

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

153/2015/P/15/001/LLO
Nr ewid. LLO.410.001.00.2015

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

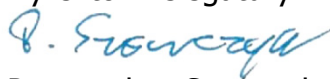
Warszawa maj 2015 r.

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 ispołeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maj 25. 2015 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/10 – województwo łódzkie.....	6
1. Dochody budżetowe	6
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	6
1.2. Należności pozostałe do zapłaty	6
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	6
2.1. Wydatki budżetu państwa	6
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich	10
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności	11
3. Sprawozdania.....	12
4. Księgi rachunkowe	12
III. Informacje dodatkowe.....	14

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła, w okresie od 19 stycznia do 1 kwietnia 2015 r., na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ (ustawa o NIK), kontrolę Wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

Kontrola części budżetowej 85/10 przeprowadzona została w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi (Urząd) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi (WIOŚ), z wykorzystaniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrolą wydatkowania dotacji objęto Urząd Miasta Piotrkowa Trybunalskiego i Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim, Urząd Miasta Rzgowa i Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzgowie, Urząd Miasta Strykowa oraz Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego². Kontrola wykorzystania wybranych dotacji została przeprowadzona w wymienionych jednostkach z wykorzystaniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 2 ustawy o NIK tj. pod względem legalności gospodarności i rzetelności.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli budżetu państwa³.

W 2014 r. ustanowiono w części 85/10 – województwo łódzkie dwóch dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i 51 dysponentów trzeciego stopnia.

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 85/10 – województwo łódzkie.

Zrealizowane w 2014 r. dochody budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 210 878 tys. zł i stanowiły 112,6% kwoty zaplanowanej (187 206 tys. zł). Wydatki budżetu państwa w kwocie 1 904 219 tys. zł zostały poniesione z zachowaniem zasady gospodarności oraz celowości i stanowiły 98,0% planu po zmianach⁵. Natomiast wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 23 197 tys. zł zrealizowano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i prawidłowo rozliczono.

Wojewoda Łódzki, na podstawie art. 175 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (ufp), sprawował w sposób prawidłowy nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/10, w tym nad wykorzystaniem dotacji oraz efektywnością i skutecznością wykonania planów w układzie zadaniowym.

W wyniku realizacji budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie *m.in.*:

- udzielono wsparcia finansowego dla 454 698 osób⁷ poprzez: wypłatę świadczeń rodzinnych, zasiłków stałych i okresowych, dofinansowanie domów pomocy społecznej, udzielenie pomocy w zakresie dożywiania, sfinansowanie dodatku energetycznego;
- w ramach inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek budżetowych dokonano zakupów: środków transportu, sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, dokonano modernizacji budynków, doposażono w sprzęt specjalistyczny laboratorium Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska, doposażono Państwową Straż Pożarną w sprzęt z zakresu ratownictwa ekologicznego i chemicznego, system zintegrowanych stanowisk kierowniczych oraz zakupiono m.in. sprzęt do likwidacji skutków żywiołów i katastrof budowlanych;

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Kontrolą objęto pięć projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

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

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ Minister Finansów zwiększył plan wydatków określony w ustawie budżetowej na rok 2014 (z kwoty 1 501 771 tys. zł) o kwotę 435 585 tys. zł z rezerw celowych i o kwotę 5 632 tys. zł z rezerwy ogólnej.

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁷ Kwota wydatków poniesiona na wsparcie finansowe osób wynosiła 913 446 tys. zł.

- w ramach dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, powiatów i samorządu województwa m.in. dokonano modernizacji, rozbudowy i przebudowy dróg gminnych i powiatowych (42 739 tys. zł), dokonano zakupu i modernizacji kolejowych pojazdów szynowych (7 293 tys. zł).

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych/łącznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA⁸, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także

- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania łączne były sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe WIOŚ były zgodne z ewidencją księgową, natomiast w sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów Urzędu (jako dysponenta III stopnia) nie wykazano⁹ należności w kwocie 5 149,1 tys. zł. Powyższy błąd nie miał wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania łącznego dysponenta części.

Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. Pomimo ustanowienia w przyjętej koncepcji kontroli mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, nie działały one skutecznie i nie zdołały zapobiec stwierdzonej (wskazanej wyżej) nieprawidłowości.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli nie zidentyfikowano natomiast nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi rachunkowe obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związane z nimi należności i zobowiązania były nieprawidłowe.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag ani wniosków pokontrolnych o charakterze ogólnym lub systemowym.

⁸ European Free Trade Association – Europejskie Stowarzyszenie Wolnego Handlu.

⁹ Urząd dokonał korekty tego sprawozdania podczas prowadzenia czynności kontrolnych po ich ujawnieniu przez kontrolerów NIK.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/10 – województwo łódzkie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzania analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

W ustawie budżetowej na rok 2014¹⁰ dla części 85/10 – województwo łódzkie zaplanowano dochody w wysokości 187 206 tys. zł, co stanowiło 106,0% planu na rok 2013 (176 579 tys. zł). Zrealizowane dochody w 2014 r. wyniosły 210 878 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 12,6%. Były również wyższe o 13,8% od dochodów uzyskanych w 2013 r. (185 268 tys. zł). W 2014 r. najwyższe dochody uzyskano w działach: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* w wysokości 79 836 tys. zł, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w wysokości 46 469 tys. zł, 750 *Administracja publiczna* 44 350 tys. zł i w dziale 852 *Pomoc społeczna* 29 184 tys. zł. Łączny udział tych dochodów w dochodach ogółem wynosił 94,8%. Udział dochodów ww. działów w dochodach ogółem wynosił: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* 37,9%, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* 22,0%, 750 *Administracja publiczna* 21,0%, 852 *Pomoc społeczna* 13,8%. Struktura dochodów w roku 2013 nieznacznie różniła się od przedstawionej za rok 2014 i udział dochodów ww. działów w dochodach ogółem kształtował się odpowiednio: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* 38,0%, 010 *Rolnictwo i łowiectwo* 24,8%, 750 *Administracja publiczna* 23,7%, 852 *Pomoc społeczna* 7,8%. Wzrost dochodów w 2014 r. w stosunku do zaplanowanych, został osiągnięty przede wszystkim poprzez wzrost o 46,7% dochodów w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* i o 18,9% w dziale 852 *Pomoc społeczna*. Wzrost dochodów w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* spowodowany był aktualizacją opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów oraz z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Natomiast w dziale 852 *Pomoc społeczna*, wzrost był spowodowany zwrotami dotacji wraz z odsetkami, nienależnie pobranymi w latach ubiegłych przez jednostki samorządu terytorialnego (j.s.t.)

