

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.430.002.2018

Nr ewid. 34/2018/P/18/001/LLO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

Warszawa, maj 2018 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 2017 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2018 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	6
1. Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
1.1. Realizacja dochodów budżetowych.....	8
1.2. Należności pozostałe do zapłaty.....	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	10
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	10
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	17
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	18
3. Sprawozdawczość.....	19
IV. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	21

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 dysponentów 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, 42 zadań, 78 podzadań i 136 działań. Realizowane zadania dotyczyły głównie wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, ochrony zdrowia, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017¹ w części 85/10 - województwo łódzkie, w tym planu finansowego dysponenta III stopnia - Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Kontrola obejmowała:

- działania związane z pobieraniem i windykacją przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi dochodów budżetowych;
- realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość udzielenia i wykorzystania 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 świadczenia wychowawcze wypłacane w ramach programu „Rodzina 500+”, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz dopłaty do cen biletów w komunikacji autobusowej, a także dotacje otrzymane z budżetu państwa na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w stosowny sprzęt;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych², w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie;
- prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

W 2017 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 162.856,8 tys. zł i stanowiły 0,05% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 3.551.326,5 tys. zł (łącznie z wydatkami w kwocie 885 tys. zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2017³) i stanowiły 0,9% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 1.082,1 tys. zł.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 3.265.753,3 tys. zł (92% wydatków części) przez jednostki samorządowe (3.134.834,8 tys. zł) i inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (130.918,5 tys. zł). Wydatki państwowych jednostek budżetowych wyniosły 284.688,2 tys. zł (8% wydatków części)⁴.

Kontrola została przeprowadzona w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi (ŁUW) oraz w jednostkach samorządu terytorialnego wykorzystujących wybrane dotacje, tj. w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi (UM), Urzędzie Miejskim w Poddębicach i Urzędzie Gminy w Moszczenicy oraz w dwóch podległych jednostkom samorządowym jednostkach budżetowych – w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Poddębicach i Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Moszczenicy.

¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), dalej „ustawa o finansach publicznych”.

³ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

⁴ Podane kwoty nie obejmują wydatków niewygasających (855 tys. zł).

Skontrolowane jednostki samorządowe wydatkowały na objęte badaniem dotacje 65.383,2 tys. zł, tj. 2% środków wykorzystanych na dotacje w części 85/10.

Skontrolowany dysponent III stopnia (ŁUW) uzyskał dochody w kwocie 13.761,2 tys. zł, stanowiącej 8,4% dochodów w części 85/10. Zrealizowane przez ŁUW wydatki budżetowe w wysokości 63.068,3 tys. zł i stanowiły 1,8% wydatków w części 85/10.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 (w ŁUW) oraz art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵ (w jednostkach wykorzystujących badane dotacje).

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 roku w części 85/10 – województwo łódzkie. Ocena została sformułowana na podstawie badania dochodów o wartości 1.669,3 tys. zł, stanowiącej 12,1% dochodów dysponenta III stopnia, wydatków budżetu państwa o wartości 2.068.495,3 tys. zł, stanowiących 58,3% wydatków budżetu państwa w części 85/10 oraz analizy wykonania planu budżetu środków europejskich, ustalonego w kwocie 2.207 tys. zł.

Na podstawie badanych prób dochodów nie stwierdzono uchybień w zakresie prawidłowości i terminowości przypisywania należności oraz prowadzenia windykacji zaległości. Należności były rozkładane na raty oraz umarzane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami.

W wyniku analizy wybranych dotacji i rezerw budżetu państwa w łącznej kwocie 2.062.808,3 tys. zł⁷ oraz kontroli wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w wysokości 5.687 tys. zł stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych. Kontrola realizacji pięciu podzadań 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 (ośrodki pomocy społecznej) wykorzystały otrzymane dotacje zgodnie z przeznaczeniem – na realizację zadań obejmujących wypłatę i obsługę świadczeń wychowawczych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej oraz dopłatę do cen biletów ulgowych w komunikacji autobusowej. Skontrolowane ośrodki pomocy społecznej w *Informacjach kwartalnych* składanych za poszczególne kwartały 2017 r. wykazywały nierzetelne dane w zakresie efektów rzeczowych uzyskanych w wyniku realizacji programu Rodzina 500+⁸. Ośrodek w Poddębicach dodatkowo nierzetelnie sporządzał sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji tego programu. Błędy przy sporządzaniu sprawozdań rzeczowo-finansowych stwierdziły także w ramach sprawowanego nadzoru służby Wojewody Łódzkiego. Powyższa nieprawidłowość stanowiła podstawę sformułowania przez te służby stosownych zaleceń pokontrolnych. 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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego 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

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna lub negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁷ Na kwotę tę składały się: wydatki poniesione z rezerwy ogólnej (4.847,2 tys. zł) oraz z pięciu pozycji rezerw celowych (543.882,8 tys. zł), a także analizowane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej dotyczących świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (1.487.157,4 tys. zł) oraz w zakresie dopłat do ulgowych przejazdów (26.920,9 tys. zł).

⁸ Program wprowadzony ustawą z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (Dz. U. z 2017 r., poz. 1851 ze zm.), zwaną dalej „ustawą o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci”.

- państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),
 - z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich 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 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich oraz 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.

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

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Uzyskane w 2017 r. dochody w części 85/10 wyniosły 162.856,8 tys. zł i stanowiły 108,7% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej (149.783 tys. zł) oraz 100,9% kwoty zrealizowanej w roku 2016 (161.446,2 tys. zł). Wyższe od planowanych dochody uzyskano w 12 spośród 14 działów klasyfikacji budżetowej ujętych w ustawie budżetowej, w tym m.in. w działach:

- 855 Rodzina – zrealizowane dochody w kwocie 22.789,3 tys. zł były wyższe od planowanych o 8.122,3 tys. zł (o 55,4%), z uwagi na wyegzekwowanie przez komorników sądowych większych niż zakładano zwrotów od dłużników świadczeń alimentacyjnych;
- 851 Ochrona zdrowia - zrealizowane dochody wyniosły 8.913,7 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 2.389,7 tys. zł (o 36,6%), w wyniku wzrostu liczby kar nałożonych na koncerny farmaceutyczne za naruszenie bezpieczeństwa żywności i żywienia oraz wprowadzenie do obrotu środków zastępczych (tzw. dopalaczy), a także w związku z wykonaniem większej liczby płatnych badań sanitarno-epidemiologicznych.

Najwyższe dochody uzyskano w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – w kwocie 61.296,6 tys. zł, stanowiącej 37,6% dochodów ogółem, głównie z tytułu wpływów osiągniętych przez powiaty ze sprzedaży nieruchomości, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – w kwocie 53.869,6 tys. zł, stanowiącej 33,1% dochodów ogółem, głównie z opłat za czynności weterynaryjne wykonywane przez lekarzy Powiatowych Inspektoratów Weterynarii.

Spośród państwowych jednostek budżetowych najwyższe kwotowo dochody budżetowe zostały zrealizowane przez Powiatowe Inspektoraty Weterynarii oraz ŁUW.

