

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.430.002.2017

Nr ewid. 134/2017/P/17/001/LLO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

Warszawa maj 2017 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17.05. 2017 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. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	7
1. Dochody budżetowe.....	7
2. Wydatki budżetowe	7
3. Sprawozdania.....	15
IV. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki	17

I. Wprowadzenie

W ramach części 85/10 – województwo łódzkie finansowano zadania jednostek zespolonej administracji rządowej (tj. jednostek organizacyjnie podporządkowanych Wojewodzie Łódzkiemu lub przez niego nadzorowanych), w tym dwóch dysponentów II stopnia i 13 – III stopnia. Z budżetu Wojewody przekazywane były także dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Wydatki w części 85/10 ujęte były w budżecie zadaniowym w ramach 18 funkcji, 40 zadań, 76 podzadań i 133 działań. Realizowane zadania związane były głównie ze wspieraniem rodziny, pomocą i integracją społeczną, systemem ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa, oświatą i wychowaniem, ratownictwem medycznym.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016¹ w części 85/10 – województwo łódzkie. Kontrola obejmowała:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
- wykorzystanie przez wybrane jednostki samorządu terytorialnego i podległe im jednostki budżetowe dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej, obejmujących sprawy obywatelskie, świadczenia wychowawcze wypłacane w ramach programu „Rodzina 500+” oraz świadczenia z funduszu alimentacyjnego,
- realizację umów na wykonywanie zadań zespołów ratownictwa medycznego.

W 2016 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 161.446 tys. zł i stanowiły 0,05% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe w części 85/10 wyniosły 3.146.869 tys. zł i stanowiły 0,87% wydatków budżetu państwa. Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 2.867.332 tys. zł (91,1% wydatków części), w tym przez jednostki samorządu terytorialnego (2.741.342 tys. zł) oraz jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (125.990 tys. zł). Wydatki państwowych jednostek budżetowych wyniosły 279.537 tys. zł (8,9% wydatków części). W 2016 r. w części 85/10 nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi (ŁUW), w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi (WIW), w trzech jednostkach samorządu terytorialnego: Urzędzie Miasta Kutno, Urzędzie Miejskim w Łowiczu i Urzędzie Gminy Głuchów oraz w trzech podległych tym jednostkom samorządowych jednostkach budżetowych: Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kutnie, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łowiczu i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuchowie, a także w Falck Medycyna Region Łódzki w Pabianicach.

Dwóch skontrolowanych dysponentów III stopnia (ŁUW i WIW) uzyskało dochody w kwocie 17.715 tys. zł, stanowiącej 11% dochodów w części 85/10. Zrealizowane przez te jednostki wydatki w kwocie 74.736 tys. zł, stanowiły 2,4% wydatków w części 85/10.

¹ Ustawa budżetowa z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.) znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

² Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., dalej „ustawa o finansach publicznych”.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna³

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 roku w części 85/10 – województwo łódzkie. Ocena została sformułowana na podstawie badania wydatków o wartości 2.181.847 tys. zł, stanowiących 69,3% ogółu wydatków w części 85/10.

W wyniku analizy wybranych dotacji i rezerw budżetu państwa w łącznej kwocie 2.171.909 tys. zł⁴ oraz kontroli wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i Wojewódzkiego Inspektorat Weterynarii w Łodzi w łącznej wysokości 9.938 tys. zł stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Kontrola realizacji pięciu zadań z zakresu: wspierania rodziny, spraw obywatelskich, wspierania zrównoważonego rozwoju transportu, ratownictwa medycznego oraz ochrony zdrowia i dobrostanu zwierząt wykazała, że osiągnięto cele wyznaczone w budżecie zadaniowym.

Skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego i podległe im jednostki organizacyjne wykorzystywały otrzymane dotacje zgodnie z przeznaczeniem – na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej obejmujących wypłatę i obsługę świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz sprawy obywatelskie.

Objęty kontrolą NIK dysponent zespołów ratownictwa medycznego zapewnił w ramach otrzymanych środków z dotacji dobową gotowość do udzielania świadczeń oraz właściwy stan bazy i wyposażenia pojazdów ratowniczych. Świadczenia udzielane były przez osoby posiadające wymagane kwalifikacje, a wdrożone procedury wewnętrzne umożliwiały optymalny poziom realizacji zadań w zakresie przygotowania i prowadzenia działań ratowniczych.

Wojewoda Łódzki sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Zadania te realizowane były m.in. w formie okresowych pisemnych analiz wykonania budżetu, a także kontroli przeprowadzanych przez służby finansowe Wojewody Łódzkiego u podległych dysponentów i w jednostkach samorządu terytorialnego.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie oraz sprawozdań jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi i Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA⁵, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁴ Na kwotę tę składały się: wydatki poniesione z rezerwy ogólnej (2.521 tys. zł) oraz z sześciu pozycji rezerw celowych (204.017 tys. zł), a także analizowane dotacje celowe na (1.965.371 tys. zł).

⁵ EFTA – European Free Trade Association – Europejskie Stowarzyszenie Wolnego Handlu.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Sprawozdania łączne zostały opracowane przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŁUW i WIW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Kontrola zarządcza zapewniała weryfikację prawidłowości sporządzania sprawozdań jednostkowych oraz sprawozdań łącznych.

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

2. Uwagi i wnioski

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w części 85/10 nie sformułowano uwag o charakterze systemowym oraz wniosków *de lege ferenda*. Omówienie wniosków pokontrolnych skierowanych do kierowników skontrolowanych jednostek ujęto w rozdziale IV Informacje dodatkowe.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 za 2016 rok z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Uzyskane w 2016 r. dochody w części 85/10 wyniosły 161.446 tys. zł i stanowiły 109,1% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (147.939 tys. zł) oraz 82,1% kwoty zrealizowanej w roku 2015 (196.608 tys. zł). Wyższe od planowanych dochody uzyskano w 10 spośród 13 działów klasyfikacji budżetowej ujętych w ustawie budżetowej, w tym w działach:

- 852 Pomoc społeczna – zrealizowane dochody w kwocie 18.888 tys. zł były wyższe od planowanych o 6.038 tys. zł (o 47%), głównie z uwagi na nieprzewidziane wpływy ze zwrotów dotacji (wraz z odsetkami) nienależnie pobranych w latach ubiegłych przez jednostki samorządu terytorialnego w związku z realizacją zadań z zakresu pomocy społecznej, a także wyższe zwroty od dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych osobom uprawnionym, które egzekwowane są przez komorników sądowych,
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – zrealizowane dochody w kwocie 63.518 tys. zł były wyższe od planowanych o 4.095 tys. zł, tj. o 6,9%, w związku z wyższymi wpływami uzyskanymi przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa.

