

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.410.001.01.2016

Nr ewid. 148/2016/P/16/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Warszawa maj 2016 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
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 85/10 – Województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury
Przemysław Szewczyk

P. Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *18. 05.* 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 85/10 Województwo łódzkie	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	20
IV. Informacje dodatkowe.....	21
Załączniki.....	22

I. Wprowadzenie

W ramach budżetu państwa części 85/10 – *Województwo łódzkie* finansowano zadania jednostek zespolonej administracji rządowej, w tym jednostki organizacyjnie podporządkowane Województwu Łódzkiemu lub przez niego nadzorowane. Z budżetu Wojewody przekazywane były dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego m.in. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.¹ oraz ustawy z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015² w części 85/10 – *Województwo łódzkie*. Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrole sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych⁴ (dalej: *ufp*).

W 2015 r. w części 85/10 zrealizowano dochody w wysokości 196 608 tys. zł, które stanowiły 0,07% dochodów budżetu państwa. Zrealizowane wydatki wynosiły 1 928 056 tys. zł, tj. 0,58% wydatków budżetu państwa. Z budżetu środków europejskich wydatkowano w tej części budżetowej 31 832 tys. zł, co stanowiło 0,05%.

Wydatki w części 85/10 w kwocie 1 128 588 tys. zł zrealizowane były przez gminy województwa łódzkiego, kwota 348 682 tys. zł wydatkowana została przez powiaty, kwotę 265 655 tys. zł zrealizowały państwowe jednostki budżetowe województwa łódzkiego, Łódzki Urząd Wojewódzki (dalej: *ŁUW*) wydatkował 124 022 tys. zł, a samorząd województwa 61 109 tys. zł.

Kontrolę przeprowadzono w *ŁUW* jako dysponencie części 85/10 i dysponencie III stopnia i w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi – dysponent III stopnia (dalej: *KWPSP*) na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ z wykorzystaniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK tj. pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Kontrolą wydatkowania dotacji objęto dysponentów III stopnia: Urzędy Gmin Andrespol i Rokiciny na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK z wykorzystaniem kryteriów legalności, gospodarności i rzetelności.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 153.

² Dz. U. z 2015 r. poz. 2195.

³ Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096 oraz z 2016 r., poz. 677

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za rok 2015 w części 85/10 – *Województwo łódzkie*.

Dochody budżetu państwa w części 85/10 zrealizowano w wysokości 196 608 tys. zł, tj. 104,2% wielkości planowanej.

Wydatki budżetowe zrealizowano w wysokości 1 928 056 tys. zł, tj. 98,1% kwoty planowanej.

Wojewoda Łódzki prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową podległych jednostek, w tym nad wykorzystaniem dotacji oraz efektywnością i skutecznością wykonania planów w układzie zadaniowym. NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych w poprzednich kontrolach budżetowych w stosunku do jednostek objętych kontrolą realizacji budżetu państwa za rok 2015.

W wyniku kontroli wydatków o wartości 182 439,5 tys. zł⁷ stanowiących 9,46 % ogółu zrealizowanych wydatków w części 85/10 w wysokości 1 928 056 tys. zł stwierdzono, iż poniesione zostały z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, co uzasadnia ocenę pozytywną. Wyjątkiem od ww. zasad było nieterminowe uregulowanie przez ŁUW zobowiązania wynikającego z zasądzonego odszkodowania w wysokości 291 tys. zł na rzecz osoby fizycznej, w wyniku czego powstały odsetki w wysokości 857,23 zł za zwłokę w realizacji tego zobowiązania. Natomiast w KW PSP w Łodzi dopuszczono do nieterminowej zapłaty zobowiązania za wykonane w roku 2012 roboty budowlane, czego skutkiem było zasądzenie w 2015 r. przez sąd odsetek za zwłokę w wysokości 281 377,11 zł. Ponadto w 2015 r. w KW PSP w sposób nieprawidłowy ustalono wartość zamówienia publicznego na budowę budynku garażowego, co miało wpływ na niezasadne wyłączenie stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. Opisane wyżej wyjątki dotyczące zapłaty odsetek zostały ocenione jako działania niegospodarne, natomiast nieprawidłowy sposób ustalenia wartości zamówienia, jako działanie nierzetelne.

Kontrola dotacji w wysokości 65 737 tys. zł, udzielonych przez Wojewodę Łódzkiego 52 jednostkom samorządu terytorialnego (dalej: j.s.t.), stanowiących 4% ogółu dotacji przyznanych w 2015 r. w kwocie 1 663 551 tys. zł wykazała, że zostały one udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ufp z uwzględnieniem potrzeb dotowanych jednostek, a nadzór nad ich wykorzystaniem był prowadzony w sposób rzetelny. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w budżecie zadaniowym dysponenta części 85/10.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/10 – *Województwo łódzkie* przedstawiona została w załączniku nr 5 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/lącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 85/10 – *Województwo łódzkie* i sprawozdań jednostkowych ŁUW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Na kwotę tę składają się: wydatki poniesione rezerw celowych w kwocie 93 043 tys. zł w ŁUW i 571,2 tys. zł w KW PSP, wygenerowane z systemu księgowego wydatki pozapłaćcowe 3 306 tys. zł w ŁUW i 5 307,3 tys. zł w KW PSP, wydatki poniesione w związku z realizacją 6 objętych badaniem postępowań przetargowych: 3 w ŁUW na kwotę 1 292 tys. zł i 3 w KW PSP na kwotę 13 183 tys. zł oraz analizowane dotacje celowe w kwocie 65 737 tys. zł, w tym zbadano dotacje w dwóch gminach na kwotę 4 693,0 tys. zł.

- 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 EFTA⁸, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zastosowany w ŁUW system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

3. Uwagi i wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 85/10 – *Województwo łódzkie*, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag ani wniosków pokontrolnych o charakterze ogólnym lub systemowym.

⁸ EFTA – European Free Trade Association – Europejskie Stowarzyszenie Handlu.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich 85/10 – Województwo łódzkie

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – Województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Uzyskane dochody w części 85/10 wyniosły 196 608 tys. zł i stanowiły 104,2% dochodów zaplanowanych w wysokości 188 673 tys. zł w ustawie budżetowej na 2015 r., oraz 93,2% dochodów zrealizowanych w 2014 r.

Najwyższe dochody uzyskano w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa w kwocie 74 962 tys. zł, stanowiącej 38,1% dochodów ogółem, głównie przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w tym z ich sprzedaży, najmu oraz opłat za wieczyste użytkowanie,
- 750 Administracja publiczna w kwocie 47 418 tys. zł, stanowiącej 24,1% dochodów ogółem, w szczególności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych,
- 010 Rolnictwo i łowiectwo w kwocie 46 924 tys. zł, stanowiącej 23,9% dochodów ogółem, głównie z wpłat od zakładów uboju oraz lekarzy weterynarii, wyznaczonych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii do pracy w terenie.

Wyższe od planowanych dochody uzyskano w 9 spośród 15 działów klasyfikacji budżetowej ujętych w ustawie budżetowej po nowelizacji, w tym głównie w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – zrealizowane dochody były wyższe o 10 140 tys. zł, tj. o 15,6% od planowanych (64 822 tys. zł),
- 852 Pomoc społeczna – zrealizowane dochody były wyższe o 2 985 tys. zł, tj. o 20,8% od planowanych (14 340 tys. zł).

Zaplanowanych dochodów nie wykonano głównie w działach:

- 010 Rolnictwo i łowiectwo – dochody zrealizowane (46 924 tys. zł) były o 10,2% niższe od planowanych (52.278 tys. zł), co było związane ze zmniejszającą się ilością ubijanych zwierząt i opłat za nadzór nad przetwórstwem i rozbiorem mięsa oraz ogólną tendencją spadkową w sektorze mięsnym i hodowlanym,
- 600 Transport i łączność – dochody zrealizowane (236 tys. zł) były o 43,4% niższe od planowanych (417 tys. zł),
- 710 Działalność usługowa – dochody zrealizowane (786 tys. zł) były o 20,8% niższe od planowanych (993 tys. zł),
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – dochody zrealizowane (574 tys. zł) były niższe o 27,1% od planowanych (787 tys. zł).

Struktura zrealizowanych dochodów była podobna do roku poprzedniego.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 85/10 stan należności pozostałych do zapłaty wynosił 628 006 tys. zł, w tym zaległości – 573 309 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 71 722 tys. zł tj. o 12,9%, a zaległości wyższe o 64 596 tys. zł tj. o 12,7%.

Największy wzrost zaległości, w ujęciu wartościowym, wystąpił w dziale:

- 852 Pomoc społeczna - o 58 352 tys. zł, tj. o 14,1% - spowodowany był niską ściągalnością zobowiązań dłużników, przy jednoczesnym wzroście kwoty wypłaconych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz przypisu odsetek ustawowych,

- 851 Ochrona zdrowia – o 4 611 tys. zł, tj. o 70,2% – spowodowany był nieuregulowaniem przez podmioty gospodarcze kar pieniężnych, za wprowadzenie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych (substancje stanowiące zagrożenie dla zdrowia i życia - dopalacze),
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – o 3 786 tys. zł, tj. o 12,0% – spowodowany był spadkiem ściągłości opłat rocznych za wieczyste użytkowanie gruntów oraz nabycie prawa własności i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- 710 Działalność usługowa – o 1 033 tys. zł, tj. o 41,9% – spowodowany był nieuregulowaniem opłat legalizacyjnych nałożonych przez nadzór budowlany.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące uzyskanych dochodów zamieszczono w Załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa dla części 85/10 – *Województwo łódzkie* ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. w kwocie 1 516 234 tys. zł. Następnie w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 wydatki określono w kwocie 1 500 605 tys. zł. W wyniku ww. nowelizacji zmniejszeniu uległy wydatki na dotacje i subwencje o kwotę 15 629 tys. zł.

Wydatki w części 85/10 zostały zwiększone decyzjami Ministra Finansów do kwoty 1 965 884 tys. zł (tj. o 31,0%), w tym środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej (4 809 tys. zł), rezerw celowych (460 245 tys. zł) oraz z części 42 budżetu państwa na sfinansowanie skutków zmiany zasad naliczania wzrostu uposażenia zasadniczego z tytułu wysługi lat funkcjonariuszom komend wojewódzkich, powiatowych i miejskich Państwowej Straży Pożarnej w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o zmianie ustawy o Państwowej Straży Pożarnej⁹ (225 tys. zł).