Powiatowe Inspektoraty Weterynarii uzyskały dochody w kwocie 50.858,7 tys. zł (92,4% planu), głównie z tytułu pobieranych opłat za czynności weterynaryjne lekarzy Powiatowych Inspektoratów Weterynarii, tj. kontrole zwierząt przeznaczonych do handlu, dopuszczenie do obrotu środków spożywczych, nadzór nad przetwórstwem, odprawy transportowe oraz wystawianie świadectw zdrowia i kosztów upomnień,

Dochody budżetowe zrealizowane przez ŁUW wyniosły 13.761,2 tys. zł i stanowiły 104,8% kwoty planowanej (13.135 tys. zł) oraz 79,2% kwoty wykonanej w 2016 r. (17.370,8 tys. zł). Zmniejszenie dochodów w stosunku do roku poprzedniego wynikało z przejścia przez Urząd Skarbowy w Opolu spraw związanych z pobieraniem należności z tytułu mandatów karnych.

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (12.559,3 tys. zł, tj. 91,3% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat związanych z wydawaniem paszportów (6.760,3 tys. zł), kar i mandatów karnych kredytowych, nałożonych przez jednostki uprawnione (2.338,8 tys. zł) oraz z opłat za zezwolenia na pracę (2.199,4 tys. zł).

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

U dysponenta III stopnia (w ŁUW) szczegółowym badaniem objęto dochody w kwocie 1.669,3 tys. zł, stanowiącej 12,1% dochodów ŁUW. Doboru próby dokonano metodą PPS⁹ (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości). Badaniem objęto 49 zapisów księgowych, w tym dochody zrealizowane w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie (1.620,1 tys. zł), w dziale 710

⁹ Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie. Do losowania przyjęto interwał 2%.

Działalność usługowa, rozdz. 71015 Nadzór budowlany (45,2 tys. zł) i w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdz. 85195 Pozostała działalność (4 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wszystkie skontrolowane pozycje zostały prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych. Należności ujęto w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach, pod właściwą datą, w wysokościach określonych w dokumentacji źródłowej.

W ramach działań nadzorczych nad realizacją dochodów Wojewoda Łódzki prowadził bieżący monitoring terminowości i prawidłowości odprowadzania dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego. W sytuacji gdy poziom wykonania planu dochodów był niski w stosunku do upływu czasu, kierowano do podległych i nadzorowanych przez Wojewodę jednostek budżetowych korespondencję, wskazując na konieczność przeanalizowania poziomu wykonania planu dochodów i podejmowania stosownych działań mających na celu poprawę jego realizacji. W odniesieniu do należności publicznoprawnych oraz cywilnoprawnych Wojewoda monitorował przebieg postępowań egzekucyjnych, udzielając jednocześnie - na żądanie organów egzekucyjnych - informacji dotyczących m.in. miejsca pobytu lub stanu majątkowego dłużników.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2017 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych¹⁰ w części 85/10 wyniosły 740.173,9 tys. zł, w tym kwota 680.416,6 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2016 r. należności były wyższe o 69.180,4 tys. zł, tj. o 10,3%, a zaległości o 63.273,1 tys. zł, tj. o 10,3%.

Zaległości w części 85/10 (680.416,6 tys. zł) wykazane zostały przez państwowe jednostki budżetowe (58.868,3 tys. zł), jednostki samorządu terytorialnego (621.395,6 tys. zł) oraz dysponenta części (152,7 tys. zł).

Najwyższe zaległości netto (576.130 tys. zł, 84,5% zaległości netto ogółem) wystąpiły w dziale 855 Rodzina, rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego. W porównaniu do ubiegłego roku zaległości te wzrosły o 50.957,2 tys. zł (9,7%) i dotyczyły niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w związku z bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych. W skontrolowanych przez NIK dwóch ośrodkach pomocy społecznej zadłużenie dłużników funduszu alimentacyjnego wyniosło 7.686,5 tys. zł i wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o 682,8 tys. zł (tj. o 9,7%). W 2017 r. ośrodki te wyegzekwowały od dłużników funduszu 245,8 tys. zł, tj. 29,4% kwoty wypłaconych w 2017 r. świadczeń z tego tytułu. W wyniku kontroli 13 spraw dotyczących zaległości na kwotę 555,9 tys. zł (7,2% zaległości w tych jednostkach) stwierdzono, że ośrodki podejmowały stosowne działania wobec dłużników alimentacyjnych.

Największy wzrost zaległości netto (w ujęciu wartościowym) wystąpił w działach:

- 851 Ochrona zdrowia – o 3.875,9 tys. zł (tj. o 28,8%), w wyniku nieuregulowania przez podmioty gospodarcze nałożonych przez Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Łodzi wysokich kar pieniężnych za wprowadzanie do obrotu środków zastępczych (dopalaczy) oraz zwiększenia w stosunku do 2016 r. nieuregulowanych płatności za wykonanie zleconych badań;
- 700 Gospodarka mieszkaniowa – o 3.830,9 tys. zł (tj. o 10%), wskutek nieuregulowania przez przedsiębiorstwa państwowe postawione w stan likwidacji lub znajdujące się w stanie upadłości opłat za wieczyste użytkowanie gruntów;
- 750 Administracja publiczna – o 2.109,7 tys. zł (tj. o 7,1%), głównie w wyniku przejęcia przez Wojewodę Łódzkiego nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa

¹⁰ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

w związku z art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym¹¹.

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2017 r. wyniósł 34.858 tys. zł, w tym zaległości 33.934 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego należności były wyższe o 1.799,3 tys. zł, tj. o 5,4%, a zaległości o 2.040,8 tys. zł, tj. o 6,4%, głównie w wyniku przejęcia nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa.

Analizę w zakresie prawidłowości prowadzenia przez ŁUW windykacji przeprowadzono na próbie 20 zaległości na kwotę 4.447,6 tys. zł (13,1%). Badane zaległości zaewidencjonowane były w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie (4.233,8 tys. zł), dziale 710 Działalność usługowa, rozdz. 71015 Nadzór budowlany (203,4 tys. zł) i dziale 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej (10 tys. zł). W wyniku analizy stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach podjęto stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości oraz poprawy skuteczności windykacji. Efekty podejmowanych działań były na bieżąco monitorowane.