Zrealizowane w 2016 dochody w części 85/10 były o 35.162 tys. zł (tj. o 17,9%) niższe od uzyskanych w roku 2015. Spadek dochodów wynikał z przejścia przez urzędy skarbowe poboru grzywien nałożonych w formie mandatów karnych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁶ w części 85/10 wyniosły 671.069 tys. zł, w tym kwota 617.210 tys. zł stanowiła zaległość. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 43.108 tys. zł, tj. o 6,9%, a zaległości wyższe o 43.917 tys. zł, tj. o 7,7%. Największy wzrost zaległości (w ujęciu wartościowym) wystąpił w dziale 852 Pomoc społeczna – o 52.980 tys. zł (tj. o 11,2%) i spowodowany był wzrostem liczby i wysokości wypłacanych zaliczek alimentacyjnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz przypisu odsetek ustawowych, przy niskiej ściągalności zobowiązań dłużników. W skontrolowanych przez NIK trzech jednostkach (Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Kutnie, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Łowiczu i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuchowie) zadłużenie dłużników funduszu alimentacyjnego wyniosło 29.667 tys. zł. W wyniku kontroli 20 spraw dotyczących zaległości na kwotę 643 tys. zł (2% zaległości w tych jednostkach) stwierdzono, że ośrodki te podejmowały stosowne działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Spadek zaległości w części 85/10 odnotowano głównie w dziale 750 Administracja publiczna (o 15.708 tys. zł, tj. o 34,5%), w związku z przejściem przez urzędy skarbowe rozliczeń z tytułu mandatów karnych.

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa dla części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2016 w kwocie 2.516.900 tys. zł. W trakcie roku wydatki te zwiększone zostały decyzjami Ministra Finansów do kwoty 3.190.268 tys. zł (tj. o 26,8%), w tym środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej (2.521 tys. zł), rezerw celowych (670.314 tys. zł) oraz z części 42 budżetu państwa

⁶ Według sprawozdania Rb-27.

– na sfinansowanie skutków podwyższenia od 1 stycznia 2016 r. uposażeń strażakom pełniącym służbę w komendach powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej (533 tys. zł).

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetowe w części 85/10 zostały zrealizowane w kwocie 3.146.869 tys. zł, co stanowiło 98,6% przyznanych środków (3.190.268 tys. zł) oraz 163,2% wydatków wykonanych w 2015 r. (1.928.056 tys. zł). Wzrost wydatków spowodowany był wdrożeniem w 2016 r. programu „Rodzina 500+”.

Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 43.399 tys. zł, z czego kwota 18.257 tys. zł objęta była blokadami, a kwota 21.955 tys. zł została zwrócona przez jednostki samorządu terytorialnego oraz państwowe jednostki budżetowe.

Najwyższe wydatki – w kwocie 2.138.440 tys. zł – zrealizowano w dziale 852 Pomoc społeczna. Stanowiły one 99,1% wydatków planowanych w tym dziale oraz 68% wydatków w części 85/10. Środki wykorzystano głównie na świadczenia wychowawcze (1.081.952 tys. zł w rozdziale 85211), a także świadczenia rodzinne i z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (704.943 tys. zł w rozdziale 85212).

Ponadto, znaczącą pozycję stanowiły wydatki w działach:

- 851 Ochrona zdrowia zrealizowane w kwocie 255.801 tys. zł (96,7% wydatków planowanych), 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 zrealizowane w wysokości 172.659 tys. zł (97,4% wydatków planowanych), 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 wykonane w kwocie 167.768 tys. zł (99,9% wydatków planowanych), poniesione w szczególności na funkcjonowanie komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały dotacje – 2.800.416 tys. zł⁷, stanowiące 89% wydatków ogółem (3.146.869 tys. zł). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 264.954 tys. zł (8,4% wydatków), wydatki majątkowe 72.170 tys. zł (2,3% wydatków), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.102 tys. zł (0,1% wydatków). Na współfinansowanie realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 6.227 tys. zł (0,2% wydatków).

Środki finansowe z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 2.521 tys. zł wydatkowano w 100%, zgodnie z przeznaczeniem – na modernizację Przedszkola Miejskiego w Rawie Mazowieckiej (1.007 tys. zł) oraz budynku Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Opcznie (1.514 tys. zł).

Środki z rezerw celowych przyznane zostały w wysokości 670.314 tys. zł, w tym na:

- realizację przez gminy zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (96.322 tys. zł),
- realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci⁸ (94.675 tys. zł);
- dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i okresowych (68.417 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 (62.549 tys. zł);

⁷ Kwota ta nie obejmuje dotacji inwestycyjnych dla jednostek samorządu terytorialnego (61.838 tys. zł) wykazanych w kwocie wydatków majątkowych, a także dotacji przekazanych na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (6.227 tys. zł).

⁸ Dz. U. poz. 195, ze zm.

- 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 (57.789 tys. zł);
 - dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019” (49.670 tys. zł).
- Środki z rezerw celowych wykorzystane zostały w kwocie 643.052 tys. zł, tj. w 95,9%.

Analiza wykorzystania środków z sześciu pozycji rezerw celowych⁹ w kwocie 204.017 tys. zł, stanowiącej 31,7% wydatków z rezerw celowych, wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym na:

- wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500+” oraz sfinansowanie kosztów wdrożenia i obsługi tego zadania – 94.345 tys. zł, tj. 99,7% przyznanych środków;
- dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i okresowych – 62.005 tys. zł (90,6%);
- realizację zadań przez Inspekcję Weterynaryjną, w tym przeciwdziałanie chorobom zakaźnym zwierząt – 9.282 tys. zł (91,5%).

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Łodzi w kwocie łącznej 9.938 tys. zł, stanowiącej 13,3% wydatków tych dysponentów. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS¹⁰ (wydatki w kwocie 9.794 tys. zł) oraz w sposób celowy (144 tys. zł). Badaniem objęto 108 zapisów księgowych, w tym 13 w grupie wydatków majątkowych (3.008 tys. zł) oraz 95 w grupie wydatków bieżących pozapłacowych (6.929 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planach finansowych, na zakupy i usługi służące realizacji celów tych jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie próby wydatków, do szczegółowej kontroli wybrano sześć postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości 1.714 tys. zł, dotyczących:

- sprawowania nadzoru autorskiego nad systemami informatycznym ŁUW (dwa postępowania przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki),
- wykonania przebudowy i remontu budynku ŁUW przy ul. Gdańskiej 7 oraz dostawy urządzeń laboratoryjnych dla WIW (zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego),
- dostawy serwera i sprzętu komputerowego oraz artykułów biurowych dla WIW (zamówienia, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych).

Zakupy dokonane zostały w sposób gospodarny i celowy. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, przy czym umowa na wykonanie przebudowy i remontu budynku nie zawierała wymaganych postanowień dotyczących ochrony podwykonawców. Błąd ten miał jedynie charakter formalny i nie wpłynął na prawidłowość realizacji umowy, bowiem obowiązki wykonawcy wobec podwykonawców zostały zrealizowane prawidłowo. Dokumentację postępowań prowadzono rzetelnie, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Na realizację skontrolowanych zamówień wydatkowano, zgodnie z zawartymi umowami, 1.713 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Na koniec 2016 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 13.058 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 1.008 tys. zł (o 8,4%). Wzrost zobowiązań wynikał przede wszystkim ze

⁹ Pozycje o numerach: 4, 9, 12, 25, 47 i 77.