Wydatki budżetu państwa dla części 85/10 - *Województwo łódzkie* wyniosły 1 928 056 tys. zł, tj. 98,1% przyznanych środków i były niższe od planowanych o 37 828 tys. zł.

Niewykorzystane środki budżetowe przez jednostki podległe oraz nierozdysponowane środki przez Wojewodę Łódzkiego odprowadzono terminowo na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Środki finansowe z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 4 809 tys. zł, wykorzystano w kwocie 4 779 tys. zł tj. 99,4%. Środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem na:

- rozbudowę i nadbudowę budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Opocznie (2 492 tys. zł),
- dobudowę sal lekcyjnych i przedszkola dla potrzeb Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Bukowcu (1 000 tys. zł),
- zakup dwóch ambulansów sanitarnych wraz z wyposażeniem (700 tys. zł) oraz dofinansowanie dwóch stanowisk do reanimacji noworodków (80 tys. zł) wykorzystywanych przez Szpital Wojewódzki im. Prymasa Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Sieradzu,
- przebudowę obiektu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Makowie (424 tys. zł),
- odtworzenie sprzętu i wypłatę rekompensat za przedłużony okres działań ratowniczych po trzęsieniu ziemi w Nepalu (45,2 tys. zł),
- zakup dwóch maszyn piorących dla potrzeb Domu Pomocy Społecznej w Gostkowie (38,3 tys. zł).

Środki finansowe z rezerw celowych przyznane w łącznej wysokości 460 245 tys. zł, wykorzystano w kwocie 437 630 tys. zł tj. 95,1% przyznanych dotacji. Środki przeznaczone zostały głównie na:

- realizację przez gminy zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego, wykorzystano 96 880 tys. zł, tj. 99,4% przyznanych środków (97 505 tys. zł),

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1098.

- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (zwany dalej „NPPDL”), wykorzystano 62 853 tys. zł, tj. 99,8% przyznanych środków (62 950 tys. zł),
 - realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna, wykorzystano 46 504 tys. zł tj. 84,7% przyznanych środków (54 895 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, wykorzystano 53 752 tys. zł, tj. 100% przyznanych środków (53 755 tys. zł),
- Rozliczenie dotacji celowych zostało w pełni dokonane, a jednostki zwróciły nadwyżkę środków budżetowych.

Analiza wykorzystania środków z siedmiu pozycji rezerw celowych w kwocie 93 043 tys. zł, stanowiącej 20% ogółu wydatków ze środków rezerw celowych (w tym przez ŁUW w wysokości 1 383 tys. zł), wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów (dalej: MF).

W przypadku środków przyznanych decyzją MF z dnia 21 września 2015 r. (MF/FS4/003198/2015) na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących:

- świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - przyznana kwota 53 505 tys. zł, wykorzystanie środków budżetowych wyniosło 84,6% (45 260 tys. zł),
- składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej - przyznana kwota 1 389 tys. zł, wykorzystanie środków budżetowych wyniosło 89,6% (1 244 tys. zł).

Zrealizowane wydatki w części 85/10 w kwocie 1 928 056 tys. zł zostały wykorzystane na realizację zadań przez:

– państwowe jednostki budżetowe	265 655 tys. zł,
– samorząd województwa	61 109 tys. zł,
– powiaty	348 682 tys. zł,
– gminy	1 128 588 tys. zł,
– Wojewodę Łódzkiego	124 022 tys. zł,

Najwyższe wydatki, w kwocie 917 812 tys. zł, zrealizowano w dziale 852 Pomoc społeczna. Wydatki te stanowiły 98,4% planowanych w tym dziale oraz 47,6% wydatków ogółem. Środki wykorzystano głównie na: świadczenia rodzinne z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (601 627 tys. zł w rozdziale 85212), zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (69 647 tys. zł w rozdziale 85214), zasiłki stałe (71 649 tys. zł w rozdziale 85216) oraz funkcjonowanie domów pomocy społecznej (49 176 tys. zł w rozdziale 85202). Ponadto, znaczącą pozycję stanowiły wydatki w działach:

- 851 Ochrona zdrowia (98,8% wydatków planowanych), zrealizowane w kwocie 260 001 tys. zł, z przeznaczeniem głównie na działalność zespołów ratownictwa medycznego oraz składki na ubezpieczenia zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego,
- 010 Rolnictwo i łowiectwo (94,1% wydatków planowanych), zrealizowane w wysokości 166 853 tys. zł, poniesione głównie na funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii oraz wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (99,9% wydatków planowanych), wykonane w kwocie 168 444 tys. zł, poniesione w szczególności na funkcjonowanie komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały dotacje w wysokości 1 564 136 tys. zł oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych 246 764 tys. zł stanowiące odpowiednio 81,1% i 12,8% wydatków ogółem tj. kwoty 1 928 056 tys. zł. Kwota 1 564 136 tys. zł nie obejmowała dotacji inwestycyjnych dla j.s.t. w wysokości 89 050 tys. zł wykazanych w kwocie wydatków majątkowych i dotacji wykorzystanych na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 10 365 tys. zł.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 98 450 tys. zł (5,1% wydatków ogółem), zaś na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano odpowiednio: 15 301 tys. zł (0,79% wydatków ogółem) i 3 405 tys. zł (0,18%). W odniesieniu do poprzedniego roku budżetowego, struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnej zmianie.

Wydatki na utrzymanie ŁUW wyniosły 58 396 tys. zł i stanowiły 3,0% wydatków zrealizowanych w części 85/10 oraz 106,5% wykonanych w 2014 r. (54 845 tys. zł). Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (42 653 tys. zł – wzrost o 7,7%), zakupy usług pozostałych (4 270 tys. zł – wzrost o 5,7%), wydatki majątkowe (2 102 tys. zł - spadek o 31,7%), zakupy materiałów i wyposażenia (1 410 tys. zł – spadek o 12,7%) oraz zasądzone renty (1 095 tys. zł – wzrost o 4,3%).

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 3 306 tys. zł tj. 5,7% wydatków ŁUW. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia ŁUW. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS¹⁰. Badaniem objęto 52 zapisy księgowe. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wszystkie badane wydatki, poza wydatkami w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 4580 „Pozostałe odsetki”, § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” oraz § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, zostały ujęte w planie finansowym ŁUW przed ich zapłatą. Dokonanie tych wydatków przed ujęciem ich w planie finansowym było zgodne z art. 164 ust. 1 ufp w brzmieniu „Wydatki nieprzewidziane, których obowiązkowe płatności wynikają z tytułów wykonawczych, wyroków sądowych lub ugód, mogą być dokonywane bez względu na poziom środków finansowych zaplanowanych na ten cel, Zmiana planu wydatków nastąpiła w trybie przeniesień wydatków z innych podziałek klasyfikacji wydatków lub z rezerw celowych”.

O zwiększenie planu wydatków budżetowych z rezerwy celowej (część 83, poz. 16), w związku z poniesieniem przez ŁUW wydatków związanych z nieplanowanymi zobowiązaniami Skarbu Państwa z tytułu wyroków sądowych w wysokości 873 tys. zł, Wojewoda Łódzki zwrócił się do Ministra Finansów w dniu 10 lipca 2015 r. Powyższe środki przyznane zostały decyzją Ministra Finansów z dnia 6 listopada 2015 r. i ujęte w planie wydatków budżetowych.

W wyniku opóźnienia w zapłacie kwot zasądzonych przez sąd na rzecz osoby fizycznej w łącznej wysokości 291 tys. zł dopuszczono do zapłaty odsetek w kwocie 857,23 zł. Przyczyną opóźnienia było osiemnastodniowe oczekiwanie przez służby finansowo-księgowe ŁUW na przedłożenie przez Wydział Prawny, Nadzoru i Kontroli, oryginału wyroku sądowego z dnia 10 listopada 2015 r. zasądającego ww. odszkodowanie. Tymczasem w dniu 16 listopada 2015 r. wpłynęło do ŁUW wezwanie z kancelarii adwokackiej reprezentującej powoda do zapłaty zasądzonej kwoty. Zapłata zasądzonej kwoty wraz z odsetkami za zwłokę dokonana została dopiero w dniu 5 grudnia 2015 r.

¹⁰ MUS - Monetary Unit Sampling (próbkowanie wg jednostek pieniężnych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości).

Poza jednym przypadkiem opisanym wyżej nie stwierdzono zwłoki w terminowym uregulowaniu zapłaty. Zobowiązania były regulowane terminowo, średnio 5 dni przed ostatecznym terminem płatności. W przypadku faktury za zakupione w kwietniu 2015 r. paliwo do samochodów na kwotę 13,2 tys. zł zapłata dokonana została 15 dni przed terminem płatności.

Dowody dokumentujące wydatki majątkowe zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Zakupione urządzenia i wykonane inwestycje zostały terminowo przekazane do użytkowania oraz prawidłowo sklasyfikowane i ujęte w ewidencji środków trwałych. W ŁUW podejmowane były działania mające na celu racjonalizację wydatków oraz niedopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę szacunkową 1 435 tys. zł, dotyczące wykonania robót budowlanych w obiektach ŁUW, obejmujących:

- przebudowy na parterze budynków przy ul. Piotrkowskiej 102A i 104 (budynki „A” i „C”), wykonania instalacji wodociągowej hydrantów wewnętrznych w budynkach „C” i „D” w budynku przy ul. Piotrkowskiej 104, wymianę drzwi do pomieszczeń w budynku „C” i „D” przy ul. Piotrkowskiej 104,
- rozbudowę instalacji nadzoru wizyjnego,
- wykonanie instalacji sygnalizacji alarmu pożaru w budynkach przy ul. Żeromskiego 87.