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Wg stanu na 31 grudnia 2014 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 551 114 tys. zł i były wyższe o 78 258 tys. zł tj. o 16,6% w stosunku do ich stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. (472 856 tys. zł). Zaległości w spłacie należności wynosiły 508 662 tys. zł i stanowiły 92,3% należności pozostałych do zapłaty. Zaległości w 2013 r. wynosiły 424 304 tys. zł i stanowiły 83,4% zaległości roku 2014 r. Największy wzrost należności wystąpił w dziale 852 *Pomoc społeczna* i był spowodowany głównie nieskuteczną egzekucją zaliczek alimentacyjnych przez komorników sądowych.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Z budżetu Wojewody Łódzkiego finansowane są jednostki zespolonej administracji rządowej w województwie łódzkim, w tym jednostki organizacyjne podporządkowane Wojewodzie Łódzkiemu lub przez niego nadzorowane. Z budżetu Wojewody przekazywane były dotacje dla j.s.t. m.in. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na 2014 r. dla części 85/10 – województwo łódzkie określono wydatki w kwocie 1 501 771 tys. zł. W trakcie roku budżetowego, wartość planowanych wydatków na skutek decyzji Ministra Finansów, została zwiększona środkami o wartości 5 632 tys. zł pochodzącymi z rezerwy ogólnej i o kwotę 435 585 tys. zł z rezerw celowych. Wzrost planowanych wydatków wynosił 29,4% ich pierwotnej wartości i w efekcie tych zmian planowane wydatki wynosiły 1 942 988 tys. zł. W 2014 r. Wojewoda Łódzki wydał pięć

¹⁰ Ustawa budżetowa z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz., 162).

decyzji dotyczących blokowania planowanych wydatków na dotacje dla j.s.t. na kwotę 8 292 tys. zł, głównie w związku ze zgłoszeniem przez gminy niższych niż pierwotnie planowano wydatków. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 1 904 219 tys. zł tj. 98,0% planu po zmianach. Środki w wysokości 38 769 tys. zł nie zostały wykorzystane głównie z powodu trudności w oszacowaniu przez j.s.t. potrzeb na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej.

Najwyższe wydatki o łącznej wartości 1 521 413 tys. zł stanowiące 79,9% wydatków ogółem zrealizowano w następujących działach:

- 852 *Pomoc społeczna* w kwocie 909 153 tys. zł tj. 47,7% wydatków ogółem, w tym głównie na świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i z ubezpieczenia społecznego (576 570 tys. zł), zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe (72 923 tys. zł), zasiłki stałe (69 100 tys. zł) oraz na funkcjonowanie domów pomocy społecznej (53 038 tys. zł);
- 851 *Ochrona zdrowia* w kwocie 283 694 tys. zł tj. 14,9% wydatków ogółem, głównie na działalność zespołów ratownictwa medycznego (119 793 tys. zł) oraz na składki na ubezpieczenia zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym (97 279 tys. zł);
- 010 *Rolnictwo i łowiectwo* w kwocie 164 821 tys. zł tj. 8,7% wydatków ogółem, w tym głównie na funkcjonowanie inspektoratów weterynarii (56 124 tys. zł) oraz w ramach wydatków pozostałych, na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej (52 218 tys. zł);
- 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* 163 745 tys. zł tj. 8,6% wydatków ogółem, w tym głównie na funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (151 432 tys. zł).

Środki finansowe z rezerw celowych przyznane w wysokości 435 585 tys. zł, wykorzystano w kwocie 415 881 tys. zł tj. w 95,5%. Wykorzystane środki zostały przeznaczone głównie na:

- realizację zadań własnych przez gminy w zakresie wychowania przedszkolnego (96 470 tys. zł),
- 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 (52 154 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 społecznej¹¹ (46 291 tys. zł);
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (44 065 tys. zł);
- realizację świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna (41 735 tys. zł);
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym oraz zakup podręczników i materiałów dydaktycznych w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. – „Wyprawka szkolna” (31 542 tys. zł).

Analiza wykorzystania 116 276 tys. zł tj. 28,0% ogółu wydatków ze środków rezerw celowych wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb, a środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Środki finansowe z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 5 632 tys. zł, wykorzystano w kwocie 4 881 tys. zł tj. w 86,7%. Wykorzystane środki zostały przeznaczone głównie na:

- przebudowę i dostosowanie budynku mieszczącego się w Łodzi przy ul. Pabianickiej 132 na potrzeby domu samopomocy (2 435 tys. zł),
- rozbudowę budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Opocznie (1 147 tys. zł),
- zakup autobusu na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Strobiniu (285 tys. zł),
- sfinansowanie kosztów dystrybucji obrazkowej mapy Polski wraz z darmowym podręcznikiem (5 tys. zł).

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 182 ze zm., Dz. U. z 2015 r., poz. 163 ze zm.

Wydatki na utrzymanie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego wyniosły 54 845 tys. zł i stanowiły 2,9% wydatków w części 85/10 – województwo łódzkie. Analiza wydatków dokonana na próbie¹² 80 dowodów księgowych o wartości 4 531 tys. zł i kontroli trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 836 tys. zł wykazała, że były one wydatkowane w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³. Wydatki zostały poniesione w wysokościach i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 12 586 tys. zł i były wyższe od wykazanych w 2013 r. o 74 tys. zł (tj. o 0,6%). Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi (11 519 tys. zł, tj. 91,5% ogółu zobowiązań), w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9 030 tys. zł). Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych (357 tys. zł w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników i § 4020 wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej) wynikały z uwzględnienia wytycznych MF¹⁴ (otrzymanych w 2013 r.) w zakresie dokonywania wydatków bez uzasadnionego wyprzedzania, a w konsekwencji, dokonania płatności składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w styczniu 2015 r.

Na koniec 2014 r. w części 85/10 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje budżetowe

Dotacje z budżetu państwa wypłacone zostały w kwocie 1 647 788 tys. zł (tj. 97,9% zaplanowanych na 2014 r.) i stanowiły 86,5% zrealizowanych wydatków, z czego kwotę 1 523 518 tys. zł przeznaczono dla jednostek samorządu terytorialnego (w tym: 1 051 061 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej, 465 884 tys. zł na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych i 6 573 tys. zł dotacje pozyskane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej) i 124 270 tys. zł na dotacje podmiotowe oraz dotacje dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Z dotacji przeznaczonych na zadania administracji rządowej realizowane przez j.s.t. wydatkowano 1 051 061 tys. zł w tym m.in. kwotę:

- 629 526 tys. zł stanowiącą 59,9% ogółu tych wydatków (w tym 620 926 tys. zł gminy, 5 757 tys. zł powiaty i 2 842 tys. zł samorząd województwa) na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej, w tym m.in.: 576 569,6 tys. zł (91,6%) stanowiły świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (z tego: 575 576 tys. zł gminy i 992,9 tys. zł samorząd województwa), 28 217,3 tys. zł (4,5%) wydatkowano na ośrodki wsparcia i 15 642 tys. zł (2,5%) na pozostałą działalność,
- 151 898 tys. zł stanowiącą 14,0%, ogółu tych wydatków (w tym 151 583 tys. zł powiaty i 314 tys. zł gminy) na działalność z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochronę przeciwpożarową, w tym m.in. 151 432 tys. zł (99,7%) na wydatki komend Straży Pożarnej;
- 82 452 tys. zł stanowiącą 7,8% ogółu tych wydatków (z tego 52 134 tys. zł gminy, 28 543 tys. zł samorząd województwa i 1 774 tys. zł powiaty) na działalność z zakresu rolnictwa i łowiectwa w tym m.in.: 52 189 tys. zł dotyczyły pozostałej działalności, 21 517 tys. zł na melioracje wodne, 6 971 tys. zł na Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013;
- 29 064 tys. zł stanowiącą 2,8% ogółu tych wydatków na działalność z zakresu transportu i łączności, z tego przez samorząd województwa kwotę 29 000 tys. zł na krajowe pasażerskie przewozy autobusowe.