¹⁰ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm., dalej: „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

wzrostu kwoty przewidzianej na wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz wynagrodzeń bezosobowych. Na koniec 2016 r. w części 85/10 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wojewoda Łódzki prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10. Działania nadzorcze realizowane były m.in. w formie okresowych pisemnych analiz wykonania budżetu oraz kontroli przeprowadzanych przez służby finansowe Wojewody u podległych dysponentów i w jednostkach samorządu terytorialnego. W efekcie tych działań skierowano trzy zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych, a także zrealizowano 293 spośród 311 mierników (94,2%) na poziomie planowanym lub z odchyleniem uznanym za uzasadnione.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 2.867.332 tys. zł, stanowiącej 98,7% wydatków planowanych (2.904.128 tys. zł) oraz 91,1% wydatków części. Środki z dotacji zostały wykorzystane przez 202 jednostki samorządu terytorialnego – 177 gmin (2.319.160 tys. zł), 24 powiaty (366.296 tys. zł) oraz Samorząd Województwa Łódzkiego (55.886 tys. zł), a także przez jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (125.990 tys. zł). Wojewoda Łódzki dokonał podziału kwoty środków na poszczególne jednostki samorządu terytorialnego oraz przekazał informacje o przyznanych kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz w art. 148 ustawy o finansach publicznych. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ww. ustawy.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostki samorządu terytorialnego wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 2.260.226 tys. zł (99% planu), w tym na zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego (1.856.363 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (156.759 tys. zł), rolnictwa (74.611 tys. zł), ochrony zdrowia (64.822 tys. zł), administracji publicznej (35.563 tys. zł).

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystwały dotacje w kwocie 471.890 tys. zł (97,5% planu), w tym 146.851 tys. zł wydatkowano na wypłatę zasiłków stałych i okresowych, 77.350 tys. zł na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, 52.193 tys. zł na działalność domów pomocy społecznej, 43.509 tys. zł na działalność ośrodków pomocy społecznej.

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano 125.990 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwot planowanych (126.218 tys. zł). Najwyższe wydatki (122.113 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie 101 zespołów ratownictwa medycznego.

Przeprowadzona u dysponenta części 85/10 analiza dotacji celowych w kwocie 1.936.083 tys. zł przekazanych z budżetu państwa na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, świadczenia wychowawcze w ramach programu „Rodzina 500+”, dopłatę do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu zbiorowego oraz finansowanie działań zespołów ratownictwa medycznego nie wykazała nieprawidłowości. Dotacje te przekazywano i rozliczano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i innych obowiązujących przepisach prawa. Środki z dotacji zostały wykorzystane w kwocie 1.936.033 tys. zł (99,9%), w tym na wdrożenie, obsługę i wypłatę 2.132.805 świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500+” (1.081.952 tys. zł), obsługę i wypłatę 3.541.184 świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (704.943 tys. zł), finansowanie działań 101 zespołów ratownictwa medycznego na terenie województwa łódzkiego (122.113 tys. zł), dopłatę do ulgowych przejazdów środkami publicznego transportu drogowego (27.025 tys. zł).

Objęta kontrolą NIK dotacja celowa przyznana z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących spraw obywatelskich¹² rozliczana była w województwie łódzkim na zasadach określonych przez Ministra Finansów, w oparciu o ujednolicony dla całego kraju sposób kalkulacji – z uwzględnieniem rzeczywistej liczby zrealizowanych spraw, czasu ich realizacji i ustalonej stawki za roboczogodzinę (24,16 zł). W 2016 r. na finansowanie zadań z zakresu spraw obywatelskich zaplanowano dotację w wysokości 29.652 tys. zł, z której wydatkowano 29.338 tys. zł (98,9%). Pomimo dofinansowania kosztów realizacji tego zadania środkami z rezerwy celowej w wysokości 6.619 tys. zł, na koniec 2016 r. 74 gminy wykazały niedobór środków – łącznie 80 tys. zł. Jednocześnie 103 gminy wykazały nadwyżkę pobranych środków w wysokości 309 tys. zł. Wojewoda Łódzki, postępując zgodnie ze stanowiskiem Ministra Finansów, sfinansował niedoszacowaną kwotę dotacji za 2016 r. ze środków zaplanowanych na 2017 r. W analogiczny sposób sfinansowano niedoszacowaną kwotę dotacji za 2015 r. (175 tys. zł). Jednocześnie Wojewoda skierował do gmin, które wykazały na koniec 2016 r. nadwyżkę środków rozliczonych przyjętym algorytmem, pisma przypominające o obowiązku zwrotu przeszacowanych kwot dotacji. Działanie takie, w sytuacji gdy gminy wykonały zlecone im zadania w całości, budzi wątpliwość NIK, gdyż nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, tj. w art. 168 ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

W 2016 r. przed sądami powszechnymi prowadzone były przeciwko Skarbowi Państwa – Wojewodzie Łódzkiemu dwa postępowania wszczęte w związku z wniesieniem przez Gminę Łask i Miasto Łowicz pozwów o zapłatę odpowiednio 1.980 tys. zł i 2.375 tys. zł z tytułu wyrównania dotacji do wysokości poniesionych przez te gminy w latach 2005–2015 wydatków na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich. Jedno z postępowań zakończyło się wydaniem Wojewodzie Łódzkiemu sądowego nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym, uwzględniającego w całości żądania Miasta Łowicz. Nakaz ten został zaskarżony sprzeciwem przez Prokuratorię Generalną RP. Do dnia zakończenia kontroli drugie z postępowań nie zostało zakończone. Ponadto, przed sądem prowadzone było postępowanie w związku ze skierowaniem przez Miasto Zduńska Wola wniosku o zawezwanie Skarbu Państwa – Wojewody Łódzkiego do próby ugodowej w sprawie wyrównania dotacji na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich do wysokości poniesionych przez Miasto w latach 2005–2014 wydatków w kwocie 1.849.532,46 zł. Według stanu na dzień zakończenia kontroli nie doszło do ugody.

Na przykładzie trzech skontrolowanych gmin NIK stwierdziła, że przyznane w 2016 r. z budżetu państwa dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej obejmujących wypłatę świadczeń wychowawczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 36.076 tys. zł, stanowiącej 99,6% planowanych środków. Niewykorzystane do końca roku środki z dotacji zostały zwrócone na rachunek dysponenta części terminowo i w prawidłowej wysokości.

W skontrolowanych gminach liczba stałych mieszkańców w wieku do 18 lat wynosiła 13.079. Programem „Rodzina 500+” objęto 7.353 dzieci (56,3% osób w tej grupie wiekowej), którym wypłacono 61.418 świadczeń na łączną kwotę 30.602 tys. zł. Na realizację programu – łącznie z kosztami wdrożenia i obsługi – wydatkowano 31.119 tys. zł (99,7% planu).

Gminy udzieliły 10.061 świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 970 osób uprawnionych o łącznej wartości 4.012 tys. zł. Łącznie z kosztami obsługi na świadczenia te wydatkowano 4.132 tys. zł (99,6% planu).

Realizując zadania z zakresu spraw obywatelskich skontrolowane gminy załatwiły 70.692 sprawy, z tego 38.143 na podstawie przepisów ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, 11.347 na podstawie ustawy o dowodach osobistych i 21.202 sprawy dotyczące zadań określonych w ustawie o ewidencji ludności. Na zadania te wydatkowano 825 tys. zł (99,1% planu). Ponadto, Urząd Gminy w Głuchowie wystąpił do Wojewody Łódzkiego o przyznanie i przekazanie dodatkowych środków w kwocie 3 tys. zł

¹² Zadania wynikające z ustaw: z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2064), z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz. U. z 2016 r., poz. 391, ze zm.) oraz z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz. U. z 2017 r. poz. 657), zwanych dalej odpowiednio: „ustawą Prawo o aktach stanu cywilnego”, „ustawą o dowodach osobistych” i „ustawą o ewidencji ludności”.

na renowację i oprawę ksiąg stanu cywilnego. Wnioskowana kwota dotacji została przyznana decyzją Wojewody Łódzkiego i przekazana Gminie Głuchów w 2016 r. W Urzędzie Miejskim w Kutnie miało natomiast miejsce niedoszacowanie dotacji. Przekazana w 2016 r. dotacja na sprawy obywatelskie (527 tys. zł) była niższa od faktycznie rozliczonej o 5 tys. zł. Dopłatę za 2016 r. Miasto Kutno otrzymało w dniu 3 lutego 2017 r., w ramach planu przyznanego na rok 2017.