Na realizację tych zamówień wydatkowano, zgodnie z zawartymi umowami 1 292 tys. zł. Postępowania te przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi. Na dzień 31 grudnia 2015 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 12 000 tys. zł i były niższe od wykazanych w 2014 r. o 589 tys. zł tj. o 4,7%. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (8 511 tys. zł) oraz składek na ubezpieczenia społeczne (1 719 tys. zł),

Na koniec 2015 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1,9 tys. zł, związane z kosztami prowadzonych postępowań sądowych oraz prokuratorskich. Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego nie wystąpiły.

Dotacje budżetowe

Zaplanowane na 2015 r. dotacje budżetowe w kwocie 1 692 875 tys. zł wykorzystane zostały w wysokości 1 663 551 tys. zł, tj. w 98,3%. Środki wydatkowane były przez 202 j.s.t. (1 538 379 tys. zł) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz pozostałe jednostki sektora finansów publicznych (125 172 tys. zł)¹². Przyznanie dotacji poprzedzone było analizą zgłaszanych przez te jednostki zapotrzebowań z uwzględnieniem wielkości dotacji wykorzystanych w 2014 r. Wojewoda Łódzki dokonał podziału kwoty środków na poszczególne j.s.t. oraz przekazał informacje o przyznanych kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz w art. 148 upf. Zmiany kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 upf.

W 2015 r. Wojewoda Łódzki wydał w trybie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf łącznie szesnaście decyzji o blokowaniu planowanych na 2015 r. wydatków na łączną kwotę 27 390 tys. zł, tj. trzykrotnie wyższą niż w 2014 r.¹³ Powodem blokowania wydatków były głównie odstąpienia od realizacji zadań oraz niższe od planowanych koszty ich realizacji. Dwie decyzje o blokowaniu planowanych na 2015 r. wydatków na łączną kwotę 682 tys. zł wydane zostały w dniu 30 grudnia 2015 r. Blokowania wydatków dokonano po upewnieniu się, że potrzeby w zakresie innych zadań, na które wolne środki mogłyby zostać przeniesione w 2015 r. już nie wystąpią. W przypadku czterech decyzji o blokowaniu

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

¹² W tym dotacja dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi w wysokości 1 150 tys. z) na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych.

¹³ W 2014 r. Wojewoda Łódzki wydał łącznie 7 decyzji w sprawie blokowania wydatków na kwotę 8 950 tys. zł.

planowanych na 2015 r. wydatków (25%), ich podjęcie nastąpiło po upływie od 29 do 67 dni od uzyskania informacji o niezrealizowaniu danego wydatku. Dotyczyło to decyzji:

- z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie blokowania wydatków w kwocie 41,2 tys. zł zaplanowanych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, w związku ze zgłoszeniem przez Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, pismem z dnia 12 października 2015 r., o wykorzystaniu środków w kwocie niższej od planowanej,
- z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie blokowania wydatków w kwocie 14 240 tys. zł zaplanowanych w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, w związku ze zgłoszeniem niewykorzystania tych środków, złożonym przez Wydział Polityki Społecznej pismem z dnia 29 października 2015 r.,
- z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie blokowania wydatków w kwocie 859 tys. zł zaplanowanych w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85305 Żłobki, na realizację zadania z zakresu Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH 2015”, w związku ze zgłoszeniem rezygnacji Gminy Działoszyn z realizacji tego zadania (pismem z dnia 24 września 2015 r.), tj. dwa tygodnie przed podjęciem przez Ministra Finansów decyzji o uruchomieniu na ten cel środków z rezerwy celowej (w dniu 9 października 2015 r.),
- z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie blokowania wydatków w kwocie 119 tys. zł zaplanowanych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, w związku ze zgłoszeniem rezygnacji z realizacji zadań inwestycyjnych o charakterze budowlanym oraz unieważnieniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, złożonej przez Wydział Administracyjno-Gospodarczy, pismem z dnia 26 listopada 2015 r.

Niepoinformowanie Ministerstwa Finansów o rezygnacji Gminy Działoszyn z planowanego zadania spowodowane było długotrwałym obiegiem informacji na ten temat pomiędzy wydziałem merytoryczny a finansowym, który uniemożliwił dokonanie zmian w budżecie z powodu upływu terminu, w którym można było je dokonać. Ponadto wyjaśniono, że art. 177 ust. 1 ufp, pozostawiał dysponentowi środków finansowych dowolność w podjęciu decyzji o blokowaniu wydatków. Pisma o niewykorzystaniu środków wpłynęły do Wydziału Finansów i Budżetu w okresie październik – listopad 2015 r., tj. w terminie uniemożliwiającym wystąpienie do Ministerstwa Finansów o dokonanie korekty decyzji przyznającej środki z rezerw celowych. Zgodnie z art. 154 ust. 2 ufp wnioski o podział rezerwy mogą być składane do 30 września roku budżetowego. Docierały też do Wojewody sygnały, o możliwości zaistnienia konieczności zabezpieczenia środków na uregulowanie w 2015 r. zobowiązań wynikających z wyroków sądowych.

Stosownie do postanowień art. 177 ust. 4 ufp o podjętych przez Wojewodę Łódzkiego decyzjach w sprawie blokowania planowanych wydatków w budżecie państwa na 2015 rok, w części 85/10 – *Województwo łódzkie*, informowany był niezwłocznie Minister Finansów.

Dotacje na realizację przez j.s.t. zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami zaplanowane zostały w łącznej kwocie 918 813 tys. zł (po nowelizacji) z uwzględnieniem zadań określonych w załączniku nr 7 do ustawy budżetowej. Decyzjami Ministra Finansów oraz Wojewody Łódzkiego zwiększono ich wysokość o 148 591 tys. zł do łącznej kwoty 1 067 404 tys. zł. Wykorzystanie przez j.s.t. dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wyniosło 1 050 605 tys. zł (98,4% planu), w tym przez gminy 723 906 tys. zł (98,6%), przez powiaty 269 932 tys. zł (98,6%) oraz Samorząd Województwa Łódzkiego 56 767 tys. zł (95,3%).

Analiza dotacji zaplanowanych i przekazanych w 2015 r. przez Wojewodę Łódzkiego 10 gminom na realizację zadań zleconych, w łącznej wysokości 15 942 tys. zł, wykazała, że naliczanie i podział dotacji dokonywano w oparciu o wytyczne Ministra Finansów z uwzględnieniem potrzeb zgłoszonych przez te jednostki, dotyczących realizacji świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków oraz wynagrodzeń dla opiekunów, a także bezpieczeństwa publicznego.

W 2015 r. zaplanowano dotacje na realizację zadań własnych przez j.s.t. w wysokości 490 904 tys. zł, z których wykorzystano 481 354 tys. zł (98,05%), w tym gminy 401 115 tys. zł (97,7%), powiaty 78 453 tys. zł (99,8%) i Samorząd Województwa Łódzkiego 1 786 tys. zł (100%). Szczegółowa analiza 40 spośród 198 umów (20,2%) na dofinansowanie zadań własnych bieżących i inwestycyjnych j.s.t. zawartych przez Wojewodę Łódzkiego w 2015 r. wykazała, że przyznane na ich podstawie dotacje w łącznej kwocie 45 101 tys. zł zostały udzielone zgodnie z zasadami określonymi w ufp.

Na realizację zadań bieżących przez powiaty i gminy na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej dysponent części 85/10 zaplanował dotacje w wysokości 1 491 tys. zł, z których wykorzystano 1 258 tys. zł (84,4%). Zaplanowana i przekazana 107 spółkom wodnym województwa łódzkiego dotacja podmiotowa w kwocie 1 116 tys. zł na finansowanie ich działalności bieżącej została wykorzystana w 100%, zgodnie z jej przeznaczeniem, tj. na prace związane z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych. Wojewoda Łódzki nie udzielał w 2015 r. dotacji przedmiotowych.

W 2015 r. Gmina Łask wniosła do Sądu Okręgowego w Łodzi pozew w postępowaniu upominawczym przeciwko Skarbowi Państwa – Wojewodzie Łódzkiemu. W pozwie tym Gmina wniosła o nakazanie Wojewodzie Łódzkiemu zapłaty na rzecz Gminy łącznej kwoty 79 195 zł wraz z należnymi odsetkami z tytułu przekazania Gminie w latach 2005 - 2013 dotacji celowej w wysokości uniemożliwiającej pełne i terminowe wykonanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wraz z koniecznością pokrycia przez Gminę ze środków własnych, różnicy pomiędzy niezbędnymi wydatkami poniesionymi na realizację tych zadań, a kwotą otrzymanej na ten cel dotacji. Dotacja przeznaczona była na wynagrodzenia i pochodne pracowników Urzędu Gminy realizujących ww. zadania zlecone, a także pozostałe koszty związane bezpośrednio z wykonywaniem tych zadań, m.in. zakup materiałów biurowych, sprzętu komputerowego, wydatki związane z transportem dowodów osobistych, renowacją ksiąg Urzędu Stanu Cywilnego. Wojewoda Łódzki w stanowisku dotyczącym ww. powództwa Gminy Łask stwierdził, iż kwoty dotacji celowych przyznanych tej Gminie w okresie 2005–2013 ustalone zostały zgodnie z zasadami przyjętymi w budżecie państwa i przekazane w sposób umożliwiający pełne i terminowe wykonanie zadań zleconych. Do dnia zakończenia kontroli Sąd nie wydał orzeczenia w niniejszej sprawie. W 2015 r., j.s.t. dokonały w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego zwrotu 7 723 tys. zł w związku z niewykorzystaniem przyznanych dotacji.

Na podstawie art. 169 ust. 6 ufp, Wojewoda Łódzki wydał w analizowanym okresie 11 decyzji¹⁴ określających kwotę dotacji przypadającą do zwrotu w łącznej wysokości 1 202 tys. zł. Najwyższa kwota dotacji do zwrotu dotyczyła środków z rezerwy ogólnej przyznanej Gminie Złoczew w kwocie 1 009 tys. zł na przebudowę i przystosowanie szkoły podstawowej w Grójcu Wielkim na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy wraz z dobudową sali rehabilitacyjnej. W trzech przypadkach wydane decyzje dotyczyły zwrotu dotacji celowych przez Samorząd Województwa Łódzkiego, pobranych w nadmiernej wysokości w ramach realizacji Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (łączna kwota 105 tys. zł), a także przez jednostki spoza sektora finansów publicznych¹⁵ (łączna kwota 45 tys. zł). W pięciu przypadkach beneficjenci dokonali zwrotu nienależnej dotacji w łącznej kwocie 111,3 tys. zł oraz odsetek w wysokości 7,4 tys. zł. W pozostałych sześciu przypadkach wydane zostały przez Wojewodę Łódzkiego decyzje administracyjne w sprawie zwrotu dotacji celowej. W wyniku wniesienia przez beneficjentów odwołań, na podstawie art. 130 § 2 Kpa¹⁶ wykonanie decyzji administracyjnych zostało wstrzymane.