¹² Doboru próby do badania dokonano metodą monetarną (tj. metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS, z wykorzystaniem „Pomocnika kontrolera wersja 5.5”), na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących wydatków pozapłacowych za 2014 r. (łącznie 7.838 zapisów o wartości 14.367 tys. zł); przy doborze próby uwzględniono wyniki przeprowadzonej oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości oraz przyjęto następujące parametry: ryzyko statystyczne (RS) – 27%, próg istotności (TB) – 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej – e = 0,75 TB. Przy czym: ryzyko statystyczne jest to prawdopodobieństwo popełnienia tzw. losowych błędów pokrycia nieznanymi parametrami i rozkładów w zbiorowości generalnej przez uzyskane wyniki na podstawie prób losowych; próg istotności określa granicę tolerancji dla wartości nieprawidłowości stwierdzonych w skontrolowanej próbie; błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej to kwota niższa niż wyznaczona przez próg istotności, służąca do ograniczenia do odpowiednio niskiego poziomu prawdopodobieństwo, że łącznie nieskorygowane i niewykryte zniekształcenia przekroczą próg istotności.

¹³ Dz. U z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁴ Ministerstwo Finansów.

Dotacje przeznaczone na realizację własnych zadań bieżących j.s.t. w kwocie 406 216 tys. zł wydatkowano m.in. w następujących kwotach:

- 278 850 tys. zł na zadania z zakresu pomocy społecznej głównie na: na zasiłki stałe w kwocie 69 100 tys. zł, na zasiłki i pomoc w naturze oraz na ubezpieczenie emerytalne i rentowe 72 657 tys. zł i na domy pomocy społecznej 52 744 tys. zł;
- 96 249 tys. zł na zadania z zakresu oświaty i wychowania (głównie na działalność związaną z prowadzeniem przedszkoli 75 459 tys. zł i 18 452 tys. zł na oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych);
- 23 352 tys. zł na pomoc materialną dla uczniów z zakresu edukacji i wychowania.

Dotacje celowe przekazane na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych j.s.t w kwocie 59 668 tys. zł wydatkowano głównie na zadania z zakresu transportu w tym m.in. na drogi publiczne gminne i powiatowe odpowiednio 23 808 tys. zł i 20 157 tys. zł oraz na krajowe pasażerskie przewozy kolejowe 7 293 tys. zł.

Z dotacji podmiotowych oraz dotacji przeznaczonych dla jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano w łącznej kwocie 124 270 tys. zł, w tym m.in. kwotę:

- 119 793 tys. zł z dotacji celowej z budżetu państwa dla Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia na realizację zadań bieżących z zakresu ratownictwa medycznego,
- 1 148 tys. zł z dotacji podmiotowej z budżetu państwa dla spółek wodnych województwa łódzkiego,
- 801 tys. zł z dotacji celowej z budżetu państwa na organizację wypoczynku letniego dzieci i młodzieży dla: fundacji (21 tys. zł), stowarzyszeń (720 tys. zł) i dla pozostałych jednostek niezaliczonych do sektora finansów publicznych (60 tys. zł).

Na przykładzie trzech skontrolowanych dotacji¹⁵ o łącznej wartości 7 400 tys. zł przekazanych dla trzech j.s.t. NIK stwierdziła, że dotacje zostały wykorzystane w kwocie 7 307 tys. zł, a niewykorzystane środki z dotacji zostały zwrócone w terminie. Nieprawidłowość polegająca na przyznaniu przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim zasiłku w wysokości 389 zł miesięcznie na czas przebywania świadczeniobiorcy w więzieniu, nie skutkowałą wypłatą nienależnego świadczenia.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 85/10 – województwo łódzkie w roku 2014 wyniosły 3 647 tys. zł i stanowiły 98,7% planu oraz 109,0% analogicznych wydatków roku ubiegłego. Największe wydatki (w łącznej wartości 3 330 tys. zł stanowiące 91,3% tych wydatków) zostały poniesione w kwotach:

- 1 471 tys. zł (tj. 40,3% wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych) na ochronę zdrowia, w tym m.in. 991 tys. na zasądzone renty, w zakresie inspekcji sanitarnej 302,2 tys. zł na wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń;
- 1 026 tys. zł (tj. 28,1%) na oświatę i wychowanie, w tym m.in. 896 tys. zł na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń i 102 tys. zł na zasądzone renty;
- 601 tys. zł (tj. 16,5%) na edukacyjną opiekę wychowawczą w zakresie pomocy materialnej dla uczniów na stypendia dla uczniów;
- 232 tys. zł (tj. 6,4%) na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową, w tym w całości na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom państwowej Straży Pożarnej.

¹⁵ Dotacja w wysokości 3 020 tys. zł, dla Urzędu Miasta w Piotrkowie Trybunalskim na realizację własnych zadań bieżących z zakresu pomocy społecznej dział 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85216 *zasiłki stałe* – dotacja była realizowana przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim;
Dotacja w wysokości 1 896 tys. zł, dla Urzędu Miasta Rzgowa, na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom z zakresu pomocy społecznej dział 852 *Pomoc społeczna* dział 85212 *świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – dotacja była realizowana przez Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Rzgowie;
Dotacja w wysokości 2 484 tys. zł, dla Urzędu Miasta w Strykowie, na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (przebudowa dróg) (§ 633), dział 600 – *Transport i łączność* rozdział 60016 – *drogi publiczne gminne*.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w części 85/10 – województwo łódzkie wydatki bieżące wyniosły 240 588 tys. zł i stanowiły 98,7% planu po zmianach oraz 97,8% wykonania w 2013 r. Najwyższy udział w wydatkach bieżących stanowiły *wynagrodzenia i pochodne* 149 523 tys. zł tj. 62,0% wydatków bieżących oraz zakupy towarów i usług 39 234 tys. zł tj. 16,3% tych wydatków. Struktura najwyższych wydatków roku 2014 była podobna do struktury roku 2013, która kształtowała się następująco: 60,2% – wynagrodzenia i pochodne, 15,4% – zakupy towarów i usług.