W gminie Głuchów nie podjęto działań organizacyjnych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania gminnych jednostek budżetowych, tj. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie (GOPS) i siedmiu placówek oświatowych¹³. Dla wymienionych jednostek nie określono planów finansowych i w konsekwencji jednostki te nie mogły prowadzić gospodarki na zasadach obowiązujących jednostki budżetowe. Wbrew wymogom określonym w art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zadania GOPS i pozostałych jednostek organizacyjnych gminy Głuchów finansowane były w ramach planu finansowego Urzędu Gminy w Głuchowie, który prowadził ich obsługę finansową. Operacje gospodarcze ewidencjonowane były we wspólnych księgach rachunkowych prowadzonych dla Budżetu Gminy Głuchów, Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek organizacyjnych gminy. Stanowiło to naruszenie art. 4 ust. 1, 2 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o rachunkowości¹⁴ i nie odpowiadało treści obowiązujących uchwał Rady Gminy Głuchów. Organizacja ksiąg rachunkowych nie zapewniała indywidualnej ewidencji rozliczeń ze świadczeniobiorcami i dłużnikami alimentacyjnymi. Przeprowadzona kontrola wykazała także, że Wójt Gminy Głuchów oraz Kierownik GOPS nie wywiązywali się z obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania. W odniesieniu do Wójta Gminy zawiadomienie za lata 2014 i 2015 złożyła w 2017 r. do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi. Najwyższa Izba Kontroli skierowała stosowne zawiadomienia za rok 2016. W dniu 30 stycznia 2017 r. Rada Gminy Głuchów podjęła uchwałę w sprawie organizacji wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest gmina Głuchów. W ramach wspólnej obsługi powierzono jednostce obsługującej całość obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości.

Kontrola wydatkowania dotacji przeznaczonej na finansowanie działań zespołów ratownictwa medycznego (ZRM), przeprowadzona na podstawie realizacji przez Falck Medycyna Region Łódzki w Pabianicach umów na wykonywanie zadań przez ZRM wykazała, że w ramach uzyskanych środków z dotacji (33.609 tys. zł)¹⁵ dysponent ZRM zapewnił dobową gotowość do udzielania świadczeń. Stan bazy i wyposażenie pojazdów ratowniczych umożliwiały pełną realizację określonych w umowach zadań. Świadczenia udzielane były przez osoby posiadające wymagane kwalifikacje, a funkcjonujące procedury wewnętrzne umożliwiały optymalny poziom realizacji zadań w zakresie przygotowania i prowadzenia działań ratowniczych. Kontrola wykazała przekroczenia maksymalnego czasu dotarcia ZRM do miejsca zdarzenia (w 1.419 przypadkach na 48.975 wezwań, co stanowiło 2,9% wezwań). Przekroczenia te wynikały m.in. z braku bezkolizyjnego układu sieci drogowej.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.102 tys. zł, tj. 91,4% planu po zmianach (3.395 tys. zł) oraz 91,1% wykonania w 2015 r. (3.405 tys. zł). Dominującą pozycję stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1.021 tys. zł (99,5% planu), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 749 tys. zł (96,6% planu) oraz stypendia dla uczniów – 599 tys. zł (100% planu). Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem i objęły wszystkie należne świadczenia.

¹³ Gminne Przedszkole w Głuchowie oraz Szkoły Podstawowe w: Głuchowie, Wysokienicach, Michowicach, Białyninie, Złotej i Publiczne Gimnazjum w Głuchowie.

¹⁴ Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze zm.

¹⁵ Kwota ta stanowiła 27,5% dotacji na finansowanie działań ZRM na terenie województwa łódzkiego (122.113 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie zrealizowane zostały w kwocie 264.954 tys. zł, stanowiącej 97,8% planu po zmianach (270.916 tys. zł) oraz 107,4% wykonania w 2015 r. (246.764 tys. zł). Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia i pochodne oraz zakupy towarów i usług, na które wydatkowano odpowiednio 163.785 tys. zł (61,8%) i 36.483 tys. zł (13,8%). W porównaniu do roku 2015 wydatki na wynagrodzenia¹⁶ wzrosły w ŁUW o 6,9%, do kwoty 139.129 tys. zł, a w WIW o 7,6%, do 4.452 tys. zł. Wzrost ten wynikał z „odmrożenia” wynagrodzeń.

Przeciętne wynagrodzenie¹⁷ w części 85/10 wyniosło 4.098 zł i było o 294 zł, tj. o 7,7%, wyższe od wykonania w 2015 r. (3.804 zł). W ŁUW wynagrodzenie to kształtowało się na poziomie 4.463 zł, tj. o 174 zł (4,1%) wyższym w stosunku do roku poprzedniego, a w WIW na poziomie 4.426 zł, tj. wyższym o 531 zł (13,5%).

Przeciętne zatrudnienie¹⁸ w 2016 r. w części 85/10 wyniosło 2.829 osób i było niższe o 22 osoby (tj. o 0,8%) w porównaniu do roku poprzedniego oraz niższe o 657 osób (o 18,8%) od planu zatrudnienia w jednostkach budżetowych. Spadek zatrudnienia spowodowany był m.in. przechodzeniem pracowników na emeryturę, przebywaniem na długotrwałych zwolnieniach lekarskich, urlopiach i świadczeniach rehabilitacyjnych. Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wzrosło w stosunku do 2015 r. o 3 osoby (0,4%) i wyniosło 706 osób, natomiast w WIW zmniejszyło się ono o 5 osób (5,3%) i wyniosło 84 osoby.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe dla części 85/10 ustalone ustawą budżetową na 2016 rok w kwocie 8.302 tys. zł, zwiększone zostały w ciągu roku do kwoty 74.775 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych (63.486 tys. zł), a także z budżetu Wojewody (2.987 tys. zł). Zmiany w planie wydatków majątkowych były celowe, a przeniesienia między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 72.320 tys. zł, stanowiącej 96,7% kwoty planowanej oraz 68,2% wykonanej w 2015 r. (106.021 tys. zł). Najwyższe wydatki zrealizowano w dziale 600 Transport i łączność – 50.259 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach (51.284 tys. zł) i 69,5% ogółu wydatków majątkowych. Środki wykorzystano głównie na przebudowę i rozbudowę dróg gminnych (24.048 tys. zł) i powiatowych (21.597 tys. zł). Pozostałe wydatki przeznaczone zostały m.in. na: budowę i przebudowę środowiskowych domów samopomocy (3.511 tys. zł), zwrot gminom części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 r. (2.844 tys. zł) oraz utworzenie i zapewnienie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu „Maluch” (1.837 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 10.332 tys. zł (w tym w ŁUW 4.327 tys. zł i w WIW 306 tys. zł), tj. 96,8% planu po zmianach i 80,9% wykonania w 2015 r. (12.776 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 750 Administracja publiczna – 1.810 tys. zł (17,5% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 010 Rolnictwo i łowiectwo – 1.626 tys. zł (15,7%), 600 Transport i łączność – 1.614 tys. zł (15,6%) i 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 1.220 tys. zł (11,8%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (2.854 tys. zł) wykonano m.in. przebudowę zespołu budynków ŁUW przy ul. Gdańskiej 73 (830 tys. zł) oraz remont i przebudowę budynku przy ul. Więckowskiego 33 w Łodzi (etap I) na potrzeby Kuratorium Oświaty w Łodzi (806 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 7.478 tys. zł, w tym na zakup: samochodu oraz specjalistycznego wyposażenia laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi (1.177 tys. zł), spektrofotometru, sprzętu laboratoryjnego i informatycznego oraz wyposażenia na potrzeby stacji sanitarno-epidemiologicznych (807 tys. zł), sprzętu na potrzeby ratownictwa