W 2017 r. w ŁUW rozłożono na raty 11 należności na łączną kwotę 133,9 tys. zł oraz umorzono pięć należności na łączną kwotę 14,1 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji sześciu należności rozłożonych na raty (132,2 tys. zł, 98,7%) i trzech należności umorzonych (13,5 tys. zł, 95,7%) stwierdzono, że postępowania przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w ŁUW procedurami.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2017 w kwocie 3.083.996 tys. zł, z tego plan wydatków budżetu państwa wyniósł 3.081.789 tys. zł, a plan wydatków budżetu środków europejskich 2.207 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki budżetu państwa zostały zwiększone decyzjami Ministra Finansów do kwoty 3.632.008,4 tys. zł (tj. o 17,9%), w tym środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej budżetu państwa (5.748,6 tys. zł), z rezerw celowych (543.882,8 tys. zł) oraz z części 29 Obrona narodowa (588 tys. zł). Środki z części 29 przyznano na sfinansowanie zakupu sprzętu informatyki i łączności przez Państwową Straż Pożarną w ramach zadań wynikających z ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o ustanowieniu „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017 – 2020”¹². Łączny budżet po zmianach w części 85/10 wyniósł 3.634.215,4 tys. zł.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 3.551.326,5 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 885 tys. zł), co stanowiło 97,8% przyznanych środków (3.632.008,4 tys. zł) oraz 112,9% wydatków wykonanych w 2016 r. (3.146.868,8 tys. zł). Przyczyną wzrostu wydatków w stosunku do 2016 r. były m.in. wyższe wydatki na świadczenia wychowawcze (o 364.824 tys. zł). Świadczenia te wypłacano w 2017 r. przez cały rok budżetowy, a w 2016 r. - w związku z uruchomieniem programu „Rodzina 500+” - od miesiąca kwietnia, tj. przez dziewięć miesięcy.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego dysponenta części 85/10 (ŁUW) wyniosły 63.068,3 tys. zł i stanowiły 97,7% planu (64.588,8 tys. zł) oraz 94,1% wydatków wykonanych w 2016 r. (67.016,1 tys. zł). Zmniejszenie wydatków ŁUW wynikało m.in. z wypłaty mniejszych niż w roku poprzednim odszkodowań na rzecz osób fizycznych i prawnych.

Zrealizowane wydatki w części 85/10 były mniejsze od planowanych o 80.681,8 tys. zł, z czego kwota 41.800,2 tys. zł objęta była blokadami, a kwota 32.029 tys. zł została zwrócona przez jednostki samorządu terytorialnego oraz państwowe jednostki budżetowe.

¹¹ Dz. U. poz. 2259, ze zm.

¹² Dz. U. poz. 2140, ze zm.

Najwyższe wydatki - w kwocie 2.209.984,1 tys. zł - zrealizowano w dziale 855 Rodzina. Stanowiły one 98,1% wydatków planowanych w tym dziale oraz 62,2% wydatków w części 85/10. Środki wykorzystano głównie na świadczenia wychowawcze (1.446.775,7 tys. zł w rozdziale 85501), a także na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (732.922,7 tys. zł w rozdziale 85502).

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki w działach:

- 852 Pomoc społeczna, zrealizowane w kwocie 327.763 tys. zł (97,2% wydatków planowanych w tym dziale i 9,2% wydatków w części 85/10), poniesione w szczególności na wypłatę zasiłków okresowych i stałych z pomocy społecznej (134.705,7 tys. zł) dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (58.296,4 tys. zł);
- 851 Ochrona zdrowia, wykonane w kwocie 250.693,2 tys. zł (95,7% planu i 7,1% wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem głównie na działalność zespołów ratownictwa medycznego (125.771,9 tys. zł), na zadania inspekcji sanitarnej (66.981,6 tys. zł) oraz na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (52.697,3 tys. zł);
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - w kwocie 179.796,2 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 885 tys. zł), stanowiące 99,9% planu i 5,1% wydatków w części 85/10, poniesione przede wszystkim na funkcjonowanie komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (165.139,1 tys. zł). Wydatki niewygasające dotyczyły zakupu specjalistycznego sprzętu i wyposażenia¹³ dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej, a ich zgłoszenie było poprzedzone rozpoznaniem rynku, które wykazało, że dostawa ww. sprzętu może nastąpić najwcześniej w I kwartale 2018 r.;
- 010 Rolnictwo i łowiectwo, poniesione w wysokości 170.988 tys. zł (97,2% planu i 4,8% wydatków w części 85/10), głównie na funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii oraz wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Ponadto, wydatki w części 85/10 zrealizowano m.in. w działach:

- 801 Oświata i wychowanie – w kwocie 134.705 tys. zł (98,1% planu), z przeznaczeniem głównie na funkcjonowanie szkół podstawowych i przedszkoli;
- 750 Administracja publiczna – w wysokości 92.984,1 tys. zł (98,9% planu), przede wszystkim na funkcjonowanie ŁUW;
- 600 Transport i łączność – w kwocie 83.322,4 tys. zł (97,4% planu), z przeznaczeniem na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych oraz utrzymanie gminnych i powiatowych dróg publicznych.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały dotacje, które wyniosły 3.194.713,7 tys. zł¹⁴ i stanowiły 90% wydatków ogółem (3.551.326,5 tys. zł). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 266.853 tys. zł (7,5% wydatków), wydatki majątkowe 78.590,9 tys. zł (2,2%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3.133,2 tys. zł (0,1%). Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 8.035,7 tys. zł (0,2%).

¹³ Sprzęt niezbędny do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego oraz służący do usuwania skutków klęsk żywiołowych.

¹⁴ Kwota ta nie obejmuje dotacji wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych dla jednostek samorządu terytorialnego (64.767 tys. zł), dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (367,8 tys. zł), dotacji inwestycyjnych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (15,7 tys. zł) oraz dotacji przekazanych na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich (6.924,2 tys. zł). W kwocie tej ujęto natomiast dotację przekazaną Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Łodzi na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych (1.035 tys. zł).

Środki finansowe z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 5.748,6 tys. zł wydatkowano w kwocie 4.847,2 tys. zł (w 84,3%), zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

- rozbudowę Przedszkola Miejskiego nr 1 w Rawie Mazowieckiej (1.000 tys. zł), budynków szkół podstawowych w Kowiesach (432,8 tys. zł) i w Zalesiu (66,5 tys. zł) oraz Środowiskowego Domu Samopomocy Społecznej w Strobinie (106,1 tys. zł);
- budowę budynku przedszkola gminnego w Widawie (986 tys. zł) oraz sali gimnastycznej w Witowie (658 tys. zł);
- zakup ambulansów wraz z wyposażeniem na potrzeby Tomaszowskiego Centrum Zdrowia (543,6 tys. zł) i dla Szpitala Wojewódzkiego w Sieradzu (342,7 tys. zł);
- wyposażenie i doposażenie obiektu nowej siedziby Kuratorium Oświaty w Łodzi (527,4 tys. zł);
- zakup autobusu osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Środowiskowego Domu Samopomocy w Strobinie (184 tys. zł).

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

Środki z rezerw celowych przyznane w wysokości 543.882,8 tys. zł, wydatkowano w kwocie 502.274 tys. zł, tj. w 92,3%. Analiza wykorzystania środków z pięciu pozycji rezerw celowych¹⁵ w wysokości 174.106 tys. zł, stanowiącej 34,7% wydatków z rezerw celowych, wykazała, że wydatki te wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, tj. m.in. na:

- pokrycie kosztów związanych z uzupełnieniem niedoboru środków na finansowanie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz wypłaty zasiłków dla opiekunów osób niepełnosprawnych (70.081,7 tys. zł);
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych (48.137,6 tys. zł);
- sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych szkół samorządowych, szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż ww. jednostki oraz osoby fizyczne (23.763 tys. zł);
- wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w sprzęt, o którym mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej¹⁶ (2.680,2 tys. zł).