Wysokość należnych od Gminy Złoczew odsetek na dzień 31 grudnia 2015 r, zamknęła się kwotą 81,4 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona i ujęta w księgach finansowych.

Szczegółową analizą objęto trzy dotacje celowe¹⁷ w łącznej kwocie 4 694 tys. zł przekazane Gminom Rokiciny i Andrespol:

¹⁴ W 2014 r. wydano 3 decyzje na łączną kwotę dotacji przypadających do zwrotu 29 tys. zł.

¹⁵ Towarzystwo Przyjaciół Niepełnosprawnych w Łodzi (1 687 zł), Stowarzyszenie „Centrum Integracji Młodzieży Radomsko” w Radomsku (2 320 zł) i „Maluch” Sp. z o.o. z Krośniewic (41 040 zł).

¹⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego – Dz. U. z 2016 r. poz. 23.

¹⁷ Doboru próby dokonano w sposób celowy zgodnie z uwzględnieniem wytycznych zawartych w programie kontroli.

- na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w zakresie wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego w wysokości odpowiednio 1 284 tys. zł i 2 373 tys. zł (dz. 852, rozdz. 85212, § 2010),
- na realizację zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich wynikających z ustawy - Prawo o aktach stanu cywilnego¹⁸, ustawy o ewidencji ludności¹⁹ oraz ustawy o dowodach osobistych²⁰ w wysokości odpowiednio 29 tys. zł i 64 tys. zł (dz. 750, rozdz. 75011 §2010),
- na realizację zadań własnych realizowanych w ramach NPPDL, tj.:
 - zadania realizowanego przez Gminę Rokiciny pod nazwą „Przebudowa drogi Mikołajów – Wilkucice Małe – Albertów” w wysokości 243 tys. zł (dział 600, rozdz. 60016, §6330),
 - zadania realizowanego przez Gminę Andrespol pod nazwą „Przebudowa układu komunikacyjnego północnej części Andrespola w 2015 r.” w kwocie 700 tys. zł (dział 600, rozdz. 60016, § 6330).

Środki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych w zakresie wypłat świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego naliczane były z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. W ŁUW prowadzono monitoring wykorzystania tych dotacji poprzez analizę przekazywanych przez jednostki comiesięcznych „informacji o wykorzystaniu środków”, w których wykazywano stan środków na koniec miesiąca i zapotrzebowanie na kolejny miesiąc. Zapotrzebowanie było zmniejszane o kwotę środków niewykorzystanych lub zwiększane o kwotę zobowiązań na koniec miesiąca. Prowadzono również comiesięczną analizę zapotrzebowań poprzez porównanie wielkości potrzeb ze średniomiesięczną kwotą wykorzystania środków lub z kwotą zapotrzebowania za poprzedni miesiąc.

W przypadku stwierdzenia znacznych rozbieżności prowadzone były rozmowy telefoniczne z pracownikami ośrodków pomocy społecznej i dokonywane były ewentualne zmiany zapotrzebowań. Po rocznym rozliczeniu dotacji i analizie wykorzystanych środków z poszczególnych gmin kierowane były pisma do tych jednostek, w których stwierdzono znaczne niewykorzystanie środków finansowych w celu wyjaśnienia przyczyn niepełnego wykorzystania dotacji. Środki z dotacji na realizację ww. zadań zleconych przeznaczone zostały na wypłatę przez Gminę Rokiciny 7 623 świadczeń, w tym: 7 146 świadczeń rodzinnych, 319 z funduszu alimentacyjnego, 134 z tytułu opłacenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego i 24 na zasiłki dla opiekunów, Kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 2 320 tys. zł i stanowiła 98,1% przekazanych środków.

W przypadku Gminy Andrespol w 2015 r. wypłacono 12 593 świadczenia, w tym 11 113 świadczeń rodzinnych, 1 130 z funduszu alimentacyjnego, 48 z tytułu wypłat zasiłku dla opiekuna i 302 z tytułu opłacenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. Łączna kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 2 320 tys. zł i stanowiła 97,8% otrzymanych środków. Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone terminowo, tj. przed zakończeniem roku budżetowego.

W przypadku realizacji zadań zleconych z zakresu spraw obywatelskich Gmina Rokiciny wykorzystwała 99,8% otrzymanej dotacji w kwocie 28,9 tys. zł, natomiast Gmina Andrespol otrzymała dotację niższą o 2,1 tys. zł od kosztów realizacji tych zadań wyliczonych na podstawie danych statystycznych przekazywanych przez Gminę w oparciu o wytyczne określone przez Ministra Finansów.

W 2015 r. łącznie 88 ze 177 gmin województwa łódzkiego (49,7%) otrzymało dotację na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich w kwotach niższych od należnych. Pomimo dofinansowania przez Wojewodę Łódzkiego kosztów realizacji ww. zadania środkami z rezerwy celowej (część 83 poz. 47) w wysokości 4 053 tys. zł łączna kwota niedoboru wyniosła 177 340,78 zł. Jednocześnie 89 gmin wykazało na koniec 2015 r. nadwyżkę środków w wysokości 308 162,19 zł.

¹⁸ ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2014 r. poz. 1741, ze zm.).

¹⁹ ustawa z 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2015 r. poz. 388, ze zm.).

²⁰ ustawa z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r. poz. 391).

Ocena wykorzystania dotacji na realizację zadań obywatelskich prowadzona była cyklicznie i polegała na analizie comiesięcznych sprawozdań zawierających dane statystyczne przekazywane przez dotowane jednostki w zakresie ich porównania z danymi z miesięcy poprzednich oraz posiłkowo z raportami przekazywanymi przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji. W przypadku rażącej dysproporcji pomiędzy danymi zawartymi w ww. sprawozdaniach i raportach, do organów gmin kierowano pisma z prośbą o wyjaśnienia.

Gmina Andrespol, dokonała korekty danych statystycznych dotyczących zadań z zakresu spraw obywatelskich, zrealizowanych w miesiącach od września do listopada 2015 r.

W przypadku zadań własnych związanych z realizacją NPPDL środki dotacji przeznaczone zgodnie z założeniami programu, tj. na cele, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 5b ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego²¹ oraz w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie udzielania dotacji celowych dla jednostek samorządu terytorialnego na przebudowę, budowę lub remonty dróg powiatowych i gminnych²², zwanym dalej „rozporządzeniem z dnia 27 marca 2009 r.". Wysokość dotacji dla Gminy Rokiciny wynikała z wniosku złożonego do Wojewody Łódzkiego i zakwalifikowanego do dofinansowania w 2015 r. w ramach programu NPPDL. W przypadku dotacji udzielonej Gminie Andrespol jej wysokość, w stosunku do wniosku uległa zmniejszeniu, w związku z omyłkowym uwzględnieniem przez beneficjenta większego zakresu prac na etapie sporządzania tego wniosku. Wielkość kwot dotacji nie przekraczała limitu określonego w § 2 rozporządzenia z dnia 27 marca 2009 r. W umowach zawartych z Wojewodą Łódzkim należyte zabezpieczono interesy Skarbu Państwa, m. in. poprzez wprowadzenie obowiązku zwrotu dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Zadania zostały wykonane w pełnym zakresie, tj. przebudowano drogi gminne o łącznej długości 4 377 m (1 549 m Gmina Rokiciny i 2 828 m Gmina Andrespol).

Otrzymane środki na realizację ww. zadań własnych Gmin zostały wykorzystane w 100% oraz prawidłowo i terminowo rozliczone.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3 405 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach (3 416 tys. zł) oraz 93,4% wykonania w 2014 r. (3 647 tys. zł). Dominującą pozycję stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1 146 tys. zł, tj. 99,8% planowanych (1 148 tys. zł), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 789 tys. zł, tj. 99,2% planowanych (795 tys. zł), nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń – 640 tys. zł, tj. 100% planowanych, stypendia dla uczniów – 596 tys. zł, tj. 100% planowanych, wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom – 230 tys. zł, tj. 100% planowanych.

W ŁUW wydatki związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 378 tys. zł, tj. 99,5% planowanych (1 385 tys. zł) oraz 117,3% wykonanych w 2014 r. (1 175 tys. zł). Dominującą pozycję stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1 095 tys. zł, tj. 99,8% planu (1 097 tys. zł) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 278 tys. zł, tj. 98,9% planowanych (281 tys. zł). Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem i objęły wszystkie należne świadczenia.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – *Województwo łódzkie*²³ zrealizowane zostały w kwocie 246 764 tys. zł, tj. 96,9% planowanych po zmianach (254 737 tys. zł) oraz 102,6% wykonanych w 2014 r. (240 588 tys. zł). Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia i pochodne oraz

²¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 198,

²² Dz. U. z 2014 r., poz. 316 ze zm.

²³ Bez wydatków na finansowanie i współfinansowanie projektów z udziałem środków UE.

zakupy towarów i usług, na które wydatkowano odpowiednio: 150 615 tys. zł (61%) i 40 352 tys. zł (16,4%). Przeciętne zatrudnienie²⁴ w 2015 r. w części 85/10 wyniosło 2 851 osób i w porównaniu do roku poprzedniego było niższe o 71 osób tj. o 2,4%. Spadek zatrudnienia spowodowany był m.in. likwidacją z dniem 31 grudnia 2014 r. Wojewódzkiego Centrum Zdrowia Publicznego w Łodzi (dalej: WCZP) - państwowej jednostki budżetowej — zatrudniającej 44 pracowników, przechodzeniem pracowników na emeryturę, przebywaniem na długotrwałych zwolnieniach lekarskich, urlopach i świadczeniach rehabilitacyjnych.

Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wzrosło w stosunku do 2014 r. o 3 osoby (0,41%) i wyniosło 703 osoby. Wydatki na wynagrodzenia jednostek budżetowych według sprawozdania Rb-70 wyniosły 130 139 tys. zł, tj. 99,8% kwoty planowanej (130 454 zł) oraz 100,9% kwoty wykonanej w 2014 r. (129 350 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 3 804 zł i było o 115 zł tj. o 3,1% wyższe od wykonania w 2014 r. (3 689 zł). W ŁUW wynagrodzenie to kształtowało się na poziomie 4 289 zł, tj. wyższym o 292 zł tj. o 7,3% w stosunku do roku poprzedniego. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w ŁUW został osiągnięty w wyniku niepełnego zatrudnienia i przeznaczenia środków na wynagrodzenia na wypłatę nagród uznaniowych dla pracowników Urzędu.

W grupie pracowników o statusie 01 (poza korpusem służby cywilnej) przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 11,5% (do 3 425 zł) na skutek przyznania nagród uznaniowych na koniec 2015 r. w wysokości nie niższej niż 2 tys. zł dla każdego zatrudnionego.

Wydatki poniesione w części 85/10 na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 45 284 tys. zł, tj. 90,2% kwoty planowanej (50 220 tys. zł) i 106,9% wykonania w 2014 r. (42 359 tys. zł). Największy udział w wydatkach na wynagrodzenia bezosobowe miały powiatowe inspektoraty weterynarii – 43 965 tys. zł, gdzie wykorzystano 97,1% wydatkowanych środków.

ŁUW na wynagrodzenia bezosobowe poniósł wydatki w wysokości 1 007 tys. zł, tj. 91,0% planowanych wydatków (1 106 tys. zł), co stanowiło 177,3% wykonania w 2014 r. (568 tys. zł). Trzykrotny wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w rozdziale 85195 „Pozostała działalność” – z kwoty 245 tys. zł do kwoty 762 tys. zł nastąpił w wyniku przejścia przez ŁUW zadań realizowanych wcześniej przez Wojewódzkie Centrum Zdrowia Publicznego.

Przy wypłacie członkom Wojewódzkiej Komisji Orzekania o Zdarzeniach Medycznych (dalej: WKOZM) oraz wojewódzkim konsultantom medycznym wynagrodzeń za udział w posiedzeniach, przestrzegano obowiązujących zasad w zakresie ograniczeń wysokości wynagrodzeń osobowych określonych w ustawie z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej²⁵. Wypłacane członkom WKOZM wynagrodzenie za udział w posiedzeniu składu orzekającego, ustalone zarządzeniem Nr 166/2012 Wojewody Łódzkiego z dnia 14 czerwca 2012 r. w wysokości 430 zł, mieściło się w limicie określonym w art. 67h ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 6 listopada 2008 r. o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta²⁶. Wypłacane konsultantom wynagrodzenie za sporządzanie opinii dla WKOZM w wysokości od 300 zł (dla lekarza) do 450 zł (dla profesora dr hab. n. medycznych), zgodne było z postanowieniami § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 23 grudnia 2011 r. w sprawie zryczałtowanej wysokości kosztów w postępowaniu przed wojewódzką komisją ds. orzekania o zdarzeniach medycznych²⁷.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe dla części 85/10 ustalone ustawą budżetową na 2015 rok w kwocie 14.285 tys. zł²⁸ zwiększone zostały w ciągu roku do kwoty 100 831 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych. Wydatki zrealizowane zostały w kwocie 98 450 tys. zł, tj. 97,6% kwoty planowanej oraz 115,4% wykonanej w 2014 r. (85 337 tys. zł).

Wydatki majątkowe dotyczyły:

²⁴ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1877 ze zm.

²⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 186.

²⁷ Dz. U. Nr 294, poz. 1740.

²⁸ Bez wydatków w paragrafach 6061, 6062, 6069, 6258, 6259, 6419, 6519.

- dotacji inwestycyjnych na zadania własne j.s.t. w łącznej kwocie 76 874 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej (77 824 tys. zł) oraz 128,8% wykonania w 2014 r. (59 668 tys. zł),
- dotacji inwestycyjnych na zadania zlecone j.s.t. w kwocie 12 176 tys. zł, tj. 91,2% kwoty planowanej (13 347 tys. zł) oraz 74,5% wykonania w 2014 r. (16 339 tys. zł),
- wydatków inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w łącznej kwocie 9 400 tys. zł tj. 97,5% kwoty planowanej (9 644 tys. zł) oraz 100,8% wykonania w 2014 r. (9 330 tys. zł).

Najwyższe wydatki inwestycyjne zrealizowane zostały w rozdziałach:

- 75011 „Urzędy wojewódzkie” w wysokości 971 tys. zł, tj. 89,1% kwoty planowanej (1 090 tys. zł),
- 75410 „Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej” w wysokości 811 tys. zł, tj. 100% planu,
- 85132 „Inspekcja Sanitarna” w wysokości 305 tys. zł, tj. 98,7% kwoty planowanej (309 tys. zł),
- 01032 „Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa” w wysokości 201 tys. zł, tj. 91,4% kwoty planowanej (220 tys. zł).

W ramach wydatków inwestycyjnych wykonano m.in. roboty budowlane i adaptacyjne pomieszczeń Wojewódzkiego Centrum Powiadamiania Ratunkowego w Łodzi, modernizację i termoizolację 6 budynków powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych, przyłącze gazowe z modernizacją ogrzewania wewnątrz budynku PIW²⁹ w Łasku, projekt nowej siedziby Kuratorium Oświaty w Łodzi. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 6 819 tys. zł, tj. 98,6% kwoty planowanej. Najwyższe wydatki zrealizowane zostały w rozdziałach:

- 01034 „Powiatowe inspektoraty weterynarii” w wysokości 1 906 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej (1 907 tys. zł),
- 90014 „Inspekcja Ochrony Środowiska” w wysokości 986 tys. zł, tj. 100% planu,
- 75410 „Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej” w wysokości 900 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej.

Zakupiono m.in. budynek dla PIW w Kutnie (1 500 tys. zł), sprzęt specjalistyczny dla KW PSP w Łodzi, (900 tys. zł), specjalistyczny pojazd z zabudową biurową dla Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Łodzi (234 tys. zł), służbowy samochód 9-osobowy dla Wojewódzkiego Inspektoratu Inspekcji Handlowej w Łodzi (108 tys. zł).

ŁUW na inwestycje wydatkował 1 120 tys. zł, tj. 90,3% kwoty planowanej (1 240 tys. zł). Wydatki poniesione zostały na: rozbudowę instalacji nadzoru wizyjnego w budynkach ŁUW (361 tys. zł), przebudowę pomieszczeń w budynku ŁUW (310 tys. zł), montaż ogrodzenia (91 tys. zł), wykonanie instalacji sygnalizacji alarmu pożaru w budynkach ŁUW (141 tys. zł), dostosowanie budynków ŁUW do wymagań przepisów przeciwpożarowych (136 tys. zł), wykonanie dokumentacji projektowej instalacji klimatyzacji w budynku ŁUW.

Pozostałe niewykorzystane środki, w związku z mniejszymi niż planowano wydatkami na realizację dwóch zadań o charakterze budowlanym oraz unieważnieniem postępowania przetargowego o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie przebudowy pomieszczeń na III piętrze budynku ŁUW (planowana kwota 47,2 tys. zł), w łącznej wysokości 119 tys. zł, decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 30 grudnia 2015 r. zostały zablokowane.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/10 zamieszczono w Załączniku nr 2 i nr 3 do niniejszej informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2015 r. dla części 85/10 ustalone zostały wydatki budżetu środków UE w kwocie 27 877 tys. zł (wydatki inwestycyjne 27 873 tys. zł, wydatki bieżące 4 tys. zł).

²⁹ Powiatowy Inspektorat Weterynarii.

W trakcie roku 2015 wydatki budżetu środków UE zostały zwiększone do kwoty 32 439 tys. zł, w tym wydatki inwestycyjne do kwoty 32 255 tys. zł. Z budżetu środków europejskich w części 85/10 zaplanowano sfinansowanie projektów i zadań w ramach:

- Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego (dalej: *RPO WŁ*) na lata 2007–2013, w tym Projektów pod nazwą: „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratownictwa Województwa Łódzkiego Etap III” realizowanego przez Komendę Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, (planowana kwota 1 231 tys. zł) oraz „Elektroniczna administracja – zadowolony klient. Budowa systemu e-administracji w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi” (planowana kwota 4 tys. zł),
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko („POLiŚ”), w tym Projektów realizowanych przez *KW PSP* pod nazwą: „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (planowana kwota 11 843 tys. zł), „Wsparcie techniczne ratownictwa ekologicznego i chemicznego” (planowana kwota 1 978 tys. zł), „Usprawnienie ratownictwa na drogach - etap III” (planowana kwota 4 058 tys. zł),
- Wspólnej Polityki Rolnej, w tym Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 - 2013 („PROW”), w ramach której Wojewoda Łódzki pełnił funkcję dysponenta przekazującego środki na realizację: projektu pod nazwą „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowywaniem rolnictwa i leśnictwa”, realizowanego przez Samorząd Województwa Łódzkiego (Wojewódzki Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Łodzi), obejmującego 14 zadań melioracyjnych (planowana kwota 11 891 tys. zł) oraz Powiat Sieradzki, na scalenie gruntów obiektu Świątki (planowana kwota 860 tys. zł).

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 31 832 tys. zł, tj. 98,1% planowanych (32 439 tys. zł), co stanowiło 137,2% wykonania roku 2014 (23 197 tys. zł). Niewykorzystane środki finansowe z budżetu środków europejskich w kwocie 575 tys. zł zablokowane zostały decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 29 grudnia 2015 r.