¹⁶ Wydatki na wynagrodzenia jednostek budżetowych według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁷ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na podstawie sprawozdania Rb-70.

¹⁸ Według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

medycznego (516 tys. zł), sprzętu komputerowego i oprogramowania dla ŁUW (371 tys. zł), sprzętu laboratoryjnego i komputerowego oraz wyposażenia dla WIW (306 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załącznikach 2 i 3 do niniejszej informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2016 r. w części 85/10 nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

Wydatki te ustalone zostały w ustawie budżetowej na 2016 r. w kwocie 893 tys. zł. Zaplanowano je w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa z przeznaczeniem dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi na zakupy inwestycyjne w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020. W związku z brakiem środków własnych na przygotowanie dokumentacji projektowej, Komenda nie przystąpiła do zaplanowanego pierwotnie konkursu. Złożenie wniosku w terminie późniejszym – po dokonaniu przez Instytucję Zarządzającą zmiany harmonogramu – było niemożliwe z uwagi na zbyt krótki czas na przekazanie dokumentacji projektowej, przeprowadzenie procedury naboru oraz postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Decyzją z dnia 5 września 2016 r. Wojewoda Łódzki dokonał blokady powyższych wydatków.

Dane dotyczące planu i wykonania budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 4 do niniejszej informacji.

2.3 Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. dysponent części 85/10 realizował 40 zadań w ramach 19 funkcji budżetu zadaniowego, na które wydatkowano 3.146.869 tys. zł. Na poziomie planowanym lub z odchyleniem uznanym za uzasadnione zrealizowano 293 spośród 311 mierników (94,2%).

Analizę skuteczności i efektywności wydatkowania przez dysponenta części 85/10 środków publicznych przeprowadzono na podstawie podzadań i działań ujętych w ramach pięciu niżej wymienionych zadań, na które wydatkowano 2.084.714 tys. zł (66,2% wydatków części).

Na realizację zadania 13.4. „Wspieranie rodziny” wydatkowano 1.813.024 tys. zł, tj. 57,6% wydatków części 85/10. Środki przeznaczono na zapewnienie obsługi i wypłaty 3.541.184 świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, udzielenie pomocy 168.812 rodzinom będącym w trudnej sytuacji finansowej, wsparcie ośmiu gmin w tworzeniu 885 nowych miejsc opieki nad dziećmi do lat trzech w ramach programu „Maluch”¹⁹ oraz 3.529 rodzin wielodzietnych poprzez udostępnienie im udziału w programie „Karta dużej rodziny”, wypłatę 2.132.805 świadczeń wychowawczych w ramach programu „Rodzina 500+” oraz zakupy inwestycyjne związane z wdrożeniem tego programu.

Realizując zadanie 16.1 „Administracja publiczna i obsługa administracyjna obywatela” sporządzono 68.588 aktów stanu cywilnego, wydano 40 decyzji z zakresu rejestracji stanu cywilnego, 292.189 odpisów aktów stanu cywilnego, 4.465 decyzji w sprawach meldunkowych, 310.044 dowodów osobistych, nadano lub zmieniono 2.148 numerów PESEL. Na realizację zadania wydatkowano 41.532 tys. zł, co stanowiło 1,3% wydatków części 85/10.

W rezultacie wydatkowania środków w kwocie 27.086 tys. zł (0,9% wydatków części 85/10) na zadanie 19.5 „Wspieranie zrównoważonego rozwoju transportu” zrealizowano dopłaty do 617.576 biletów ulgowych, w tym 240.860 biletów jednorazowych i 376.716 biletów miesięcznych.

Na realizację zadania 20.2. „Ratownictwo medyczne” wydatkowano 123.910 tys. zł (3,9% wydatków części 85/10), zapewniając funkcjonowanie 101 zespołów ratownictwa medycznego.

Na zadanie 21.3 „Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego” wydatkowano 79.162 tys. zł, co stanowiło 2,5% wydatków części 85/10. Środki te powiatowe inspektoraty weterynarii przeznaczyły na przeprowadzenie 24.347 kontroli weterynaryjnych i 11.688 szczepień przeciwko wściekliźnie, wydanie 21.288 świadectw zdrowia zwierząt, 4.886 decyzji z zakresu zwalczania chorób

¹⁹ Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”.

zakaźnych, 1.081 decyzji na obserwację zwierząt w kierunku wścieklizny. W WIW wykonano 213.759 badań w ramach monitoringu chorób zakaźnych, pobrano 230.628 próbek w ramach nadzoru i programów zwalczania chorób, 163.222 prób do badań wykonywanych w ramach nadzoru nad produktami pochodzenia zwierzęcego i paszami, przeprowadzono 115.575 badań diagnostycznych zwierząt, 1.795 obserwacji zwierząt w kierunku wścieklizny, 15.871 badań w zakresie bezpieczeństwa żywności, 137.931 tys. badań poubojowych zwierząt w rzeźniach i w gospodarstwach, wystawiono 49.092 świadectw zdrowia.

Zdefiniowane w ramach pięciu ww. zadań 9 celów i 12 mierników służących do oceny stopnia realizacji podzadań zostały określone w prawidłowy sposób. Wartości 9 mierników (75%) osiągnęły założony lub zbliżony do założonego poziom. W przypadku dwóch mierników odchylenie od planowanej wartości było korzystne dla realizacji założonych celów. Niekorzystną tendencją wzrostową charakteryzowało się natomiast wykonanie jednego z mierników podzadania dotyczącego bezpieczeństwa żywności pochodzenia zwierzęcego przyjętego do planu jako propozycja Ministra Finansów. Monitoring badanych mierników był prowadzony systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych przez właściwe merytorycznie wydziały Urzędu.