Na terenie województwa łódzkiego zadanie polegające na wyposażaniu gabinetów lekarskich w stosowny sprzęt odbywało się w dwóch etapach – na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 13 października 2017 r. i z dnia 15 grudnia 2017 r., zwiększających plan wydatków w części 85/10 z rezerw celowych (poz. 26 i poz. 90) o łącznie 3.364,3 tys. zł. Środki te wykorzystane zostały w 79,7% (2.680,2 tys. zł) przez 110 gmin i 20 powiatów, z przeznaczeniem na wyposażenie gabinetów lekarskich w 470 szkołach województwa łódzkiego. Niższe niż planowano wykorzystanie środków wynikało z rezygnacji 17 gmin i czterech powiatów z zawarcia umów o dotację, głównie z uwagi na zbyt krótki okres na realizację zadania.

W wyniku kontroli NIK przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Poddębicach i w Urzędzie Gminy w Moszczenicy stwierdzono, że jednostki te w całości wykorzystały otrzymane dotacje na wyposażenie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w stosowny sprzęt (9 tys. zł). Za środki te zakupiono m.in. elektroniczne wagi lekarskie, podświetlaną tablicę do badań wzroku, szafkę do przechowywania leków, kozetkę, apteczkę przenośną z zestawem przeciwwstrząsowym, artykuły medyczne pierwszej pomocy, stetoskop i parawan medyczny.

¹⁵ Pozycje o numerach: 4, 26, 34, 77 i 90.

¹⁶ Dz. U. poz. 1774.

U dysponenta III stopnia (w ŁUW) szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 5.687 tys. zł¹⁷, stanowiącej 9% wydatków ŁUW. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próbę wylosowano metodą monetarną MUS¹⁸ (5.550,5 tys. zł) oraz w sposób celowy (136,5 tys. zł). Badaniem objęto 79 zapisów księgowych, w tym 18 w grupie wydatków majątkowych (3.562,8 tys. zł) i 61 w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (2.124,2 tys. zł). W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonywano terminowo, w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów ŁUW oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych (3.537,5 tys. zł) oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹ (1.918,9 tys. zł).

Na podstawie próby wydatków, do szczegółowej kontroli wybrano cztery postępowania o udzielenie zamówień publicznych o wartości 1.486,9 tys. zł, w tym dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego:

- na dostawę i instalację urządzeń do radiołączności oraz doposażenie stanowisk dyspozytorów medycznych (644,8 tys. zł),
 - na wykonanie robót budowlanych w jednym z budynków ŁUW (632,5 tys. zł²⁰)
- oraz dwa zamówienia, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych:
- na dostawę samochodu osobowego (136,5 tys. zł);
 - na sprawowanie nadzoru autorskiego nad programami finansowo-księgowymi (73,1 tys. zł).

Zakupy na ww. dostawy i usługi dokonane zostały w sposób gospodarny i celowy. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych lub uregulowaniami wewnętrznymi. Skontrolowane zamówienia zostały w pełni zrealizowane i rozliczone w 2017 r. Dokumentację postępowań prowadzono rzetelnie, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 14.773,8 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 1.734,6 tys. zł (o 13,3%), głównie w wyniku wzrostu kwoty przewidzianej na wypłatę wynagrodzeń bezosobowych (o 1.040,5 tys. zł) oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (385 tys. zł). Na koniec 2017 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne, które wyniosły 0,9 tys. zł i dotyczyły zwrotu przez ŁUW kosztów postępowań kasacyjnych. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu 2018 r.

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 jedno zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 3.265.753,4 tys. zł, stanowiącej 97,7% wydatków planowanych (3.343.807,5 tys. zł) oraz 92% wydatków części. Środki z dotacji zostały wykorzystane przez 202 jednostki samorządu terytorialnego – 177 gmin (2.702.692,6 tys. zł), 24 powiaty (378.499,1 tys. zł) oraz Samorząd Województwa Łódzkiego (53.643,2 tys. zł), a także przez

¹⁷ Wydatki poniesione m.in. w działach: 750 Administracja publiczna (3.590,6 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (798,1 tys. zł), 600 Transport i łączność (690,9 tys. zł), 010 Rolnictwo i łowiectwo (231,8 tys. zł) i 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (175 tys. zł).

¹⁸ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

²⁰ Zamówienie obejmowało dodatkowo 349,2 tys. zł z budżetu środków europejskich.

jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (130.918,5 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 2.673.741,6 tys. zł (97,8% planu), w tym na zadania z zakresu rodziny (2.202.868,7 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (166.497,7 tys. zł), rolnictwa (72.625,2 tys. zł), zabezpieczenia społecznego (56.133 tys. zł), ochrony zdrowia (54.103,4 tys. zł), administracji publicznej (36.715,9 tys. zł), oświaty i wychowania (28.869,9 tys. zł). Na zadania z zakresu transportu i łączności wydatkowano środki z dotacji w wysokości 27.032,1 tys. zł, w tym 26.920,9 tys. zł Samorząd Województwa Łódzkiego przeznaczył na wyrównanie przewoźnikom wykonującym krajowe pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów.

Przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi kontrola wykorzystania i rozliczenia dotacji na dopłatę do cen biletów w komunikacji autobusowej wykazała, że przyznana przez Wojewodę Łódzkiego dotacja została wykorzystana w kwocie 26.920,9 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona. W ramach tych środków zrealizowano dopłaty dla 67 przewoźników – dofinansowano zakup 570.552 szt. biletów, w tym 211.252 szt. biletów jednorazowych i 359.300 szt. biletów miesięcznych. Na podstawie analizy najwyższych kwotowo umów zawartych z dziesięcioma przewoźnikami (na łącznie 19.285,6 tys. zł) stwierdzono, że przewoźnicy posiadali aktualne zezwolenia i spełniali wymogi uprawniające do świadczenia usług przewozu osób w krajowym transporcie drogowym. Marszałek Województwa Łódzkiego prawidłowo sprawował nadzór nad przestrzeganiem przez przewoźników warunków umownych w zakresie uzyskanej dotacji.

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystwały dotacje w kwocie 451.373,9 tys. zł (97,4% planu), w tym m.in. 79.645,5 tys. zł wydatkowano na wypłatę zasiłków stałych dla osób niepełnosprawnych, 68.093,2 tys. zł na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, 58.296,4 tys. zł na działalność domów pomocy społecznej, 54.781,1 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych i celowych oraz pomoc w naturze i składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe.

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone do realizacji jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano 130.918,5 tys. zł (98,9% planu). Najwyższe wydatki (124.784,4 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Na realizację zadań na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej jednostki samorządu terytorialnego wykorzystowały dotacje w kwocie 2.403,8 tys. zł (58,2% planu). Środki te przeznaczono głównie na pomoc dla repatriantów (1.642,9 tys. zł).