Przeciętne zatrudnienie¹⁶ w jednostkach budżetowych części 85/10 w 2014 r. wynosiło 2 922 osoby i w porównaniu do roku poprzedniego było niższe o 36 osób. Spadek zatrudnienia nastąpił głównie z uwagi na przejścia pracowników na emerytury i przebywanie na długotrwałych zwolnieniach lekarskich oraz urlopach macierzyńskich i wychowawczych.

Łączne wydatki na wynagrodzenia osób zatrudnionych w jednostkach budżetowych (wg Rb-70) wyniosły 129 350 tys. zł tj. 99,8% kwoty planowanej oraz 100,9% kwoty wydatkowanej w 2013 r. Wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku ubiegłego wynikał m.in. z wypłat nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych oraz ze wzrostu dodatków stażowych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wynosiło 3 689 zł i było o 79 zł wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w roku 2013.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe jednostek budżetowych wyniosły 10 335 tys. zł, co stanowiło 97,8% planu i 135,2% wykonania w 2013 r. Obejmowały one wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 2 528 tys. zł, wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych 6 802 tys. zł, wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych: współfinansowanych z programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych 919 tys. zł, finansowane (65 tys. zł) i współfinansowane (21 tys. zł) ze środków bezwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej. Największe wydatki zostały poniesione w kwocie:

- 2 582 tys. zł (tj. 25,0% wydatków majątkowych) w ramach inwestycji dokonanych przez ŁUW, w tym m.in. na: dostosowanie zespołu budynków ŁUW do aktualnych wymagań przepisów przeciwpożarowych (1 158 tys. zł), zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania (872 tys. zł), docieplenie ścian zewnętrznych oraz przebudowa strefy wejściowej budynku ŁUW w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 103 (160 tys. zł);
- 2 450 tys. zł (tj. 24,2%) w ramach bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, w tym m.in. na: doposażenie oraz wymianę wyeksploatowanego sprzętu wykorzystywanego przez jednostki Państwowej Straży Pożarnej, związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem klęsk żywiołowych (709 tys. zł), wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 (573 tys. zł), system zintegrowanych stanowisk kierowania i dysponowania zasobami ratowniczymi województwa łódzkiego (346 tys. zł);
- 2 457 tys. zł w ramach gospodarki komunalnej i ochrony środowiska, w tym m.in. na: doposażenie laboratorium Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w samochód do przewozu ludzi oraz specjalistycznej aparatury do wykonywania monitoringu zanieczyszczeń powietrza atmosferycznego (1 035 tys. zł), modernizację sieci automatycznych stacji monitoringu zanieczyszczeń powietrza (796 tys. zł).

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2014 r. wydatki budżetu środków europejskich dla części 85/10 – województwo łódzkie ustalono w wysokości 31 778 tys. zł. Zrealizowane natomiast w 2014 r. wydatki wyniosły 23 197 tys. zł i stanowiły 72,7% planu oraz 319,3% wykonania wydatków roku ubiegłego. Największy wzrost wydatków w stosunku do roku ubiegłego nastąpił w ramach realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 (PROW 2007–2013) (866,5%) i Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013 (198,6%).

¹⁶ Zatrudnienie w przeliczeniu na etaty.

W ramach budżetu środków europejskich w 2014 r. realizowane były programy:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego (RPO WŁ), dla którego Wojewoda Łódzki pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej w Certyfikacji, a ŁUW – beneficjenta w odniesieniu do jednego z projektów;
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) w ramach, którego Wojewoda pełnił funkcję dysponenta przekazującego środki beneficjentowi (KW PSP);
- Wspólnej Polityki Rolnej, w tym PROW 2007–2013.

Największe wydatki zostały poniesione w kwocie:

- 18 318 tys. zł na zadania z zakresu rolnictwa i łowiectwa w ramach realizacji PROW 2007–2013;
- 4 829 tys. zł na zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, w tym RPO WŁ 1 583 tys. zł i POLiŚ 3 246 tys. zł;
- 50 tys. zł na zadania z zakresu administracji publicznej w ramach RPO WŁ.

W 2014 r. ŁUW realizował, jako beneficjent, w ramach RPO WŁ projekt pn. „Elektroniczna administracja – zadowolony klient. Budowa systemu e-administracji w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim”. Zaplanowane środki na ten cel w wysokości 50 tys. zł zostały wykorzystane w 100%. Wydatki poniesione przez Urząd w ramach ww. projektu były zgodne z kategoriami wydatków wynikającymi z postanowień porozumienia o dofinansowaniu, dokonane zostały we właściwy okresie, należycie udokumentowane i prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych.

Niezrealizowanie budżetu wydatków środków europejskich w planowanej wysokości w roku 2014 w ramach realizacji PROW 2007–2013 było spowodowane:

- przedłużającym się procesem wykupu gruntów oraz niezyskaniem decyzji o zapewnieniu finansowania w przypadku czterech zadań z zakresu melioracji wodnych,
- niepodjęciem realizacji zadania, w związku z niezakończonym postępowaniem administracyjnym (odwoławczym) i oszczędnościami po przetargowych w przypadku zadania scalanie gruntów.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Dysponent części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp sprawował nadzór i kontrolę efektywności oraz skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. Budżet zadaniowy w części 85/10 realizowany był w ramach 17 funkcji, 47 zadań, 89 podzadań i 171 działań. Dla poszczególnych zadań, podzadań i działań określone zostały cele i mierniki ich realizacji. W wyniku analizy 277 mierników poziomu realizacji zadań (podzadań, działań) ŁUW stwierdził m.in., że 74 zadania zostały wykonane zgodnie z założonym planem, 104 zadania wykonano korzystniej niż pierwotnie planowano a 28 zadań wykonano na poziomie zbliżonym do planowanego. W przypadku pozostałych 71 mierników ŁUW stwierdził, że dla 28 mierników nastąpiły uzasadnione odchylenia, wartości 42 mierników były mniej korzystne niż zakładano, jeden miernik nie był możliwy do oceny.

Nakłady poniesione na realizację budżetu zadaniowego wyniosły 1 927 415 tys. zł, z czego: wydatki majątkowe wyniosły 92 344 tys. zł (tj. 4,8% nakładów), pozostałe wydatki 1 811 875 tys. zł (tj. 94,0% nakładów) i wydatki finansowane z środków europejskich 23 196 tys. zł (tj. 1,2% nakładów).

NIK przeprowadziła kontrolę pięciu zadań, na których realizację poniesiono wydatki z budżetu zadaniowego o łącznej wartości 1 312 624 tys. zł stanowiących 68,1% tego budżetu.