3. Sprawozdania

Budżetowe sprawozdania roczne/łączne dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŁUW i WIW (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, Rb-28 UE WPR i Rb-BZ1 do sprawozdań łącznych nie wykazała nieprawidłowości. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Mechanizmy kontroli zarządczej, polegające m.in. na wdrożeniu procedur opracowywania sprawozdań i polityki zarządzania ryzykiem, zapewniały kontrolę procesu sporządzania sprawozdań.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w części uzupełniającej A i B sporządzonego przez dysponenta części sprawozdania łącznego Rb-50 za IV kwartał 2016 r. ujęto – zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi – kwoty wydatków poniesionych w 2016 r. ze środków własnych gmin na zadania zlecone z zakresu spraw obywatelskich, a niezwróconych w tym roku przez Wojewodę (226 tys. zł), oraz wydatków poniesionych przez gminy w 2015 r. ze środków własnych, zwróconych gminom z dotacji otrzymanej w 2016 r. (175 tys. zł). Dostrzegając, że sprawozdanie to odzwierciedla stan rozliczeń wykazany przez gminy, NIK zwróciła uwagę, że zgodnie z instrukcją zawartą w rozdziale 9 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁰, części uzupełniające A i B są zastrzeżone wyłącznie dla dotacji przeznaczonych na zwrot wydatków, a dotacje na realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich do takich się nie zaliczają.

²⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne, sformułowane w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2016 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich objętych kontrolą jednostek, tj.:

- Wojewody Łódzkiego,
- Łódzkiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii,
- Dyrektora Operacyjnego Falck Medycyna Region Łódzki w Pabianicach,
- Prezydenta Miasta Kutna,
- Burmistrza Miasta Łowicza,
- Wójta Gminy Głuchów,
- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kutnie,
- Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Łowiczu,
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie.

Wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń, a ich adresaci potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz sformułowanych wniosków pokontrolnych, które dotyczyły:

- zapewnienia przez Wójta Gminy Głuchów warunków niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie i siedmiu placówek oświatowych, będących jednostkami budżetowymi gminy Głuchów, w tym wydzielenia z budżetu gminy środków niezbędnych do sporządzania przez nie planów finansowych;
- prowadzenia przez gminę Głuchów oddzielnych ksiąg rachunkowych dla poszczególnych jednostek budżetowych gminy, a także organizacji ksiąg rachunkowych Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w sposób zapewniający wyodrębnienie rozrachunków z poszczególnymi świadczeniobiorcami oraz dłużnikami alimentacyjnymi;
- zapewnienia przez Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie prawidłowego funkcjonowania Ośrodka jako jednostki budżetowej, m.in. poprzez ustalanie i realizację planu finansowego;
- kontynuowania przez Dyrektora Operacyjnego Falck Medycyna Region Łódzki w Pabianicach działań na rzecz ograniczania przypadków przekraczania maksymalnego dopuszczalnego czasu dotarcia zespołów ratownictwa medycznego do miejsca zdarzenia.

W toku kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Głuchów oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Głuchowie stwierdzono, iż kierownicy tych jednostek nie wywiązywali się z obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania. W związku z ujawnieniem czynu wskazującego na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²¹, Najwyższa Izba Kontroli – na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²² - skierowała wobec Wójta Gminy Głuchów i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Głuchowie stosowne zawiadomienia.

²¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 16 ze zm.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	196.608	147.939	161.446	82,1	109,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	46.924	51.603	51.499	109,7	99,8
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	404	227	682	168,8	300,4
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	67	70	77	114,9	110,0
1.3.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1.384	1.295	1.604	115,9	123,9
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	337	402	344	102,1	85,6
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	44.720	49.609	48.784	109,1	98,3
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013/ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	1	0	2	200,0	
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	11	0	6	54,5	
2.	Dział 020 Leśnictwo	1	0	0	x	x
2.1.	Rozdział 02002 Nadzór nad gospodarką leśną	1	0	0	x	x
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0	0	5	x	x
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0	0	5	x	x
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	1	0	0	x	x
4.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	1	0	0	x	x
5.	Dział 500 Handel	330	127	192	58,2	151,2
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	330	127	192	58,2	151,2
6.	Dział 600 Transport i łączność	236	241	243	103,0	100,8
6.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	56	0	105	187,5	x
6.2.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	3	0	0	x	x
6.3.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	112	182	70	62,5	38,5
6.4.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	65	59	68	104,6	115,3
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	74.962	59.423	63.518	84,7	106,9
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	74.952	59.423	63.518	84,7	106,9
7.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	10	0	0	x	x
8.	Dział 710 Działalność usługowa	786	1.037	974	123,9	93,9
8.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0	50	0	x	x
8.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	3	0	4	133	x
8.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0	1	0	x	x
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	771	954	945	122,6	99,1
8.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	12	32	25	208,3	78,1
9.	Dział 750 Administracja publiczna	47.418	15.381	16.488	34,8	107,2
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	47.367	15.314	16.423	34,7	107,2
9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	29	47	49	169,0	104,3
9.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	22	20	16	72,7	80,0
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	344	130	477	138,7	366,9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	116	0	49	42,2	x
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	207	130	399	192,8	306,9
10.3.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	21	0	29	138,1	x

11.	Dział 758 Różne rozliczenia	0	0	2	x	x
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0	0	2	x	x
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	32	16	65	203,1	406,3
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4	0	13	325,0	x
12.2.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0	0	27	x	x
12.3.	Rozdział 80104 Przedszkola	3	0	8	266,7	x
12.4.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	0	0	2	x	x
12.5.	Rozdział 80110 Gimnazja	0	0	2	x	x
12.6.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	14	10	10	71,4	100,0
12.7.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	11	6	3	27,3	50,0
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7.341	6.370	8.348	113,7	131,1
13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5.803	5.705	6.326	109,0	110,9
13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.160	511	949	81,8	185,7
13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	15	0	33	220,0	x
13.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	0	0	1	x	x
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	221	0	729	329,9	x
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	142	154	310	218,3	201,3
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	17.325	12.850	18.888	109,0	147,0
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	30	10	49	163,3	490,0
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	415	367	245	59,0	66,8
14.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	4	0	1	25,0	x
14.4.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	1	0	1	100,0	x
14.5.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0	0	24	x	x
14.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	16.305	12.415	17.918	109,9	144,3
14.7.	Rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	7	0	6	85,7	x
14.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	120	0	125	104,2	x
14.9.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	326	0	396	121,5	x
14.10.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	21	0	47	223,8	x
14.11.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	0	0	2	x	x
14.12.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	66	58	61	92,4	105,2
14.13.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	30	0	13	43,3	x
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	290	269	154	53,1	57,2
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	7	0	14	200,0	x
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	4	0	7	175,0	x
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	269	269	130	48,3	48,3
15.4.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0	0	3	x	x
15.5.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	10	0	0	x	x
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	27	0	35	129,6	x
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wycieczek dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	25	0	17	68,0	x
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	2	0	18	900,0	x