U dysponenta części 85/10 analizą objęto dotacje celowe w kwocie 1.487.157,4 tys. zł (41,9%), przyznane na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, związanych z realizacją świadczenia wychowawczego oraz realizacją dodatku wychowawczego. W wyniku analizy stwierdzono, że badane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez poszczególne jednostki, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych. Przyznane środki z dotacji zostały wykorzystane w kwocie 1.466.950 tys. zł, w tym:

- przez gminy na wypłatę 2.862.545 świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (1.425.623,6 tys. zł), koszty obsługi tych świadczeń (20.257,7 tys. zł) oraz zakup środków trwałych (77,4 tys. zł);

- przez powiaty na wypłatę i obsługę 39.575 dodatków wychowawczych dla dzieci w rodzinnych domach dziecka wraz z kosztami obsługi (19.665,8 tys. zł) oraz 1.428 dodatków na dzieci umieszczone w placówce opiekuńczo – wychowawczej typu rodzinnego (715,9 tys. zł);
- przez Samorząd Województwa Łódzkiego na załatwienie 4.564 spraw z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego w zakresie świadczenia wychowawczego (609,6 tys. zł).

Samorząd Województwa Łódzkiego oraz powiaty w całości wykorzystywały przekazane przez Wojewodę Łódzkiego środki z ww. dotacji. Pozostałe w związku z mniejszymi niż przewidywano potrzebami gmin środki zostały zablokowane do końca 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego (18.500 tys. zł) lub nierozdysponowane (756,7 tys. zł). Z uwagi na trudności z oszacowaniem potrzeb na realizację świadczeń wychowawczych i niższe niż planowano koszty ich obsługi, do dnia 31 grudnia 2017 r. oraz w okresie przejściowym gminy zwróciły łącznie 4.981,5 tys. zł.

Na przykładzie dwóch skontrolowanych gmin NIK stwierdziła, że przyznane w 2017 r. z budżetu państwa dotacje na wypłatę świadczeń wychowawczych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 20.624,9 tys. zł, stanowiącej 99,8% planu. 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 5.390. Programem „Rodzina 500 plus” objęto 3.653 dzieci (67,8% osób w tej grupie wiekowej), na rzecz których wypłacono 39.178 świadczeń wychowawczych na łączną kwotę 19.525,5 tys. zł. Koszty obsługi świadczeń wyniosły 240,4 tys. zł i stanowiły 1% (w Poddębicach) i 1,5% otrzymanej dotacji na wypłatę świadczeń²¹ (w Moszczenicy). Na wypłatę i obsługę świadczeń wychowawczych wydatkowano łącznie 19.765,9 tys. zł (99,8% planu).

Skontrolowane gminy udzieliły 2.275 świadczeń z funduszu alimentacyjnego dla 208 osób uprawnionych o wartości 837,2 tys. zł. Łącznie z kosztami obsługi na świadczenia te wydatkowano 859 tys. zł (99,2% planu).

W obu skontrolowanych gminach stwierdzono przypadki niewydania decyzji na podstawie złożonych wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego, do których miały zastosowanie przepisy o koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego (art. 16 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci):

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy w 2017 roku przekazał do działającego przy Urzędzie Marszałkowskim w Łodzi Regionalnego Centrum Polityki Społecznej 23 wnioski o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego. Według stanu na dzień 12 lutego 2018 r. nie otrzymał decyzji dla 19 wniosków (82,6%), a opóźnienie dla poszczególnych spraw wyniosło od 202 do 226 dni (średnio 211 dni). Dodatkowo, na decyzję oczekiwało siedem wniosków przesłanych w 2016 r.
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poddębicach w 2017 roku przekazał do Regionalnego Centrum Polityki Społecznej siedem wniosków o ustalenie prawa do świadczenia wychowawczego. Według stanu na dzień 23 lutego 2018 r. nie otrzymał decyzji dla czterech wniosków (57,1%), a opóźnienie dla poszczególnych spraw wyniosło od 119 do 256 dni (średnio 191 dni).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. w Regionalnym Centrum Polityki Społecznej w Łodzi na rozpatrzenie oczekiwało 4.361 wniosków o przyznanie świadczenia wychowawczego, z tego 3.680 wniosków złożonych w 2016 r. Wnioski te z dniem 1 stycznia 2018 r. zostały przejęte przez Wojewodę Łódzkiego, który na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodzin²² przejął od Marszałka Województwa Łódzkiego realizację zadań z zakresu koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego.

Kontrola NIK przeprowadzona w obu ośrodkach pomocy społecznej wykazała, że wdrożone w obszarze sprawozdawczości mechanizmy kontrolne nie zadziałały prawidłowo i nie zdołały zapobiec stwierdzonym nieprawidłowościom polegającym na nierzetelnym sporządzaniu informacji kwartalnych

²¹ W wyliczeniach nie uwzględniano kwoty przekazanej na koszty obsługi świadczeń wychowawczych.

²² Dz. U. z 2017 r. poz. 1428.

dotyczących świadczeń wychowawczych, a w Poddębicach dodatkowo sprawozdań rzeczowo-finansowych w tym zakresie. W konsekwencji odbiorcy tych sprawozdań uzyskali nieprawidłowe informacje m.in. o wykonaniu rzeczowym programu Rodzina 500 plus, stanie należności z tytułu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz kwotach odzyskanych z tego tytułu, świadczeniach wypłaconych w ramach koordynacji i przekazanych w formie rzeczowej lub opłacenia usług. Niewłaściwie opracowane informacje i sprawozdania zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK. Nieprawidłowości dotyczące błędnego sporządzania sprawozdań rzeczowo-finansowych stwierdzili także pracownicy Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW – w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego na sześć objętych kontrolą w zakresie terminowości i prawidłowości przyznawania świadczenia wychowawczego. Powyższa nieprawidłowość stanowiła podstawę sformułowania zalecenia pokontrolnego dotyczącego zachowania szczególnej staranności podczas sporządzania ww. sprawozdań.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.133,2 tys. zł, tj. 99,4% planu (3.150,9 tys. zł) oraz 101% wykonania w 2016 r. (3.101,9 tys. zł). Dominującą pozycję stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1.016,8 tys. zł (99,6% planu), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 765,4 tys. zł (98,8% planu) oraz stypendia dla uczniów – 605,8 tys. zł (100% planu). W ŁUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wykorzystane zostały zgodnie z planem, w kwocie 1.150,0 tys. zł i objęły wszystkie należne świadczenia.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 266.853 tys. zł (w tym wydatki niewygasające 84 tys. zł), co stanowiło 99% planu (269.585,3 tys. zł) oraz 100,7% wykonania w 2016 r. (264.953,7 tys. zł). Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia i pochodne oraz zakupy towarów i usług, na które wydatkowano odpowiednio 168.511,3 tys. zł (63,2%) i 38.744,8 tys. zł (14,5%).

W ŁUW wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 57.479,6 tys. zł i stanowiły główną pozycję wydatków (91,1%). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (45.767,6 tys. zł, 79,6% wydatków w grupie).