- Zadanie 2.4 *Ochrona ludności, ochrona przeciwpożarowa, ratownictwo*. Wydatki poniesiono w kwocie 168 879 tys. zł m.in. na: doposażenie techniczne jednostek organizacyjnych państwowej Straży Pożarnej (w tym zakup: samochodów specjalnych zaopatrzonych w podnośnik i drabinę ratowniczą, samochodów gaśniczych z modułem proszkowym, samochodu wężowego, pojazdów samochodowych typu quad, namiotów pneumatycznych), przeprowadzenie inspekcji gotowości operacyjnej jednostek ratowniczo-gaśniczych oraz specjalistycznych szkoleń dla funkcjonariuszy straży i kadry dowodzącej. Miernikiem realizacji zadania był stosunek liczby interwencji, wyrażony w procentach, w których jednostka

Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego dotarła na miejsce zdarzenia w czasie krótszym niż 15 minut do ogółu interwencji. Wartość miernika wyniosła 93,99% przy planowanej 91,0%;

- Zadanie 13.1 *Pomoc i integracja społeczna*. Wydatki w wysokości 312 244 tys. zł przeznaczone zostały m.in. na wypłatę zasiłków stałych dla 16 187 osób, zasiłków okresowych dla 40 050 osób, dofinansowanie domów pomocy społecznej, z którego skorzystało 2 488 osób, pomoc w zakresie dożywiania dla 119 734 osób oraz sfinansowanie dodatku energetycznego dla 13 735 osób. Miernikiem realizacji zadania był stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy do ogólnej liczby mieszkańców w województwie. Wartość miernika wyniosła 7,82% i była nieznacznie niższa od planowanej, która wynosiła 8,15%. Niepełna realizacja tego miernika spowodowana była głównie niepodjęciem przez gminy w I kwartale 2014 r. uchwał w sprawie podniesienia kryterium dochodowego w ramach programu wieloletniego „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;
- Zadanie 13.4 *Wspieranie rodziny*. Poniesiono wydatki w kwocie 601 202 tys. zł na wypłatę świadczeń rodzinnych dla 262 504 osób. Miernikiem realizacji zadania był stosunek liczby osób korzystających z różnych form pomocy w ramach systemu wspierania rodziny do ogólnej liczby mieszkańców w województwie. Wartość miernika wynosiła 10,56% i przewyższała planowaną, która wynosiła 9,48%;
- Zadanie 20.1 *Dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej*. Na realizację zadania wydatkowano 109 640 tys. zł, głównie na zadania doradcze, opiniotwórcze i kontrolne wykonywane przez konsultantów wojewódzkich, a także na zadania nadzorcze i kontrolne nad lecznictwem uzdrowiskowym. Miernikiem realizacji zadania był stosunek liczby mieszkańców województwa do liczby podmiotów świadczących usługi zdrowotne. W 2014 r. wartość miernika wynosiła 1 825 osób, przy planowanej liczbie 1 912 osób. Poprawa dostępu do świadczeń zdrowotnych spowodowana była zarejestrowaniem się większej liczby nowych podmiotów wykonujących działalność leczniczą przy jednoczesnym zmniejszeniu liczby wykreśleń z tego rejestru;
- Zadanie 20.2 *Ratownictwo medyczne*. Wydatki w kwocie 120 659 tys. zł zostały poniesione na finansowanie działalności 100 zespołów ratownictwa medycznego oraz na wynagrodzenia dla pięciu lekarzy koordynatorów ratownictwa medycznego. Miernikiem realizacji zadania była mediana¹⁷ czasu dotarcia na miejsce zdarzenia w województwie. Wartość miernika wyniosła 6,46 minut dla miejscowości powyżej 10 tys. mieszkańców i 11,27 minut poza miastem powyżej 10 tys. mieszkańców. Wartości tych mierników były korzystniejsze od planowanych, które wyniosły odpowiednio: 8 i 15 minut.

3. Sprawozdania

Budżetowe sprawozdania łączne dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie zostały sporządzone na podstawie jednostkowych rocznych sprawozdań jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego dysponenta.

Kontrola przenoszenia danych z jednostkowych sprawozdań:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 EU WPR),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- do sprawozdań łącznych, nie wykazała nieprawidłowości.

¹⁷ Mediana jest to wartość cechy w szeregu uporządkowanym, powyżej i poniżej której znajduje się jednakowa liczba obserwacji.

Badane sprawozdania jednostkowe Urzędu i WIOŚ, sporządzono na podstawie danych z ewidencji księgowej. Badanie ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/10 nie wykazało nieprawidłowości.

W sprawozdaniu rocznym Rb-27 z wykonania planu dochodów Urzędu (jako dysponenta III stopnia) nie wykazano należności w kwocie 5 149,1 tys. zł. Powyższy błąd nie miał wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdania łącznego dysponenta części.

4. Księgi rachunkowe

NIK ocenia pozytywnie prowadzenie ksiąg rachunkowych¹⁸ przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie. NIK dokonała badania 94 zapisów w księgach rachunkowych dobranych w sposób losowy, których wartość wynosiła 173 413 tys. zł oraz 23 zapisów dobranych w sposób celowy, o wartości 14 710 tys. zł. Na podstawie tego badania NIK nie stwierdziła nieprawidłowości, które mogłyby wskazywać, że księgi rachunkowe dysponenta części, prowadzone były nierzetelnie, niesprawdzalnie lub bez uwzględnienia zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych na bieżąco. Badanie wykazało, że dowody będące podstawą zapisów spełniały wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹ (*uor*), zostały objęte kontrolą formalną, rachunkową i merytoryczną.

Dysponent części posiadał dokumentację opisującą przyjęte przez niego zasady (politykę) rachunkowości, a przyjęty i wdrożony system kontroli zarządczej, w doniesieniu do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań budżetowych, zapobiegał powstawaniu istotnych nieprawidłowości. W polityce tej dysponent części nie określił²⁰, do czego był zobowiązany na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 2 *uor*, metod wyceny aktywów i pasywów. Powyższe nie miało jednak wpływu na prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych.

¹⁸ Księgi rachunkowe w ŁUW prowadzone były odrębnie dla dysponenta części i dysponenta trzeciego stopnia.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.,

²⁰ Dysponent dokonał tego określenia podczas czynności kontrolnych w wyniku zidentyfikowania tej nieprawidłowości przez kontrolera.

III. Informacje dodatkowe

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

W wystąpieniu skierowanym do Wojewody Łódzkiego, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o poinformowanie o rezultatach działań podjętych przez Wydział Funduszy Europejskich i Certyfikacji w celu właściwego rozliczenia przez Gminę Złoczew środków z rezerwy ogólnej.

Wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń.

Finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 5 149,1 tys. zł, dotyczą sprawozdawczego skutku nieprawidłowości polegającego na nie ujęciu przez ŁUW, jako dysponenta trzeciego stopnia, ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-27 za 2014 r. w kolumnach nr 7 „Należności” i nr 11 „Saldo końcowe należności pozostałych do zapłaty ogółem”.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem, w tym	185 268	187 206	210 878	113,8	112,6
1.1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	45 868	52 426	46 469	101,3	88,6
1.1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	290	234	678	233,8	289,7
1.1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	275	170	213	77,5	125,3
1.1.3.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	300	295	291	97,0	98,6
1.1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	80	52	92	115,0	176,9
1.1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 742	2 404	2 855	104,1	118,8
1.1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	3	0	11	366,7	
1.1.7.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	41 793	48 871	41 937	100,3	85,8
1.1.8.	Rozdział 01094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	381	400	382	100,3	95,5
1.1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	4	0	10	250,0	
1.2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0	0	2		
1.2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0	0	2		
1.3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	9	0	1	11,1	
1.3.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	9	0	1	11,1	
1.4.	Dział 500 Handel	143	117	153	107,0	130,8
1.4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	143	117	153	107,0	130,8
1.5.	Dział 600 Transport i łączność	260	299	242	93,1	80,9
1.5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	2	0	0	0,0	
1.5.2.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	10	0	0	0,0	

²¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.5.3.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	205	251	186	90,7	74,1
1.5.4.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	43	48	56	130,2	116,7
1.6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	70 395	54 418	79 836	113,4	146,7
1.6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	70 395	54 418	79 835	113,4	146,7
1.6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	0	0	1		
1.7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 665	963	1 690	101,5	175,5
1.7.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	2	0	3	150,0	
1.7.2.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 628	963	1 681	103,3	174,6
1.7.3.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	35	0	6	17,1	
1.8.	Dział 730 Nauka	34	0	0	0,0	
1.8.1.	Rozdział 73006 Działalność upowszechniająca naukę	34	0	0	0,0	
1.9.	Dział 750 Administracja publiczna	43 860	46 521	44 350	101,1	95,3
1.9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	43 736	46 390	44 291	101,3	95,5
1.9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	32	21	15	46,9	71,4
1.9.3.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	47	100	16	34,0	16,0
1.9.4.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	45	10	28	62,2	280,0
1.10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	362	200	448	123,8	224,0
1.10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	0	139	187,8	
1.10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	270	200	283	104,8	141,5
1.10.3.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	18	0	26	144,4	
1.11.	Dział 758 Różne rozliczenia	148	0	2	1,4	
1.11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	148	0	2	1,4	
1.12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	16	14	32	200,0	228,6

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0	0	1		
1.12.2.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	13	8	24	184,6	300,0
1.12.3.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	3	6	7	233,3	116,7
1.13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 192	6 696	7 431	103,3	111,0
1.13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	860	894	1 028	119,5	115,0
1.13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	770	455	1 020	132,5	224,2
1.13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	12	0	4	33,3	
1.13.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	339	340	360	106,2	105,9
1.13.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	1	0	4	400,0	
1.13.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	345	0	309	89,6	
1.13.7.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 848	4 995	4 688	96,7	93,9
1.13.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	17	12	18	105,9	150,0
1.14.	Dział 852 Pomoc społeczna	14 369	24 549	29 184	203,1	118,9
1.14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	7	13 681	13 709	195842,2	100,2
1.14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	295	282	347	117,6	123,0
1.14.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1	0	1	100,0	
1.14.4.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	11	0	4	36,4	
1.14.5.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	13 560	10 525	14 544	107,3	138,2

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.14.6.	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	7	0	7	100,0	
1.14.7.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	83	0	120	144,6	
1.14.8.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	269	0	367	136,4	
1.14.9.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0	0	1		
1.14.10.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	4	0	0	0,0	
1.14.11.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze/Ośrodki adopcyjne	7	0	2	28,6	
1.14.12.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	68	61	70	102,9	114,8
1.14.13.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	26	0	0	0,0	
1.14.14.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	31	0	12	38,7	
1.15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1	0	112	11 200,0	
1.15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	0	0	1		
1.15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	0	0	2		
1.15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	1	0	109	10 900,0	
1.16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	161	0	12	7,5	
1.16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	10	0	11	110,0	
1.16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	151	0	1	0,7	
1.17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	780	999	909	116,5	91,0
1.17.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0	0	6		
1.17.2.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	0	0	17		
1.17.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	130	108	324	249,2	300,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.17.4.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	93	91	99	106,5	108,8
1.17.5.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	524	800	434	82,8	54,3
1.17.6.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	33	0	29	87,9	
1.18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5	4	5	100,0	125,0
1.18.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5	4	5	100,0	125,0

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 811 544	1 501 771	1 942 988	1 904 219	105,1	126,8	98,0
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	163 154	95 331	176 631	164 821	101,0	172,9	93,3
1.1.	Rozdział 01002 Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	10 508						
1.2.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	407	2 552	2 490	1 774	435,9	69,5	71,2
1.3.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	12 530	22 599	29 593	21 517	171,7	95,2	72,7
1.4.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1 135	98	1 148	1 148	101,1	1 171,4	100,0
1.5.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 178	3 094	9 627	8 607	105,2	278,2	89,4
1.6.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 333	1 395	1 435	1 435	107,7	102,9	100,0
1.7.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 004	8 007	8 205	8 084	101,0	101,0	98,5
1.8.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 607	5 790	6 773	6 576	99,5	113,6	97,1
1.9.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	57 008	43 676	56 634	56 124	98,4	128,5	99,1
1.10.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 882	8 114	8 114	6 972	101,3	85,9	85,9
1.11.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	700	0	394	388			98,5
1.12.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	49 862	6	52 218	52 196	104,7	869933,3	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	5	0	0	0			
2.1.	Rozdział 02095 Pozostała działalność	5						
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 804	1 842	1 978	1 922	106,5	104,3	97,2
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 283	1 196	1 346	1 346	104,9	112,5	100,0
3.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	521	646	632	576	110,6	89,2	91,1

²² Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Dział 500 Handel	5 068	5 025	5 038	5 038	99,4	100,3	100,0
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 068	5 025	5 038	5 038	99,4	100,3	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	80 071	34 154	91 339	91 191	113,9	267,0	99,8
5.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	14 588	0	7 294	7 294	50,0		100,0
5.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	25 990	29 000	29 000	29 000	111,6	100,0	100,0
5.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	15 714	0	20 171	20 158	128,3		99,9
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	15 656	0	23 894	23 809	152,1		99,6
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 180	624	1 031	1 028	87,1	164,7	99,7
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 390	4 480	4 520	4 519	102,9	100,9	100,0
5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 508	0	5 353	5 314	211,9		99,3
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	45	50	76	69	153,3	138,0	90,8
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	12 309	2 969	5 165	4 883	39,7	164,5	94,5
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	12 276	2 969	5 165	4 883	39,8	164,5	94,5
6.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	33				0,0		
7.	Dział 710 Działalność usługowa	16 806	17 087	17 513	17 182	102,2	100,6	98,1
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	40	55	52	51	127,5	92,7	98,1
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	35	40	40	40	114,3	100,0	100,0
7.3.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 435	3 870	3 870	3 582	104,3	92,6	92,6
7.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 734	12 516	12 947	12 938	101,6	103,4	99,9
7.5.	Rozdział 71035 Cmentarze	207	240	250	247	119,3	102,9	98,8
7.6.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	355	366	354	324	91,3	88,5	91,5
8.	Dział 750 Administracja publiczna	78 006	81 034	82 343	81 486	104,5	100,6	99,0
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	76 919	79 763	81 312	80 528	104,7	101,0	99,0
8.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	33	32	32	32	97,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	881	1 104	856	856	97,2	77,5	100,0
8.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	51	91	91	23	45,1	25,3	25,3
8.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	122	44	52	47	38,5	106,8	90,4
9.	Dział 752 Obrona narodowa	286	526	526	463	161,9	88,0	88,0
9.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	286	526	526	463	161,9	88,0	88,0
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	161 468	159 857	163 767	163 745	101,4	102,4	100,0
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 375	10 825	10 278	10 278	99,1	94,9	100,0
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	149 177	148 218	151 437	151 432	101,5	102,2	100,0
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	686	639	709	708	103,2	110,8	99,9
10.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	60	99	99	99		100,0	100,0
10.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	257	76	196	183	71,2	240,8	93,4
10.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	705	0	996	993	140,9		99,7
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	208	0	52	52	25,0		100,0
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15	0	16	16	106,7		100,0
11.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15	0	16	16	106,7		100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	3 529	1 632	3 790	3 768	106,8	230,9	99,4
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3 529	0	3 768	3 768	106,8		100,0
12.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe		1 632	22	0		0,0	
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	44 243	12 293	114 845	113 826	257,3	925,9	99,1
13.1	Rozdział 80101 Szkoły	1 197	0	3 936	3 601	300,8		91,5

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	podstawowe							
13.2	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	194	0	79	75	38,7		94,9
13.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	6 500	0	18 565	18 453			99,4
13.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	23 727	0	75 544	75 459			99,9
13.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	126	0	545	545			100,0
13.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	533	0	1 816	1 775			97,7
13.7.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe		0	1 450	1 146			79,0
13.8.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 761	10 000	10 564	10 511	107,7	105,1	99,5
13.9.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	644	840	301	271	42,1	32,3	90,0
13.10.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 561	1 453	2 045	1 990	127,5	137,0	97,3
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	280 734	285 615	286 948	283 694	101,1	99,3	98,9
14.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	57 308	57 067	58 680	58 507	102,1	102,5	99,7
14.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 944	2 040	2 048	2 046	105,2	100,3	99,9
14.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	118 608	121 125	120 392	119 793	101,0	98,9	99,5
14.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	3 342	3 470	3 487	3 457	103,4	99,6	99,1
14.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	57	62	62	62	108,8	100,0	100,0
14.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	94 997	100 007	99 668	97 279	102,4	97,3	97,6
14.7.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	4 478	1 844	2 611	2 550	56,9	138,3	97,7
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	898 790	777 818	926 468	909 153	101,2	116,9	98,1
15.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	1	21	0	0	0,0	0,0	
15.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	57 108	50 403	53 051	53 038	92,9	105,2	100,0
15.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	21 933	20 370	28 896	28 217	128,7	138,5	97,7
15.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	607	21	925	896	147,6	4 266,7	96,9

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
15.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	486	431	495	495	101,9	114,8	100,0
15.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1 897	0	3 231	3 143	165,7		97,3
15.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	576 090	548 092	589 434	576 570	100,1	105,2	97,8
15.8.	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	7 292	6 716	8 050	7 893	108,2	117,5	98,0
15.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	73 182	28 785	75 082	72 923	99,6	253,3	97,1
15.10.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe		0	1 077	986			91,6
15.11.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	67 252	56 327	69 609	69 100	102,7	122,7	99,3
15.12.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	46				0,0		
15.13.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	41 089	38 333	38 975	38 896	94,7	101,5	99,8
15.14.	Rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	3				0,0		
15.15.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze/Ośrodki adopcyjne	1 802	1 778	1 849	1 849			100,0
15.16.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 662	2 150	1 516	1 466	88,2	68,2	96,7
15.17.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	67	52	316	310	462,7	596,2	98,1
15.18.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	60	0	18	18	30,0		100,0
15.19.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	48 213	24 339	53 944	53 353	110,7	219,2	98,9
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 782	6 586	11 115	10 668	90,5	162,0	96,0
16.1.	Rozdział 85305 Żłobki	5 003	0	2 509	2 433	48,6		97,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	52	0	192	170	326,9		88,5
16.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	99	0	61	53			86,9
16.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 350	6 585	7 760	7 662	120,7	116,4	98,7
16.5.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy		1	0			0,0	
16.6.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	278	0	593	350	125,9		59,0
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	31 161	2 538	34 802	31 837	102,2	1 254,4	91,5
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 432	2 538	2 528	2 517	103,5	99,2	99,6
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	28 572	0	32 150	29 198	102,2		90,8
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	157	0	124	122	77,7		98,4
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 091	11 127	14 367	14 193	88,2	127,6	98,8
18.1.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	18						
18.2.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	90	100	0		100,0	100,0	100,0
18.3.	Rozdział 90007 Zmniejszenie wibracji i hałasu	10	0	100	37	100,0	100,0	100,0
18.4.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	14 003	11 027	13 689	13 579	100,0	100,0	100,0
18.5.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	91	0	156	155	100,0	100,0	100,0
18.6.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 479				100,0	100,0	100,0
18.7.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	400	0	422	422	100,0	100,0	100,0
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 564	4 679	4 679	4 675	102,4	99,9	99,9
19.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 520	1 506	1 400	1 400	92,1	93,0	100,0
19.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 044	3 173	3 279	3 275	107,6	103,2	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²²	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.	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
20.1.	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.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²³	tys. zł	zł	osób ²⁴	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia²⁵ w tym:	2 936	127 255	3 612	2 922	129 350	3 689	102,1
	01	1 394	51 486	3 078	1 381	52 555	3 169	103,0
	02	2	299	12 458	2	288	12 000	96,3
	03	1 470	70 233	3 981	1 468	71 218	4 049	101,7
	10	70	5 237	6 235	71	5 289	6 208	99,6
1.1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	487	20 973	3 589	477	21 047	3 677	102,5
1.1.2.	Rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	22	886	3 356	21	902	3 579	106,7
1.1.2.1.	01	4	194	4 042	4	185	3 854	95,4
1.1.2.2.	03	18	692	3 204	17	717	3 515	109,7
1.1.3.	Rozdział 01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	144	5 107	2 955	140	5 104	3 038	102,8
1.1.3.1.	01	24	813	2 823	22	825	3 125	110,7
1.1.3.2.	03	120	4 294	2 982	118	4 279	3 022	101,3
1.1.4.	Rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	4 120	3 858	88	4 142	3 922	101,7
1.1.4.1.	01	18	543	2 514	17	540	2 647	105,3
1.1.4.2.	03	71	3 577	4 198	71	3 602	4 228	100,7
1.1.5.	Rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	232	10 860	3 901	228	10 899	3 984	102,1
1.1.5.1.	01	22	584	2 212	22	616	2 333	105,5
1.1.5.2.	03	210	10 276	4 078	206	10 283	4 160	102,0
1.2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	21	834	3 310	21	836	3 317	100,2
1.2.1.	Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	21	834	3 310	21	836	3 317	100,2
1.2.1.1.	01	21	834	3 310	21	836	3 317	100,2