17.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	574	487	541	94,3	111,1
17.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	549	487	522	95,1	107,2
17.2.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	25	0	19	76,0	x
18.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	17	5	17	100,0	340,0
18.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	17	5	17	100,0	340,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	1.928.056	2.516.900	3.190.268	3.146.869	163,2	125,0	98,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	166.853	94.782	177.356	172.659	103,5	182,2	97,4
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	732	212	850	813	111,1	383,5	95,6
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	19.483	5.178	16.347	16.061	82,4	310,2	98,3
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1.116	98	1.107	1.107	99,2	1.129,6	100,0
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7.750	3.100	8.388	7.602	98,1	245,2	90,6
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.351	1.558	1.569	1.567	116,0	100,6	99,9
1.6.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8.500	9.277	9.312	8.994	105,8	96,9	96,6
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6.652	6.289	7.259	6.993	105,1	111,2	96,3
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	61.377	63.044	66.922	64.499	105,1	102,3	96,4
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013/ Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5.595	6.020	5.379	4.806	85,9	79,8	89,3
1.10.	Rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	426	0	0	0	x	x	x
1.11.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	53.871	6	60.223	60.217	111,8	x	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	1	0	2	2	200	x	100,0
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	1	0	2	2	200,0	x	100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.822	1.966	1.971	1.962	107,7	99,8	99,5
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.238	1.326	1.331	1.331	107,5	100,4	100,0
3.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	584	640	640	631	108,0	98,6	98,6
4.	Dział 500 Handel	5.139	5.412	5.476	5.476	106,6	101,2	100,0
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5.139	5.412	5.475	5.475	106,5	101,2	100,0
4.2.	Rozdział 50095 Pozostała działalność	0	0	1	1	x	x	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	98.221	35.824	85.228	83.710	85,2	233,7	98,2
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26.789	29.000	27.494	27.025	100,9	93,2	98,3
5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	32.056	0	21.835	21.597	67,4	x	98,9
5.3.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0	0	3.000	3.000	x	x	100,0
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	30.797	0	24.835	24.048	78,1	x	96,8
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	1.079	1.896	2.464	2.440	226,1	128,7	99,0
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	4.754	4.844	5.087	5.087	107,0	105,0	100,0

5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2.667	0	424	424	15,9	x	100,0
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	79	84	89	89	112,7	106,0	100,0
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	10.095	5.233	9.129	8.840	87,6	168,9	96,8
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	10.095	5.233	7.074	6.785	67,2	129,7	95,9
6.2.	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0	0	38	38	x	x	100,0
6.3.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	0	0	2.017	2.017	x	x	100,0
7.	Dział 710 Działalność usługowa	17.465	18.608	18.983	18.795	107,6	101,0	99,0
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	46	105	54	42	91,3	40,0	77,8
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	40	40	40	40	100,0	100,0	100,0
7.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0	3.870	3.870	3.712	x	95,9	95,9
7.4.	Rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	3.781	0	0	0	x	x	x
7.5.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	13.010	13.987	14.417	14.410	110,8	103,0	100,0
7.6.	Rozdział 71035 Cmentarze	237	240	240	235	99,2	97,9	97,9
7.7.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	351	366	362	356	101,4	97,3	98,3
8.	Dział 750 Administracja publiczna	83.457	83.668	91.101	89.958	107,8	107,5	98,7
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	82.508	78.982	86.251	85.236	103,3	107,9	98,8
8.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	32	34	34	34	106,3	100,0	100,0
8.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	858	1.104	823	821	95,7	74,4	99,8
8.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	15	41	38	31	206,7	75,6	81,6
8.5.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0	3.502	3.897	3.778	x	107,9	96,9
8.6.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	0	5	28	28	x	560,0	100,0
8.7.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	44	0	30	30	68,2	x	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	393	642	642	488	124,2	76,0	76,0
9.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	393	642	642	488	124,2	76,0	76,0
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	168.444	165.759	167.934	167.768	99,6	101,2	99,9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	14.394	10.801	10.184	10.026	69,7	92,8	98,4
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	152.826	154.180	156.440	156.438	102,4	101,5	100,0
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	701	603	631	631	90,0	104,6	100,0
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	339	76	76	71	20,9	93,4	93,4
10.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	85	0	298	298	350,6	x	100,0
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	0	0	206	205	x	x	99,5
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	0	0	6.427	6.365	x	x	99,0
11.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0	0	6.427	6.365	x	x	99,0
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	133	0	167	167	125,6	x	100,0

12.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	133	0	167	167	125,6	x	100,0
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	5.380	1.553	7.951	7.629	141,8	491,2	96,0
13.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5.380	313	7.942	7.629	141,8	2.437,4	96,1
13.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0	1.240	9	0	x	x	x
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	129.854	13.862	132.421	130.306	100,3	940,0	98,4
14.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	10.444	0	10.406	10.148	97,2	x	97,5
14.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	177	0	293	247	139,5	x	84,3
14.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16.947	0	16.180	16.141	95,2	x	99,8
14.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	77.387	0	78.362	78.357	101,3	x	100,0
14.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	560	0	64	64	11,4	x	100,0
14.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2.023	0	2.302	2.299	113,6	x	99,9
14.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	6.202	0	7.987	7.652	123,4	x	95,8
14.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	192	0	333	266	138,5	x	79,9
14.9.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0	0	49	49	x	x	100,0
14.10.	Rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	4	0	0	0	x	x	x
14.11.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	2.492	0	1.613	1.613	64,7	x	100,0
14.12.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	7	0	17	17	242,9	x	100,0
14.13.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11.598	11.575	11.708	11.637	100,3	100,5	99,4
14.14.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	167	858	858	110	65,9	12,8	12,8
14.15.	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0	0	28	28	x	x	100,0
14.16.	Rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	0	0	420	420	x	x	100,0
14.17.	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	86	0	327	125	145,3	x	38,2
14.18.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1.568	1.429	1.474	1.133	72,3	79,3	76,9
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	260.001	265.004	264.550	255.801	98,4	96,5	96,7
15.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	80	0	0	0	x	x	x
15.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	59.025	61.553	62.420	62.386	105,7	101,4	99,9
15.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1.965	2.126	2.153	2.151	109,5	101,2	99,9
15.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	120.784	122.754	122.699	122.629	101,5	99,9	99,9
15.5.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	239	376	335	x	140,2	89,1
15.6.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	62	62	55	55	88,7	88,7	100,0

15.7.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	75.902	76.426	73.283	64.800	85,4	84,8	88,4
15.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	2.183	1.844	3.564	3.445	157,8	186,8	96,7
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	917.812	1.796.998	2.157.382	2.138.440	233,0	119,0	99,1
16.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	223	21	674	668	299,6	3 181,0	99,1
16.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	49.176	49.201	52.382	52.354	106,5	106,4	99,9
16.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	24.749	23.714	33.587	33.536	135,5	141,4	99,8
16.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	1.232	21	16.447	16.047	1.302,5	76.414,3	97,6
16.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	486	487	502	502	103,3	103,1	100,0
16.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	2.847	0	3.300	3.210	112,8	x	97,3
16.7.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	0	0	1.086.580	1.081.952	x	x	99,6
16.8.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	601.627	594.633	710.658	704.943	117,2	118,6	99,2
16.9.	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	9.861	7.675	11.681	11.349	115,1	147,9	97,2
16.10.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	69.647	28.785	71.161	66.120	94,9	229,7	92,9
16.11.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1.274	0	1.272	1.213	95,2	x	95,4
16.12.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	71.650	56.327	82.368	80.997	113,0	143,8	98,3
16.13.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	40	0	43	38	95,0	x	88,4
16.14.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	43.156	40.415	45.820	45.730	106,0	113,2	99,8
16.15.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	2.095	1.827	1.897	1.897	90,5	103,8	100,0
16.16.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1.430	2.072	1.898	1.838	128,5	88,7	96,8
16.17.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	162	60	100	100	61,7	166,7	100,0
16.18.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	381	0	392	353	92,7	x	90,1
16.19.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	37.776	991.760	36.620	35.593	94,2	3,6	97,2
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	17.657	6.798	15.844	13.435	76,1	197,6	84,8
17.1.	Rozdział 85305 Żłobki	7.961	0	4.131	3.193	40,1	x	77,3
17.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	383	0	374	283	73,9	x	75,7
17.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	68	0	12	12	17,6	x	100,0
17.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8.404	6.797	7.872	7.759	92,3	114,2	98,6
17.5.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0	1	0	0	x	x	x
17.6.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	841	0	3.455	2.188	260,2	x	63,3
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	26.660	2.517	26.574	24.107	90,4	957,8	90,7
18.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.467	2.517	2.488	2.465	99,9	97,9	99,1

