1.	01	0	7		0	0		
1.5.1.2.	03	33	1 546	3 904	33	1 538	3 884	99,5
1.6.	Dział 750 – Administracja publiczna	688	32 203	3 901	690	32 591	3 936	100,9
1.6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	688	32 203	3 901	690	32 591	3 936	100,9
1.6.1.1.	01	100	3 676	3 063	107	4 094	3 188	104,1
1.6.1.2.	02	2	225	9 375	2	299	12 458	132,9
1.6.1.3.	03	586	28 302	4 025	581	28 198	4 044	100,5
1.7	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	88	5 687	5 385	89	5 932	5 554	103,1
1.7.1.	Rozdział 75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	88	5 687	5 385	89	5 932	5 554	103,1
1.7.1.1.	01	2	55	2 292	2	57	2 375	103,6
1.7.1.2.	03	16	625	3 255	17	638	3 127	96,1
1.7.1.3.	10	70	5 007	5 961	70	5 237	6 235	104,6
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	124	7 053	4 740	118	7 091	5 008	105,7
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	124	7 053	4 740	118	7 091	5 008	105,7
1.8.1.1.	01	9	509	4 713	9	514	4 759	101,0
1.8.1.2.	03	115	6 544	4 742	109	6 577	5 028	106,0
1.9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1 174	43 038	3 055	1 170	43 268	3 082	100,9
1.9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1 102	39 334	2 974	1 097	39 603	3 008	101,1
1.9.1.1.	01	1 102	39 334	2 974	1 097	39 603	3 008	101,1
1.9.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 383	4 610	25	1 337	4 457	96,7
1.9.3.1.	01	6	254	3 528	6	260	3 611	102,4
1.9.3.2.	03	19	1 129	4 952	19	1 077	4 724	95,4
1.9.4.	Rozdział 85147 – Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	47	2 321	4 115	48	2 328	4 042	98,2
1.9.4.1.	01	47	2 321	4 115	48	2 328	4 042	98,2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej							
1.10.		8	367	3 823	8	367	3 823	100,0
1.10.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	367	3 823	8	367	3 823	100,0
1.10.1.1.	01	8	367	3 823	8	367	3 823	100,0
	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska							
1.11.		160	6 902	3 595	155	6 915	3 718	103,4
1.11.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	160	6 902	3 595	155	6 915	3 718	103,4
1.11.1.1.	01	16	572	2 979	15	540	3 000	100,7
1.11.1.2.	03	144	6 330	3 663	140	6 375	3 795	103,6
	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego							
1.12.		44	1 997	3 782	44	2 013	3 813	100,8
1.12.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	1 997	3 782	44	2 013	3 813	100,8
1.12.1.1.	01	2	127	5 292	2	130	5 417	102,4

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

** Dane dotyczące zatrudnienia należy przedstawić ze szczególnym uwzględnieniem działów: 750 – Administracja publiczna, 600 – Transport, 754 – Bezpieczeństwo publiczne, 852 – Pomoc społeczna, 010 – Rolnictwo i łowiectwo.

***Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra 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 Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	85/10 województwo łódzkie ogółem, w tym:	12 830	22 400	22 943	9 958	77,6	44,5	43,4
1.	010 – Rolnictwo i łowiectwo	2 107	15 093	15 093	2 114	100,3	14,0	14,0
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	2 107	15 093	15 093	2 114	100,3	14,0	14,0
2.	750 – Administracja publiczna	11	0	2 698	2 692	24 472,7		99,8
2.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	11	0	2 358	2 354	21 400,0		99,8
2.2.	PO Infrastruktura i Środowisko	0	0	340	338			99,4
3	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 723	7 307	5 152	5 152	48,0	70,5	100,0
3.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	8 845	7 297	797	797	9,0	10,9	100,0
3.2.	PO Infrastruktura i Środowisko	1 312	0	3 998	3 998	304,7		100,0
3.3.	PO Kapitał Ludzki	566	10	357	357	63,1	3 570,0	100,0

1) Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/10 województwo łódzkie

Oceny wykonania budżetu części 85/10 województwo łódzkie dokonano stosując kryteria⁴⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴⁷.

Dochody⁴⁸: 185.268 tys. zł

Wydatki: 1.821.502 tys. zł (w tym wydatki budżetu państwa 1.811.544 tys. zł oraz wydatki budżetu środków europejskich 9.958 tys. zł).

Łączna kwota G: 1.821.502 tys. zł (równa kwocie wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. W związku z powyższym NIK odstąpiła od badania prawidłowości planowania i realizacji dochodów w części 85/10 województwo łódzkie.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Kontrola wykazała jednak uchybienia, wynikające z niewystarczająco efektywnego funkcjonowania systemu kontroli zarządczej, polegające na błędach formalnych w zakresie sporządzania i ewidencjonowania dowodów księgowych w ŁUW.

Z uwagi na jednostkowy charakter powyższych uchybień (4 pozycje) oraz brak negatywnych skutków dla realizacji zadań, nie miały one wpływu na ocenę cząstkową wydatków.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5).

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$.

Ocena ogólna dla części 85/10 – pozytywna.

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

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

⁴⁸ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się wagi dochodów.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Jolanta Chełmińska	Wojewoda Łódzki	P
2.	Starostwo Powiatowe w Opocznie	Marek Ksyta	Starosta opoczyński	P
3.	Urząd Miasta Łodzi	Hanna Zdanowska	Prezydent Miasta Łodzi	P
4.	Urząd Gminy w Głownie	Marek Józwiak	Wójt Gminy Głowno	P

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

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
7. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Sejmowa Komisja Administracji i Cyfryzacji
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych
11. Minister Administracji i Cyfryzacji
12. Minister Sprawiedliwości
13. Wojewoda Łódzki
14. Marszałek Województwa Łódzkiego