ŁUW, jako beneficjent środków przyznanych w ramach *RPO WŁ*, ukończył w 2015 r. finansowanie projektu pod nazwą „Elektroniczna administracja – zadowolony klient. Budowa systemu e-administracji w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi”. Kontrola rozliczenia tego zadania wykazała, że wydatki zostały należycie udokumentowane i prawidłowo zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu. Niewykorzystana ze środków europejskich kwota w wysokości 271 zł zwrócona została do Banku Gospodarstwa Krajowego (dalej: *BGK*). Zlecenia płatności złożone zostały przez Urząd do *BGK* w terminach ustalonych w harmonogramie płatności środków europejskich oraz w kwotach odpowiadających wielkościom zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. Realizacja zleceń przez *BGK* odbywała się niezwłocznie, umożliwiając terminowe regulowanie płatności.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich części 85/10 zamieszczono w Załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. dysponent części 85/10 w ramach budżetu zadaniowego (po zmianach) zaplanował i zrealizował 17 funkcji, 47 zadań, 89 podzadań i 172 działania, na które wydatkowano łącznie 1 959 888 tys. zł, w tym z budżetu państwa 1 928 056 tys. zł, a z budżetu środków europejskich 31 832 tys. zł. Dla poszczególnych stopni szczegółowości układu zadaniowego określone zostały cele oraz 284 mierniki stopnia ich realizacji. Większość mierników osiągnęła wartość zgodną z planowaną, zbliżoną do planowanej lub odchylenie wykonania miernika było korzystne. Istotnie niekorzystne odchylenia, tj. niższe niż pierwotnie planowano wystąpiły w odniesieniu do 2 podzadań i 9 działań, m.in. w zakresie kształcenia i doskonalenia nauczycieli, wsparcia jednostek organizacyjnych pomocy społecznej, realizacji zadań wynikających z ustawy o promocji zatrudnienia przez publiczne służby zatrudnienia, nadzór i kontrola podmiotów wykonujących działalność leczniczą.

Analizę skuteczności i efektywności wydatkowania przez dysponenta środków publicznych w części 85/10 przeprowadzono na podstawie pięciu działań na które wydatkowano 61 415 tys. zł (3,1% ogółu wydatków), a które przypisano do podstawowych zadań ww. dysponenta na łączną kwotę 1 102 461 tys. zł, (56,3% ogółu wydatków).

Uzyskane efekty rzeczowe i mierniki realizacji ww. działań przedstawiały się następująco:

- zadanie 2.4. „Zarządzanie kryzysowe oraz przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, podzadanie 2.4.2. „Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych”, działanie 2.4.2.1. „Wspieranie jednostek samorządu terytorialnego w zakresie odbudowy infrastruktury technicznej zniszczonej w wyniku klęsk żywiołowych oraz ochrona przeciwpowodziowa” – osiągnięta wartość miernika³⁰ wyniosła 17 szt. była równa wartości planowanej na koniec 2015 r. i niższa od wykonanej w 2014 r. – 32 szt. Celem realizacji tego działania było przywracanie infrastruktury jednostek samorządu terytorialnego do stanu sprzed wystąpienia klęski żywiołowej, a środki wydatkowane na jego osiągnięcie wyniosły 3 175 tys. zł (w tym majątkowe 2 291 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych na 2015 r. o 0,9% i od wydatkowanych w 2014 r. o 53%. W rezultacie dokonano m.in. remontu 5 odcinków dróg powiatowych, przebudowy 5 odcinków dróg powiatowych, przebudowy i rozbudowy 2 odcinków dróg powiatowych, przebudowy przepustów w ciągu jednej drogi powiatowej, remontu jednego odcinka drogi gminnej, przebudowy przepustu w ciągu drogi gminnej, odbudowy – przepustu na rzece oraz mostu żelbetonowego. Odbudowano również infrastrukturę przeciwpowodziową na rzece Warcie w gminie Sieradz i Burzenin;
- zadanie 3.1. „Oświata i wychowanie”, podzadanie 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, działanie 3.1.2.6. „Wspieranie dostępu do podręczników” – uzyskana wartość miernika³¹ 91,45% przy założonej na koniec 2015 r. 95,98%. W 2014 r. realizację tego zadania mierzono innym nieporównywalnym miernikiem. Wielkość środków wydatkowanych wyniosła 15 001 tys. zł i była niższa od planowanej o 3%;
- zadanie 12.6 „Kontrola, monitoring środowiska i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska”, podzadanie 12.6.1 „Monitoring środowiska i kontrole w zakresie ochrony środowiska”, działanie 12.6.1.1. „Państwowy Monitoring Środowiska” – wykonano 183 668 pomiarów i oznaczeń, co stanowiło 96,7% przewidywanej wartości miernika³² w 2015 r., która wynosiła 190 000 oraz 85,9% realizacji miernika w 2014 r. Celem realizacji tego działania było pozyskiwanie i rozpowszechnianie informacji o stanie środowiska. Łączna wartość środków wydatkowanych w 2015 r. na ww. działanie wyniosła 8 475 tys. zł (w tym wydatki majątkowe 1 011 tys. zł) i była niższa od planowanej o 0,02% i o 14,04% od wykonania w 2014 r. W ramach wydatków majątkowych realizowano zadanie inwestycyjne „Instalacja wentylacji mechanicznej w Laboratorium Wojewódzkiego inspektoratu Środowiska w Łodzi wraz z instalacją elektryczną” oraz dokonano zakupu wyposażenia Laboratorium w specjalistyczne wyposażenie, a także zakupu samochodu ze specjalnym wyposażeniem, aparatury kontrolno – pomiarowej, samochodu osobowego oraz serwerów do gromadzenia danych o stanie środowiska; nieosiągnięcie zakładanej wartości miernika działania 12.6.1.1 było związane ze zmianą metodologii liczenia pomiarów;
- zadanie 13.1. „Pomoc i integracja społeczna”, podzadanie 13.1.1. „Wspieranie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym”, działanie 13.1.1.2. „Wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi” – nie zrealizowano przewidywanej wartości miernika³³ wynoszącego 2 141/130 513 przy osiągniętym 2 107/130 380. W 2014 r. osiągnięty poziom miernika wyniósł 2 022/130 513. Ww. działanie było realizowane w celu zapewnienia opieki osobom z zaburzeniami psychicznymi. Środki wydatkowane na ten cel wyniosły 26 226 tys. zł (w tym 2 484 tys. zł wydatki majątkowe) i były niższe od zaplanowanych o 1,1% jak i od wydatkowanych w 2014 r. o 11,8%. W ramach realizacji tego

³⁰ Liczba odbudowanych lub wyremontowanych obiektów infrastruktury komunalnej zniszczonych w wyniku klęski żywiołowej (w szt.).

³¹ Odsetek szkół podstawowych i gimnazjów, w których uczniom klas I, II i IV szkół podstawowych lub klas I gimnazjum został zapewniony dostęp do bezpłatnych podręczników lub materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych przeznaczonych do obowiązkowych zajęć edukacyjnych w zakresie kształcenia ogólnego (w %).

³² Liczba wykonanych pomiarów i oznaczeń (w szt.)

³³ Liczba osób objętych pomocą w stosunku do liczby osób z zaburzeniami psychicznymi (w osobach).

- działania jednostki samorządu terytorialnego wydatkowały kwotę 2 484 tys. zł na: budowę, rozbudowę i przebudowę środowiskowych domów samopomocy, wykonanie zaleceń ppoż. oraz zakup wyposażenia i samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych dla tego typu jednostek;
- zadanie 13.4 „Wspieranie rodziny”, podzadanie 13.4.1. „Wsparcie rodzin wychowujących dzieci” działanie 13.4.1.5. „Wsparcie działań gminy w zakresie tworzenia nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” – zarówno przewidywana jak i osiągnięta wartość miernika³⁴ w 2015 r. wyniosła 86,27% i była niższa od osiągniętej w 2014 r. wynoszącej 87%. Wydatki na realizację tego działania i osiągnięcie celu jakim był rozwój instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 wyniosły w 2015 r. 8 538 tys. zł (w tym majątkowe w wysokości 6 519 tys. zł) i były niższe od zaplanowanych na ten rok o 11,6% i wyższe od wydatkowanych w 2014 r. o 210,1%. W rezultacie wydatkowania kwoty 6 519 tys. zł dofinansowano zadania własne gmin, tj. Miasta Skierniewice pn. „Budowa Żłobka Miejskiego z Oddziałami Integracyjnymi przy ul. Rawskiej 58 w Skierniewicach”, Gminy Miasta Ozorków pn. „Utworzenie w 2015 r. i zapewnienie funkcjonowania 20 miejsc w Żłobku Samorządowym nr 2 w Ozorkowie”, Gminy Miasta Działoszyn pn. „Utworzenie i zapewnienie funkcjonowania w 2015 r. 32 miejsc w żłobku w Działoszynie”.

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. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych *ŁUW* i *KW PSP* (dysponenci III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola przenoszenia danych z jednostkowych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z, Rb-Programy, Rb-Programy WPR, Rb-28 UE WPR i Rb-BZ1 do sprawozdań łącznych, nie wykazała nieprawidłowości. Przyjęta do stosowania koncepcja systemu kontroli zarządczej w *ŁUW* i *KW PSP* zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

³⁴ Stosunek liczby pozytywnie zaopiniowanych ofert do ogólnej liczby złożonych ofert (w %).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Wojewody Łódzkiego, Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej oraz do kierowników dwóch skontrolowanych j.s.t.

W wystąpieniu skierowanym do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej, Najwyższa Izba Kontroli wniosła o prawidłowe ustalanie wartości szacunkowej zamówień publicznych.

Wystąpienia pokontrolne, za wyjątkiem wystąpienia pokontrolnego do Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej, zostały przyjęte bez zastrzeżeń. Zgłoszone przez Komendanta zastrzeżenia nie zostały przez NIK uwzględnione.

Finansowe rezultaty kontroli w łącznej wysokości 282 234,34 zł dotyczyły zapłaty odsetek za zwłokę w terminowym regulowaniu zobowiązań przez *KW PSP* w wysokości 281 377,11 zł i *ŁUW* w wysokości 857,23 zł.