18.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów	23.945	0	23.859	21.416	89,4	x	89,8
18.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	248	0	227	226	91,1	x	99,6
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	12.425	11.664	14.520	14.442	116,2	123,8	99,5
19.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	100	100	100	25	25,0	25,0	25,0
19.2.	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	18	0	0	0	x	x	x
19.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	12.307	11.564	13.283	13.280	107,9	114,8	100,0
19.4.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	1.137	1.137	x	x	100,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.586	4.875	4.875	4.784	104,3	98,1	98,1
20.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1.434	1.500	1.487	1.399	97,6	93,3	94,1
20.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3.152	3.375	3.388	3.385	107,4	100,3	99,9
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.658	1.735	1.735	1.735	104,6	100,0	100,0
21.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.658	1.735	1.735	1.735	104,6	100,0	100,0

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

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 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 ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ , w tym:	2.851	130.139	3.804	2.829	139.129	4.098	107,7
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1.315	50.979	3.231	1.326	55.764	3.505	108,5
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	277	11.542	3	332	9.222	79,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1.464	73.585	4.189	1.431	77.518	4.514	107,8
	10 żołnierze i funkcjonariusze	70	5.298	6.307	69	5.515	6.661	105,6
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	474	21.118	3.713	465	23.231	4.163	112,1
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	22	905	3.428	23	1.011	3.663	106,9
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	201	4.188	4	204	4.250	101,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	18	704	3.259	19	807	3.539	108,6
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	140	5.095	3.033	137	5.850	3.558	117,3
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	747	2.964	20	846	3.525	118,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	119	4.348	3.045	117	5.004	3.564	117,1
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	89	4.137	3.874	84	4.452	4.417	114,0
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	527	2.583	15	579	3.217	124,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	72	3.610	4.178	69	3.873	4.678	111,9
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	223	10.981	4.104	221	11.918	4.494	109,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	592	2.349	22	644	2.439	103,8
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	202	10.389	4.286	199	11.274	4.721	110,2
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	21	846	3.357	21	924	3.667	109,2
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	21	846	3.357	21	924	3.667	109,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	846	3.357	21	924	3.667	109,2
3.	500 - Handel	88	3.836	3.633	86	4.104	3.977	109,5
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	88	3.836	3.633	86	4.104	3.977	109,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	423	3.917	9	467	4.324	110,4

	03 członkowie korpusu służby cywilnej	79	3.413	3.600	77	3.637	3.936	109,3
4.	600 - Transport i łączność	53	2.825	4.442	52	3.015	4.832	108,8
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	53	2.825	4.442	52	3.015	4.832	108,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	382	5.306	5	380	6.333	119,4
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	47	2.443	4.332	47	2.635	4.672	107,9
5.	710 - Działalność usługowa	31	1.584	4.258	31	1.708	4.591	107,8
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	31	1.584	4.258	31	1.708	4.591	107,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	-	21	-	-
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	31	1.584	4.258	31	1.687	4.535	106,5
6.	750 - Administracja publiczna	695	35.784	4.291	696	37.325	4.469	104,2
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	695	35.784	4.291	623	34.677	4.638	108,1
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	123	5.055	3.425	78	3.575	3.819	111,5
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	277	11.542	3	332	9.222	79,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	570	30.452	4.452	542	30.770	4.731	106,3
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	-	-	-	73	2.648	3.023	-
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	70	2.482	2.955	-
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	-	-	-	3	166	4.611	-
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	87	5.996	5.743	86	6.255	6.061	105,5
7.1.	75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	87	5.996	5.743	86	6.255	6.061	105,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	34	2.833	1	24	2.000	70,6
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	664	3.458	16	716	3.729	107,8
	10 żołnierze i funkcjonariusze	70	5.298	6.307	69	5.515	6.661	105,6
8.	801 - Oświata i wychowanie	117	7.094	5.053	119	7.493	5.247	103,8
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	117	7.094	5.053	119	7.493	5.247	103,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	523	4.843	9	597	5.528	114,1
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	108	6.571	5.070	110	6.896	5.224	103,0
9.	851 - Ochrona zdrowia	1.076	41.681	3.228	1.064	45.021	3.526	109,2
9.1.	85132- Inspekcja Sanitarna	1.050	40.271	3.196	1.037	43.449	3.492	109,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1.050	40.271	3.196	1.037	43.449	3.492	109,2
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	26	1.410	4.519	25	1.497	4.990	110,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	276	3.286	6	308	4.278	130,2
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	19	1.134	4.974	19	1.189	5.215	104,9

9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	-	-	-	2	75	3.125	-
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	-	-	-	2	75	3.125	-
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	398	4.146	9	421	3.898	94,0
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	398	4.146	9	421	3.898	94,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	398	4.146	9	421	3.898	94,0
11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	159	6.974	3.655	159	7.519	3.941	107,8
11.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	159	6.974	3.655	159	7.519	3.941	107,8
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	16	591	3.078	16	628	3.271	106,3
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	143	6.383	3.720	143	6.891	4.016	108,0
12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	42	2.003	3.974	41	2.113	4.295	108,1
12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	42	2.003	3.974	41	2.113	4.295	108,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	113	4.708	2	140	5.833	123,9
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	40	1.890	3.938	39	1.973	4.216	107,1

1) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

2) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	31.832	893	893	0	0	0	0
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	12.718	0	0	0	0		
1.1.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	12.718	0	0	0	0		
2.	750 - Administracja publiczna	4	0	0	0	0		
2.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013	4	0	0	0	0		
3.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	19.110	893	893	0	0	0	0
3.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013	1.231	0	0	0	0		

¹⁾Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁸.

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

Wydatki (W): 3.146.869 tys. zł

Łączna kwota podlegająca ocenie (G): 3.146.869 tys. zł

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

Ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/10.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocenia końcowa: pozytywna

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

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/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	P
2.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi	Roman Owecki	Łódzki Wojewódzki Lekarz Weterynarii	P
3.	Urząd Gminy w Głuchowie	Andrzej Kowara	Wójt Gminy Głuchów	O
4.	Urząd Miasta Kutno	Zbigniew Burzyński	Prezydent Miasta Kutno	P
5.	Urząd Miejski w Łowiczu	Krzysztof Jan Kaliński	Burmistrz Miasta Łowicza	P
6.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuchowie	Jadwiga Stelmach	Kierownik	O
7.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Kutnie	Bożena Budnik	Dyrektor	P
8.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Łowiczu	Marek Dziędziela	Dyrektor	P
9.	Falck Medycyna Region Łódzki w Pabianicach	Grzegorz Anioł	Dyrektor Operacyjny	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 Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Rozwoju i Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Biuro Analiz i Dokumentacji Kancelarii Senatu
13. Biuro Analiz Sejmowych Kancelarii Sejmu
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
16. Marszałek Województwa Łódzkiego
17. Wojewoda Łódzki