Przeciętne wynagrodzenie²³ w części 85/10 wyniosło 4.252 zł i było o 154 zł, tj. o 3,8% wyższe niż w roku poprzednim (4.098 zł). W ŁUW wynagrodzenie to kształtowało się na poziomie 4.549 zł, tj. wyższym o 80 zł (o 1,8%). W porównaniu do roku 2016 wydatki na wynagrodzenia²⁴ wzrosły w ŁUW o 2,8%, do 38.890 tys. zł. W części 85/10 wydatki na wynagrodzenia²⁵ wzrosły o 3,6%, do 144.137,7 tys. zł, głównie w wyniku m.in. przyznania dodatków zadaniowych w związku z koniecznością realizacji nowych zadań, awansów stanowiskowych, wypłaty nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, rentowych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Przeciętne zatrudnienie²⁶ w części 85/10 wyniosło 2.825 osób i kształtowało się na poziomie porównywalnym z rokiem poprzednim (2.829 osób). W ŁUW przeciętne zatrudnienie wzrosło w stosunku do 2016 r. o 8 osób (do 714 osób), głównie w wyniku konieczności uzupełnienia stanu kadrowego w związku z urlopami macierzyńskimi i wychowawczymi.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe dla części 85/10 ustalone ustawą budżetową na 2017 rok w kwocie 8.752 tys. zł, zwiększone zostały w ciągu roku do kwoty 84.690,4 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych (72.563,5 tys. zł), a także z budżetu Wojewody (3.374,9 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.

²³ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na podstawie sprawozdania Rb-70.

²⁴ Wydatki na wynagrodzenia jednostek budżetowych według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁵ Jw.

²⁶ Według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 78.885 tys. zł, stanowiącej 93,1% kwoty planowanej oraz 110,6% wykonanej w 2016 r. (72.320 tys. zł). Ponadto, kwota 801 tys. zł stanowiła wydatki niewygasające z upływem roku 2017.

Najwyższe wydatki zrealizowano w dziale 600 Transport i łączność – 49.272,4 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach (50.285,1 tys. zł) i 62,4% ogółu wydatków majątkowych. Środki wykorzystano głównie na przebudowę i rozbudowę dróg gminnych (24.613,6 tys. zł) i powiatowych (24.043,5 tys. zł). Pozostałe wydatki przeznaczone zostały m.in. na utworzenie i zapewnienie miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach programu „Maluch plus” (2.171 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 13.650,3 tys. zł (w tym w ŁUW 4.338 tys. zł), tj. 95,3% planu i 142,7% wykonania w 2016 r. (10.332 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 750 Administracja publiczna – 3.047,8 tys. zł (22,3% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 851 Ochrona zdrowia – 3.724,0 tys. zł (27,3%), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 1.804,9 tys. zł (13,2%), 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 715,9 tys. zł (5,2%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (3.262,3 tys. zł) wykonano m.in. remont i przebudowę budynku przy ul. Więckowskiego 33 w Łodzi (etap III) na potrzeby Kuratorium Oświaty w Łodzi (1.354,3 tys. zł) oraz przebudowę pomieszczeń i wykonanie sieci komputerowej i instalacji elektrycznej w budynku ŁUW przy ul. Piotrkowskiej 103 (570,7 tys. zł)

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 10.388 tys. zł, w tym m.in. na zakup: sprzętu laboratoryjnego i informatycznego oraz wyposażenia na potrzeby inspekcji sanitarno-epidemiologicznej (2.723,4 tys. zł) sprzętu transportowego i pływającego oraz sprzętu techniki specjalnej dla Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi (1.438,5 tys. zł), samochodów oraz specjalistycznego wyposażenia laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi (1.093,1 tys. zł).

W dniu 13 grudnia 2017 r. Wojewoda Łódzki zawarł porozumienie z Ministrem Zdrowia, na mocy którego przeniesiono na Wojewodę prawa i obowiązki wynikające z umowy zakupu dentobusu. Formalny odbiór pojazdu nastąpił 20 grudnia 2017 r. Wojewoda Łódzki poniósł koszty związane z rejestracją dentobusu oraz zawarciem polisy OC. Nie poniósł natomiast kosztów jego garażowania (sprzedający zobowiązał się do przechowania pojazdu na własny koszt do 20 maja 2018 r.). W dniu 16 marca 2018 r. został rozstrzygnięty zorganizowany przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia przetarg, w wyniku którego wyłoniono świadczeniodawcę usług stomatologicznych. Po opłaceniu przez niego ubezpieczenia Autocasco, dokonany zostanie faktyczny odbiór dentobusu od sprzedawcy.

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Zrealizowane w 2017 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 85/10 wyniosły 1.082,1 tys. zł i stanowiły 49% wydatków planowanych (2.207 tys. zł)²⁷. Środki te wykorzystane zostały przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi na realizowany w ramach POIiŚ²⁸ projekt pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I”, z przeznaczeniem na zakup dwóch kontenerów do transportu środków pianotwórczych (721,4 tys. zł), trzech przyczep specjalnych do przewozu kontenerów (254,1 tys. zł) oraz lekkiego samochodu zaopatrzeniowego (106,6 tys. zł).

Niewykorzystane środki w kwocie 1.124,9 tys. zł zostały zablokowane trzema decyzjami Wojewody Łódzkiego, niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek w tym zakresie. Brak możliwości wydatkowania zaplanowanych środków wynikał:

- z konieczności przesunięcia na 2018 r. planowanych zakupów w wyniku niewyłonienia dostawców w kolejnych organizowanych w 2017 r. przetargach na zakup sprzętu dla jednostek Państwowej

²⁷ W roku 2016 w części 85/10 nie realizowano wydatków budżetu środków europejskich.

²⁸ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020.

Straży Pożarnej w ramach projektu pn. „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” (realizowanego w ramach POIiŚ);

- z uzyskania oszczędności, które powstały po przeprowadzeniu przetargów w ramach projektu pn. „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” (POIiŚ);
- ze zmiany strategii cyfryzacji administracji rządowej, według której realizacja przez ŁUW projektu pn. „Elektroniczna administracja – zadowolony klient” nastąpi w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa zamiast Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020.

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. dysponent części 85/10 realizował 42 zadania w ramach 18 funkcji budżetu zadaniowego.

Analizę skuteczności i efektywności wydatkowania przez dysponenta części 85/10 środków publicznych przeprowadzono na podstawie pięciu niżej wymienionych podzadań, na które wydatkowano 220.315,3 tys. zł (6,2% wydatków części).

Na realizację podzadania 13.4.2 „Wspieranie rodzin przeżywających trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo-wychowawczych oraz piecza zastępcza nad dzieckiem” wydatkowano 5.524,4 tys. zł, tj. 0,2% wydatków części 85/10. Środki te przeznaczono na zapewnienie wsparcia rodzinom przeżywającym trudności w wypełnianiu funkcji opiekuńczo – wychowawczych poprzez objęcie całodobową opieką 5.838 dzieci, umieszczenie czworga dzieci cudzoziemców w pieczy zastępczej, przeprowadzenie 38 kontroli jednostek w obszarze wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki poniesione na podzadanie 13.4.2 były niższe o 1.069,9 tys. zł, tj. o 16,2%. Pomimo zmniejszenia nakładów liczba dzieci objętych całodobową opieką i wsparciem wzrosła o 221.