W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej stwierdzono nieuregulowanie w terminie zobowiązania dotyczącego inwestycji z 2012 r., czego skutkiem była zapłata w 2015 r. odsetek za zwłokę, co znamionuje czyn określony w art. 16 ust. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych³⁵ oraz niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych ustalenie w 2015 r. wartości zamówienia publicznego na budowę budynku garażowego, co miało wpływ na obowiązek stosowania przepisów o zamówieniach publicznych i znamionuje czyn określony w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

³⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁰	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	210 878	188 673	196 608	93,2	104,2
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	46 469	52 278	46 924	101,0	89,8
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	678	264	404	59,6	153,0
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	213	170	67	31,5	39,4
1.3.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	291	1 309	1 384	475,6	105,7
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	92	453	337	366,3	74,4
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	2 855	50 075	44 720	1 566,4	89,3
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	11	0	1	9,1	
1.7.	Rozdział 01093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	41 937	0	0		
1.8.	Rozdział 01094 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	382	0	0		
1.9.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	10	7	11	110,0	157,1
2.	Dział 020 Leśnictwo	0	1	1		100,0
2.1.	Rozdział 02002 Nadzór nad gospodarką leśną	0	1	1		100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2	0	0		
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2	0	0		
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1	0	1	100,0	
4.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	1	0	1	100,0	
5.	Dział 500 Handel	153	291	330	215,7	113,4
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	153	291	330	215,7	113,4
6.	Dział 600 Transport i łączność	242	417	236	97,5	56,6
6.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0	55	56		101,8
6.2.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0	0	3		
6.3.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	186	309	112	60,2	36,2
6.4.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	56	53	65	116,1	122,6
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	79 836	64 822	74 962	93,9	115,6
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	79 835	64 812	74 952	93,9	115,6
7.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	1	10	10	1 000,0	100,0
8.	Dział 710 Działalność usługowa	1 690	993	786	46,5	79,2

⁴⁰ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁰	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
8.1.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	3	2	3	100,0	150,0
8.2.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	0	1	0		
8.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 681	984	771	45,9	78,4
8.4.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	6	6	12	200,0	200,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	44 350	46 692	47 418	106,9	101,6
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	44 291	46 604	47 367	106,9	101,6
9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	15	70	29	193,3	41,4
9.3.	Rozdział 75093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	16	0	0		
9.4.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	28	18	22	78,6	122,2
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	448	280	344	76,8	122,9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	139	87	116	83,5	133,3
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	283	178	207	73,1	116,3
10.3.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	26	15	21	80,8	140,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	2	0	0		
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2	0	0		
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	32	28	32	100,0	114,3
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1	4	4	400,0	100,0
12.2.	Rozdział 80104 Przedszkola	0	2	3		150,0
12.3.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	24	12	14	58,3	116,7
12.4.	Rozdział 80193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	7	0	0		
12.5.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	0	10	11		110,0
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 431	7 363	7 341	98,8	99,7
13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 028	6 068	5 803	564,5	95,6
13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 020	952	1 160	113,7	121,8
13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	4	0	15	375,0	
13.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	360	0	0		
13.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	4	0	0		
13.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	309	177	221	71,5	124,9
13.7.	Rozdział 85193 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	4 688	0	0		
13.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	18	166	142	788,9	85,5
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	29 184	14 340	17 325	59,4	120,8
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	13 709	19	30	0,2	157,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁰	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	347	385	415	119,6	107,8
14.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1	3	4	400,0	133,3
14.4.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	4	0	1	25,0	
14.5.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	14 544	13 430	16 305	112,1	121,4
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	4	7	100,0	175,0
14.7.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120	101	120	100,0	118,8
14.8.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	367	289	326	88,8	112,8
14.9.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	1	0	0		
14.10.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0	18	21		116,7
14.11.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze/ Ośrodki adopcyjne	2	0	0		
14.12.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	70	66	66	94,3	100,0
14.13.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	12	25	30	250,0	120,0
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	112	341	290	258,9	85,0
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	1	6	7	700,0	116,7
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	2	3	4	200,0	133,3
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	109	323	269	246,8	83,3
15.4.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	0	9	10		111,1
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	12	25	27	225,0	108,0
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	11	24	25	227,3	104,2
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	1	1	2	200,0	200,0
17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	909	787	574	63,1	72,9
17.1.	Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	6	0	0		
17.2.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	17	0	0		
17.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	324	773	549	169,4	71,0
17.4.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	99	0	0		
17.5.	Rozdział 90093 Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	434	0	0		

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁰	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
17.6.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	29	14	25	86,2	178,6
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5	15	17	340,0	113,3
18.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5	15	17	340,0	113,3

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	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1 904 219	1 500 605	1 965 884	1 928 056	101,3	128,5	98,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	164 821	102 929	177 343	166 853	101,2	162,1	94,1
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno+ -urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 774	722	787	732	41,3	101,4	93,0
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	21 517	13 110	20 739	19 483	90,5	148,6	93,9
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1 148	98	1 116	1 116	97,2	1 138,8	100,0
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	8 607	3 094	9 095	7 750	90,0	250,5	85,2
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno- -Spożywczych	1 435	1 352	1 352	1 351	94,1	99,9	99,9
1.6.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 084	8 596	8 673	8 500	105,1	98,9	98,0
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 576	5 948	6 902	6 652	101,2	111,8	96,4
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	56 124	61 889	66 262	61 377	109,4	99,2	92,6
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	6 972	8 114	8 114	5 595	80,2	69,0	69,0
1.10.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	388	0	426	426	109,8		100,0
1.11.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	52 196	6	53 877	53 871	103,2	897 850,0	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	0	0	1	1			100,0
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna			1	1			100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 922	1 929	1 929	1 822	94,8	94,5	94,5
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 346	1 221	1 238	1 238	92,0	101,4	100,0
3.2.	Rozdział 05004 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013	576	708	691	584	101,4	82,5	84,5
4.	Dział 500 Handel	5 038	5 139	5 139	5 139	102,0	100,0	100,0
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 038	5 139	5 139	5 139	102,0	100,0	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	91 191	33 017	99 090	98 221	107,7	297,5	99,1
5.1.	Rozdział 60001 Krajowe pasażerskie przewozy kolejowe	7 294	0			0,0		

⁴¹ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.2.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	29 000	27 610	27 482	26 789	92,4	97,0	97,5
5.3.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	20 158	0	32 142	32 056	159,0		99,7
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	23 809	0	30 808	30 797	129,4		100,0
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 028	694	1 122	1 079	105,0	155,5	96,2
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4 519	4 645	4 755	4 754	105,2	102,3	100,0
5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5 314	0	2 695	2 667	50,2		99,0
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	69	68	86	79	114,5	116,2	91,9
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	4 883	5 119	10 519	10 095	206,7	197,2	96,0
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4 883	5 119	10 519	10 095	206,7	197,2	96,0
7.	Dział 710 Działalność usługowa	17 182	17 584	17 584	17 465	101,6	99,3	99,3
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	51	55	55	46	90,2	83,6	83,6
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	40	40	40	40	100,0	100,0	100,0
7.3.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3 582	3 870	3 870	3 781	105,6	97,7	97,7
7.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	12 938	13 013	13 013	13 010	100,6	100,0	100,0
7.5.	Rozdział 71035 Cmentarze	247	240	240	237	96,0	98,8	98,8
7.6.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	324	366	366	351	108,3	95,9	95,9
8.	Dział 750 Administracja publiczna	81 486	81 241	85 110	83 457	102,4	102,7	98,1
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	80 528	80 000	83 946	82 508	102,5	103,1	98,3
8.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	32	32	32	32	100,0	100,0	100,0
8.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	856	1 104	1 027	858	100,2	77,7	83,5
8.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	23	61	61	15	65,2	24,6	24,6
8.5.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	47	44	44	44	93,6	100,0	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	463	417	417	393	84,9	94,2	94,2
9.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	463	417	417	393	84,9	94,2	94,2
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	163 745	164 460	168 576	168 444	102,9	102,4	99,9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 278	12 344	14 497	14 394	140,0	116,6	99,3
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	151 432	151 128	152 828	152 826	100,9	101,1	100,0
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	708	638	708	701	99,0	109,9	99,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	99	99	99	99	100,0	100,0	100,0
10.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	183	251	359	339	185,2	135,1	94,4
10.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	993	0	85	85	8,6		100,0
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	52	0			0,0		
11.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	16	0	133	133	831,3		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	16	0	133	133	831,3		100,0
12.	Dział 758 Różne rozliczenia	3 768	1 512	5 462	5 380	142,8	355,8	98,5
12.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	3 768	260	5 396	5 380	142,8	2 069,2	99,7
12.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	1 252	66	0		0,0	0,0
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	113 826	12 512	130 991	129 854	114,1	1 037,8	99,1
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	3 601	0	10 642	10 444	290,0		98,1
13.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	75	0	211	177	236,0		83,9
13.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	18 453	0	17 115	16 947	91,8		99,0
13.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	75 459	0	77 752	77 387	102,6		99,5
13.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	545	0	560	560	102,8		100,0
13.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1 775	0	2 078	2 023	114,0		97,4
13.7.	Rozdział 80110 Gimnazja		0	6 346	6 202			97,7
13.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne		0	237	192			81,0
13.9.	Rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne		0	4	4			100,0
13.10.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	1 146	0	2 492	2 492	217,5		100,0
13.11.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne		0	7	7			100,0
13.12.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	10 511	10 214	11 603	11 598	110,3	113,6	100,0
13.13.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	271	840	169	167	61,6	19,9	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
13.14.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych			157	86			54,8
13.15.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 990	1 458	1 618	1 568	78,8	107,5	96,9
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	283 694	262 723	263 194	260 001	91,6	99,0	98,8
14.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne			80	80			100,0
14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	58 507	58 043	59 096	59 025	100,9	101,7	99,9
14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 046	1 970	1 970	1 965	96,0	99,7	99,7
14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	119 793	121 112	120 899	120 784	100,8	99,7	99,9
14.5.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	3 457				0,0		
14.6.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	62	62	62	62	100,0	100,0	100,0
14.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	97 279	79 692	78 833	75 902	78,0	95,2	96,3
14.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	2 550	1 844	2 254	2 183	85,6	118,4	96,9
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	909 153	785 680	933 189	917 812	101,0	116,8	98,4
15.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	0	21	239	223		1 061,9	93,3
15.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	53 038	46 983	49 194	49 176	92,7	104,7	100,0
15.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	28 217	21 697	25 009	24 749	87,7	114,1	99,0
15.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	896	21	1 273	1 232	137,5	5 866,7	96,8
15.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	495	472	494	486	98,2	103,0	98,4
15.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3 143	0	2 894	2 847	90,6		98,4
15.7.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	576 570	557 109	610 168	601 627	104,3	108,0	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	7 893	7 675	10 168	9 861	124,9	128,5	97,0
15.9.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	72 923	28 785	73 407	69 647	95,5	242,0	94,9
15.10.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	986	0	1 452	1 274	129,2		87,7
15.11.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	69 100	56 327	73 032	71 650	103,7	127,2	98,1
15.12.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie			40	40			100,0
15.13.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	38 896	38 271	43 273	43 156	111,0	112,8	99,7
15.14.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1 849	1 778	2 095	2 095	113,3	117,8	100,0
15.15.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 466	2 142	1 468	1 430	97,5	66,8	97,4
15.16.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	310	60	193	162	52,3	270,0	83,9
15.17.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	18	0	586	381	2 116,7		65,0
15.18.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	53 353	24 339	38 204	37 776	70,8	155,2	98,9
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	10 668	6 673	19 243	17 657	165,5	264,6	91,8
16.1.	Rozdział 85305 Żłobki	2 433	0	8 979	7 961	327,2		88,7
16.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	170	0	465	383	225,3		82,4
16.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	53	0	93	68	128,3		73,1
16.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 662	6 672	8 479	8 404	109,7	126,0	99,1
16.5.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy		1	0			0,0	
16.6.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	350	0	1 227	841	240,3		68,5
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	31 837	2 521	29 284	26 660	83,7	1 057,5	91,0
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 517	2 521	2 521	2 467	98,0	97,9	97,9
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	29 198	0	26 513	23 945	82,0		90,3
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	122	0	250	248	203,3		99,2