²³ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych²⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych²⁵ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Dz. U. z 2014 r., poz. 119. Wskazane symbole oznaczają: 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03 – członkowie korpusu służby cywilnej, 10 – żołnierze i funkcjonariusze.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²³	tys. zł	zł	osób ²⁴	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.	Dział 500 – Handel	87	3 803	3 643	89	3 821	3 578	98,2
1.3.1.	Rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	87	3 803	3 643	89	3 821	3 578	98,2
1.3.1.1.	01	9	484	4 481	8	439	4 573	102,0
1.3.1.2.	03	78	3 319	3 546	81	3 382	3 479	98,1
1.4.	Dział 600 – Transport i łączność	56	2 816	4 190	54	2 826	4 361	104,1
1.4.1.	Rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	56	2 816	4 190	54	2 826	4 361	104,1
1.4.1.1.	01	6	335	4 653	7	399	4 750	102,1
1.4.1.2.	03	50	2 481	4 135	47	2 427	4 303	104,1
1.5.	Dział 710 – Działalność usługowa	33	1 538	3 884	31	1 553	4 175	107,5
1.5.1.	Rozdział 71015 – Nadzór budowlany	33	1 538	3 884	31	1 553	4 175	107,5
1.5.1.1.	01	0	0		0	0		
1.5.1.2.	03	33	1 538	3 884	31	1 553	4 175	107,5
1.6.	Dział 750 – Administracja publiczna	690	32 591	3 936	691	33 184	4 002	101,7
1.6.1.	Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	690	32 591	3 936	691	33 184	4 002	101,7
1.6.1.1.	01	107	4 094	3 188	123	4 551	3 083	96,7
1.6.1.2.	02	2	299	12 458	2	288	12 000	96,3
1.6.1.3.	03	581	28 198	4 044	566	28 345	4 173	103,2
1.7.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	89	5 932	5 554	89	5 952	5 573	100,3
1.7.1.	Rozdział 75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	89	5 932	5 554	89	5 952	5 573	100,3
1.7.1.1.	01	2	57	2 375	2	51	2 125	89,5
1.7.1.2.	03	17	638	3 127	16	612	3 188	101,9
1.7.1.3.	10	70	5 237	6 235	71	5 289	6 208	99,6
1.8.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	118	7 091	5 008	119	7 083	4 960	99,0
1.8.1.	Rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	118	7 091	5 008	119	7 083	4 960	99,0
1.8.1.1.	01	9	514	4 759	9	525	4 861	102,1
1.8.1.2.	03	109	6 577	5 028	110	6 558	4 968	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²³	tys. zł	zł	osób ²⁴	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.9.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	1 170	43 268	3 082	1 138	43 647	3 196	103,7
1.9.1.	Rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	1 097	39 603	3 008	1 069	39 879	3 109	103,3
1.9.1.1.	01	1 097	39 603	3 008	1 069	39 879	3 109	103,3
1.9.3.	Rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 337	4 457	25	1 392	4 640	104,1
1.9.3.1.	01	6	260	3 611	6	242	3 361	93,1
1.9.3.2.	03	19	1 077	4 724	19	1 150	5 044	106,8
1.9.4.	Rozdział 85147 – Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	48	2 328	4 042	44	2 376	4 500	111,3
1.9.4.1.	01	48	2 328	4 042	44	2 376	4 500	111,3
1.10.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	367	3 823	9	396	3 667	95,9
1.10.1.	Rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	367	3 823	9	396	3 667	95,9
1.10.1.1.	01	8	367	3 823	9	396	3 667	95,9
1.11.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	155	6 915	3 718	161	6 954	3 599	96,8
1.11.1.	Rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	155	6 915	3 718	161	6 954	3 599	96,8
1.11.1.1.	01	15	540	3 000	16	564	2 938	97,9
1.11.1.2.	03	140	6 375	3 795	145	6 390	3 672	96,8
1.12.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	44	2 013	3 813	43	2 051	3 975	104,3
1.12.1.	Rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	44	2 013	3 813	43	2 051	3 975	104,3
1.12.1.1.	01	2	130	5 417	2	131	5 458	100,8
1.12.1.2.	03	42	1 883	3 736	41	1 920	3 902	104,5

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ²⁶	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	7 266	31 778	31 911	23 197	319,25	73,00	72,69
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	2 114	27 032	27 032	18 318	866,51	67,76	67,76
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	2 114	27 032	27 032	18 318	866,51	67,76	67,76
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	2 692	50	50	50	1,86	100,00	100,00
2.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	2 354	50	50	50	2,12	100,00	100,00
2.2.	PO Infrastruktura i Środowisko	338	0	0	0	0,00		
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 152	4 696	4 829	4 829	93,73	102,83	100,00
3.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	797	4 696	1 583	1 583	198,62	33,71	100,00
3.2.	PO Infrastruktura i Środowisko	3 998	0	3 246	3 246	81,19		100,00
3.3.	PO Kapitał Ludzki	357	0	0	0	0,00		

²⁶ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku²⁸.

Dochody²⁹ D: 210 878 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) W: 1 927 416 tys. zł

Łączna kwota G : 1 927 416 tys. zł

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., 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 dokonywania oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości łącznej kwoty G nie uwzględniono kwoty dochodów D.

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

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono, dlatego ocena cząstkowa³⁰ wydatków jest pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = Ww \times \text{ocena cząstkowa} = 1 \times 5 = 5$

Ocena ogólna dla części 85/10 – pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²⁹ 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 kwoty dochodów.

³⁰ Do oceny cząstkowej stosuje się następującą skalę ocen: ocena pozytywna (5), ocena negatywna (1), gdy nie zostały niespełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej (3).

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności ³¹
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1	2	3	4	5
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki	Jolanta Chelmińska	Wojewoda Łódzki	O
2.	Urząd Miasta Strykowa	Andrzej Jankowski	Burmistrz	P
3.	Urząd Miasta w Piotrkowie Trybunalskim	Krzysztof Chojniak	Prezydent miasta	P
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Rodzinie w Piotrkowie Trybunalskim	Zofia Antoszczyk	Dyrektor	O
5.	Urząd Miasta w Rzgowie	Jan Mielczarek	Burmistrz	P
6.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzgowie	Joanna Zdanowicz	Kierownik	P
7.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Witold Stępień	Marszałek Województwa	P
8.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi	Piotr Maks	Łódzki Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	P

³¹ Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, 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. Minister Administracji i Cyfryzacji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Komisja Administracji i Cyfryzacji
12. Komisja Spraw Wewnętrznych
13. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
14. Wojewoda Łódzki
15. Marszałek Województwa Łódzkiego