Realizując podzadanie 16.1.3 „Prowadzenie spraw dotyczących obywatelstwa polskiego i repatriacji” udzielono pomocy 68 repatriantom oraz zapewniono obsługę wniosków dotyczących uzyskania obywatelstwa polskiego, poprzez wydanie 339 rozstrzygnięć w takich sprawach. Na realizację podzadania wydatkowano 2.677,2 tys. zł (0,1% wydatków części 85/10), tj. o 183,9 tys. zł (7,4%) więcej niż w 2016 r. W porównaniu do roku poprzedniego liczba repatriantów, którym udzielono pomocy wzrosła o 18 osób (36%).

W rezultacie wydatkowania środków w kwocie 26.928,7 tys. zł (0,8% wydatków części 85/10) na podzadanie 19.5.1. „Wspieranie transportu przyjaznemu środowisku” dofinansowano zakup 570.522 biletów ulgowych, w tym 211.252 biletów jednorazowych i 359.300 biletów miesięcznych. W odniesieniu do roku poprzedniego podzadanie zostało zrealizowane na porównywalnym poziomie w zakresie rzeczowym i finansowym.

Na realizację podzadania 20.2.1. „Ratownictwo medyczne” wydatkowano 127.866,1 tys. zł (3,6% wydatków części 85/10), zapewniając funkcjonowanie 102 zespołów ratownictwa medycznego. W porównaniu do 2016 r. wydatki na ratownictwo medyczne były wyższe o 3.955,7 tys. zł, tj. o 3,2%, co wynikało z wdrożenia elementów jednolitej łączności radiowej oraz wzrostu nakładów na wynagrodzenia pielęgniarek, położnych i ratowników medycznych.

Na zadanie 21.3.2 „Bezpieczeństwo żywności pochodzenia zwierzęcego, produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego, produktów pochodnych i pasz w miejscach ich pozyskiwania, wytwarzania, przetwarzania i składowania oraz transportu” wydatkowano 57.318,9 tys. zł, co stanowiło 1,6% wydatków części 85/10. Środki te wykorzystane zostały przez Wojewódzki (4.118,1 tys. zł) i Powiatowe Inspektoraty Weterynarii na terenie województwa łódzkiego (53.200,8 tys. zł). Powiatowe Inspektoraty Weterynarii pobrały 159.508 prób do badań wykonywanych w ramach nadzoru nad produktami

pochodzenia zwierzęcego i paszami, przeprowadziły 146.238.141 badań poubojowych zwierząt w rzeźniach i w gospodarstwach, wystawiły 10.681 świadectw zdrowia, wydały 4.687 decyzji, postanowień administracyjnych i zaświadczeń oraz przeprowadziły 7.048 kontroli i rekontroli. W Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii i Zakładzie Higieny Weterynaryjnej wykonano 16.667 badań w zakresie bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego i pasz (w tym 12.161 badań urzędowych i 4.506 badań komercyjnych) oraz przeprowadzono osiem badań monitoringowych jakości produktów leczniczych weterynaryjnych. Ponadto, celem zapewnienia spełniania wymagań weterynaryjnych przez produkty pochodzenia zwierzęcego i pasze m.in. przeprowadzono 183 kontrole i cztery audyty, a także wydano 33 decyzje administracyjne i 15 postanowień. W porównaniu do roku poprzedniego przy zbliżonym poziomie wydatków skontrolowano więcej podmiotów w związku z zarejestrowaniem nowych zakładów produkcyjnych i podmiotów prowadzących sprzedaż bezpośrednią. Ponadto wzrosła liczba kontroli przeprowadzonych na wniosek podmiotu w gospodarstwach produkujących mleko.

Przyjęte dla zdefiniowanych przez Wojewodę Łódzkiego podzadań cele i mierniki zostały określone w prawidłowy sposób, zgodnie z wymogami określonymi w nocie budżetowej²⁹. Skontrolowane podzadania były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Wartości mierników realizacji celów osiągnęły założony lub zbliżony do założonego poziom. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie rzetelnych źródeł danych.

3. Sprawozdawczość

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 (dysponent 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-28 Programy, Rb-28 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 budżetowych.

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne, sformułowane w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2017 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich objętych kontrolą jednostek, tj.:

- Wojewody Łódzkiego,
- Marszałka Województwa Łódzkiego,
- Burmistrza Miasta Poddębice,
- Wójta Gminy Moszczenica,
- Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poddębicach,
- Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Moszczenicy.

Wszystkie wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń. Wnioski pokontrolne sformułowano w dwóch wystąpieniach, skierowanych do Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Poddębicach i Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Moszczenicy. Adresaci potwierdzili realizację lub podjęcie działań na rzecz sformułowanych wniosków pokontrolnych, które dotyczyły wyeliminowania przypadków prezentowania błędnych danych w informacjach kwartalnych i w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych dotyczących świadczeń wychowawczych oraz wdrożenia skutecznych mechanizmów kontrolnych w obszarze sporządzania tych sprawozdań.

Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego:	161.446,2	149.783,0	162.856,8	100,9	108,7
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	51.498,8	56.927,0	53.869,6	104,6	94,6
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	682,5	202,0	573,5	84,0	283,9
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	76,6	70,0	418,3	546,1	597,6
1.3.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa/ Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1.603,6	1.295,0	1.659,2	103,5	128,1
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	343,6	325,0	336,7	98,0	103,6
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	48.784,1	55.015,0	50.858,7	104,3	92,4
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	2,0	0,0	0,0	0,0	X
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	6,4	20,0	23,2	362,5	116,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	0,4	0,0	0,0	0,0	X
2.1.	Rozdział 02002 Nadzór nad gospodarką leśną	0,4	0,0	0,0	0,0	X
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	5,2	0,0	0,0	0,0	X
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	5,1	0,0	0,0	0,0	X
3.2.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,1	0,0	0,0	0,0	X
4.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,1	0,0	0,1	100,0	X
4.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,1	100,0	X
5.	Dział 500 Handel	191,6	127,0	262,8	137,2	206,9
5.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	191,6	127,0	262,8	137,2	206,9
6.	Dział 600 Transport i łączność	242,9	181,0	252,3	103,9	139,4
6.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	105,2	0,0	48,8	46,4	X
6.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,3	0,0	44,7	14.900,0	X
6.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,2	0,0	0,0	0,0	X
6.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	69,3	115,0	57,3	82,7	49,8
6.5.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	67,9	66,0	101,5	149,5	153,8
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	63.518,5	57.560,0	61.296,6	96,5	106,5
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	63.518,3	57.560,0	61.296,6	96,5	106,5
7.2.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	0,2	0,0	0,0	0,0	X
8.	Dział 710 Działalność usługowa	973,8	796,0	1.212,0	124,5	152,3
8.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	10,0	2,1	x	21,0
8.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	3,9	0,0	4,4	112,8	X
8.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	122,3	x	X
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	945,1	782,0	1.077,9	114,1	137,8
8.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	24,8	4,0	5,3	21,4	132,5
9.	Dział 750 Administracja publiczna	16.487,8	12.299,0	12.678,0	76,9	103,1