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14 193	10 896	12 427	12 425	87,5	114,0	100,0
18.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu		100	100	100		100,0	100,0
18.2.	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	37	0	18	18	48,6		100,0
18.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	13 579	10 796	12 309	12 307	90,6	114,0	100,0
18.4.	Rozdział 90024 Wpływy i wydatki związane z wprowadzeniem do obrotu baterii i akumulatorów	155	0			0,0		
18.5.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	422	0			0,0		
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 675	4 595	4 595	4 586	98,1	99,8	99,8
19.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 400	1 504	1 435	1 434	102,4	95,3	99,9
19.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 275	3 091	3 160	3 152	96,2	102,0	99,7
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 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ⁴²	tys. zł	zł	osób ¹⁷	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia⁴³ w tym:	2 922	129 350	3 689	2 851	130 139	3 804	103,1
	01	1 381	52 555	3 171	1 315	50 979	3 231	101,9
	02	2	288	12 000	2	277	11 542	96,2
	03	1 468	71 218	4 043	1 464	73 585	4 189	103,6
	10	71	5 289	6 208	70	5 298	6 307	101,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	477	21 047	3 677	474	21 118	3 713	101,0
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	21	902	3 579	22	905	3 428	95,8
1.1.1.	01	4	185	3 854	4	201	4 188	108,6
1.1.2.	03	17	717	3 515	18	704	3 259	92,7
1.2.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	140	5 104	3 038	140	5 095	3 033	99,8
1.2.1.	01	22	825	3 125	21	747	2 964	94,9
1.2.1.	03	118	4 279	3 022	119	4 348	3 045	100,8
1.3.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	88	4 142	3 922	89	4 137	3 874	98,8
1.3.1.	01	17	540	2 647	17	527	2 583	97,6
1.3.2.	03	71	3 602	4 228	72	3 610	4 178	98,8
1.4.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	228	10 899	3 984	223	10 981	4 104	103,0
1.4.1.	01	22	616	2 333	21	592	2 349	100,7
1.4.2.	03	206	10 283	4 160	202	10 389	4 286	103,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	21	836	3 317	21	846	3 357	101,2
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	21	836	3 317	21	846	3 357	101,2
2.1.1.	01	21	836	3 317	21	846	3 357	101,2
3.	Dział 500 Handel	89	3 821	3 578	88	3 836	3 633	101,5
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	89	3 821	3 578	88	3 836	3 633	101,5
3.1.1.	01	8	439	4 573	9	423	3 917	85,6
3.1.2.	03	81	3 382	3 479	79	3 413	3 600	103,5

⁴² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.⁴³ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ⁴²	tys. zł	zł	osób ¹⁷	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Dział 600 Transport i łączność	54	2 826	4 361	53	2 825	4 442	101,9
4.1.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	54	2 826	4 361	53	2 825	4 442	101,9
4.1.1.	01	7	399	4 750	6	382	5 306	111,7
4.1.2.	03	47	2 427	4 303	47	2 443	4 332	100,7
5.	Dział 710 Działalność usługowa	31	1 553	4 175	31	1 584	4 258	102,0
5.1.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	31	1 553	4 175	31	1 584	4 258	102,0
5.1.1.	01	0	0		0	0		
5.1.2.	03	31	1 553	4 175	31	1 584	4 258	102,0
6.	Dział 750 Administracja publiczna	691	33 184	4 002	695	35 784	4 291	107,2
6.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	691	33 184	4 002	695	35 784	4 291	107,2
6.1.1.	01	123	4 551	3 083	123	5 055	3 425	111,1
6.1.2.	02	2	288	12 000	2	277	11 542	96,2
6.1.3.	03	566	28 345	4 173	570	30 452	4 452	106,7
7.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	89	5 952	5 573	87	5 996	5 743	103,1
7.1.	Rozdział 75410 Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	89	5 952	5 573	87	5 996	5 743	103,1
7.1.1.	01	2	51	2 125	1	34	2 833	133,3
7.1.2.	03	16	612	3 188	16	664	3 458	108,5
7.1.3.	10	71	5 289	6 208	70	5 298	6 307	101,6
8.	Dział 801 Oświata i wychowanie	119	7 083	4 960	117	7 094	5 053	101,9
8.1.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	119	7 083	4 960	117	7 094	5 053	101,9
8.1.1.	01	9	525	4 861	9	523	4 843	99,6
8.1.2.	03	110	6 558	4 968	108	6 571	5 070	102,1
9.	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 138	43 647	3 196	1 076	41 681	3 228	101,0
9.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 069	39 879	3 109	1 050	40 271	3 196	102,8
9.1.1.	01	1 069	39 879	3 109	1 050	40 271	3 196	102,8
9.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	25	1 392	4 640	26	1 410	4 519	97,4
9.2.1.	01	6	242	3 361	7	276	3 286	97,8
9.2.2.	03	19	1 150	5 044	19	1 134	4 974	98,6

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ⁴²	tys. zł	zł	osób ¹⁷	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9.3.	Rozdział 85147 Zespoły metodyczne opieki zdrowotnej	44	2 376	4 500	0	0		0,0
9.3.1.	01	44	2 376	4 500	0	0		0,0
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9	396	3 667	8	398	4 146	113,1
10.1	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9	396	3 667	8	398	4 146	113,1
10.1.1.	01	9	396	3 667	8	398	4 146	113,1
11.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	161	6 954	3 599	159	6 974	3 655	101,5
11.1	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	161	6 954	3 599	159	6 974	3 655	101,5
11.1.1.	01	16	564	2 938	16	591	3 078	104,8
11.1.2.	03	145	6 390	3 672	143	6 383	3 720	101,3
12.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	43	2 051	3 975	42	2 003	3 974	100,0
12.1	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	43	2 051	3 975	42	2 003	3 974	100,0
12.1.1.	01	2	131	5 458	2	113	4 708	86,3
12.1.2.	03	41	1 920	3 902	40	1 890	3 938	100,9

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ⁴⁴	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	23 197	27 877	32 439	31 832	137,2	114,2	98,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	18 318	12 216	12 750	12 718	69,4	104,1	99,7
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013	18 318	12 216	12 750	12 718	69,4	104,1	99,7
2.	Dział 750 Administracja publiczna	50	4	4	4	8,0	100,0	100,0
2.1	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	50	4	4	4	8,0	100,0	100,0
3.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4 829	15 657	19 685	19 110	395,7	122,1	97,1
3.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007–2013	1 583	0	1 231	1 231	77,8		100,0
3.2.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	0	2 550	0	0		0,0	
3.3.	PO Infrastruktura i Środowisko	3 246	13 107	18 454	17 879	550,8	136,4	96,9

⁴⁴ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – Województwo łódzkie dokonano stosując kryteria⁴⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku⁴⁶.

Dochody: D = 196 608 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): W = 1 959 888 tys. zł

Łączna kwota G = W + D

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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 z wynikami roku ubiegłego. W związku z powyższym NIK odstąpiła od dokonywania oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości łącznej kwoty G nie uwzględniono kwoty dochodów D.

G = 1 959 888 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: Nieprawidłowości w kwocie 282,2 tys. zł polegały na zapłacie odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań w wysokości 282,4 tys. zł przez KW PSP oraz 0,8 tys. zł przez ŁUW. Udział procentowy nieprawidłowości w wydatkach ogółem wynosił 0,01%.

Ocena cząstkowa wydatków: Pozytywna ocena cząstkowa, której odpowiada wartość liczbowa 5

Wynik końcowy Wk: $Wk = 5$ (pozytywna ocena cząstkowa) $\times 1$ (udział wydatków w łącznej kwocie G) = 5

Ocena ogólna dla części 85/10 – pozytywna

⁴⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Zbigniew Włodzimierz Rau	Wojewoda Łódzki – od dnia 9.12.2015 r.	P
		Jolanta Chelmińska	Wojewoda Łódzki – do dnia 8.12.2015 r.	
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	Jarosław Wlazłowski	Komendant Wojewódzki PSP – od 4.03.2016 r.	O
		Andrzej Witkowski	Komendant Wojewódzki PSP – do 3.03.2016 r.	
3.	Urząd Gminy Andrespol	Dariusz Kobus	Wójt Gminy Andrespol	P
4.	Urząd Gminy Rokiciny	Jerzy Rebzda	Wójt Gminy Rokiciny	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
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 Spraw Wewnętrznych
12. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
13. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
14. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
17. Wojewoda Łódzki
18. Marszałek Województwa Łódzkiego