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	16.422,4	12.230,0	12.632,3	76,9	103,3
9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	49,0	49,0	42,6	86,9	86,9
9.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	16,4	20,0	3,1	18,9	15,5
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	476,9	104,0	167,5	35,1	161,1
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	48,7	0,0	3,3	6,8	x
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	399,1	84,0	153,2	38,4	182,4
10.3.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,3	0,0	0,0	0,0	x
10.4.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	28,8	20,0	11,0	38,2	55,0
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	2,4	0,0	2,7	112,5	x
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2,4	0,0	2,7	112,5	x
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	65,3	13,0	33,7	51,6	259,2
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	12,8	0,0	6,0	46,9	x
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,3	0,0	0,0	0,0	x
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	27,0	0,0	0,0	0,0	x
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	7,8	0,0	0,0	0,0	x
12.5.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2,0	0,0	1,6	80,0	x
12.6.	Rozdział 80110 Gimnazja	1,7	0,0	3,5	205,9	x
12.7.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	0,3	0,0	0,0	0,0	x
12.8.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	0,2	x	x
12.9.	Rozdział 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	0,4	0,0	0,0	x	x
12.10.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,1	0,0	0,3	300,0	x
12.11.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,1	0,0	0,0	0,0	x
12.12.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9,7	10,0	17,8	183,5	178,0
12.13.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	0,6	x	x
12.14.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	3,1	3,0	3,7	x	123,3
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	8.348,5	6.524,0	8.913,7	106,8	136,6
13.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	6.326,3	5.730,0	6.888,8	108,9	120,2
13.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	949,4	576,0	1.050,4	110,6	182,4
13.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	32,8	0,0	152,8	465,9	x
13.4.	Rozdział 85147 Centra zdrowia publicznego	0,8	0,0	0,0	0,0	x
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	729,2	0,0	488,7	67,0	x
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	310,0	218,0	333,0	107,4	152,8
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	18.887,5	317,0	952,0	5,0	300,3
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	49,6	40,0	22,2	44,8	55,5
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	245,4	220,0	309,1	126,0	140,5
14.3.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	0,7	0,0	0,0	0,0	x
14.4.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	0,6	0,0	0,0	0,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
14.5.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	23,6	0,0	0,0	0,0	x
14.6.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	17.917,8	0,0	0,0	0,0	x
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	6,2	0,0	3,5	56,5	x
14.8.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/ Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	124,8	0,0	107,8	86,4	x
14.9.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,8	800,0	x
14.10.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	396,0	0,0	352,2	88,9	x
14.11.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	46,5	0,0	60,4	129,9	x
14.12.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1,6	0,0	0,0	0,0	x
14.13.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	61,2	57,0	81,6	133,3	143,2
14.14.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	0,0	5,6	x	x
14.15.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	2,9	x	x
14.16.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	13,4	0,0	5,9	44,0	x
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	153,6	129,0	125,5	81,7	97,3
15.1.	Rozdział 85305 Żłobki	13,5	0,0	0,0	0,0	x
15.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	6,7	0,0	0,0	0,0	x
15.3.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	130,3	129,0	124,1	95,2	96,2
15.4.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	3,1	0,0	1,4	45,2	x
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	35,2	0,0	15,5	44,0	x
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	16,7	0,0	1,1	6,6	x
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów/ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	18,5	0,0	12,4	67,0	x
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	2,0	x	x
17.	Dział 855 Rodzina	0,0	14.667,0	22.789,3	x	155,4
17.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	998,7	x	x
17.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	14.667,0	21.768,5	x	148,4
17.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	2,0	x	x
17.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	7,6	x	x
17.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	5,4	x	x
17.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	3,9	x	x
17.7.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	0,0	2,7	x	x
17.8.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,5	x	x
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	540,9	134,0	277,8	51,4	207,3

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
18.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	522,2	134,0	232,3	44,5	173,4
18.2.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	18,7	0,0	45,5	243,3	x
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16,8	5,0	7,7	45,8	154,0
19.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	16,8	5,0	7,7	45,8	154,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające ²⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	3.146.868,8	3.081.789,0	3.632.008,4	3.551.326,5	885,0	112,9	115,2	97,8
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	172.659,1	98.053,0	175.844,5	170.988,0	0,0	99,0	174,4	97,2
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	813,3	2.910,0	2.841,3	1.779,9	0,0	218,8	61,2	62,6
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	16.060,8	4.864,0	15.011,0	13.752,7	0,0	85,6	282,7	91,6
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	1.107,0	98,0	2.597,0	2.597,0	0,0	234,6	2.650,0	100,0
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	7.602,4	3.100,0	5.841,6	5.449,9	0,0	71,7	175,8	93,3
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1.566,6	1.565,0	1.565,0	1.564,8	0,0	99,9	100,0	100,0
1.6.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa/ Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8.994,4	9.541,0	9.551,7	9.458,3	0,0	105,2	99,1	99,0
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6.992,6	6.326,0	6.971,5	6.796,7	0,0	97,2	107,4	97,5
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	64.498,9	63.275,0	65.937,8	65.817,7	0,0	102,0	104,0	99,8
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4.805,6	6.020,0	6.020,0	4.282,7	0,0	89,1	71,1	71,1
1.10.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	60.217,5	354,0	59.507,6	59.488,3	0,0	98,8	16.804,6	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	1,9	0,0	19,9	19,9	0,0	1.047	x	100,0
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	1,9	0,0	19,9	19,9	0,0	1.047,4	x	100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1.961,8	2.020,0	2.030,0	1.942,3	0,0	99,0	96,2	95,7
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1.330,8	1.332,0	1.342,0	1.341,8	0,0	100,8	100,7	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	631,0	688,0	688,0	600,5	0,0	95,2	87,3	87,3
4.	Dział 500 Handel	5.475,5	5.456,0	5.667,6	5.602,2	0,0	102,3	102,7	98,8
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5.474,5	5.456,0	5.667,6	5.602,2	0,0	102,3	102,7	98,8
4.2.	Rozdział 50095 Pozostała działalność	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	Dział 600 Transport i łączność	83.710,3	34.292,0	85.556,8	83.322,4	0,0	99,5	243,0	97,4
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	27.025,0	28.300,0	28.080,0	26.920,9	0,0	99,6	95,1	95,9
5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	21.596,8	0,0	24.834,8	24.043,4	0,0	111,3	x	96,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające ²⁾			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
5.3.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	3.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	24.048,2	0,0	24.834,8	24.613,6	0,0	102,4	x	99,1
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	2.440,6	867,0	1.168,0	1.112,6	0,0	45,6	128,3	95,3
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5.086,7	5.024,0	5.474,7	5.472,4	0,0	107,6	108,9	100,0
5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	424,3	0,0	1.043,5	1.043,5	0,0	245,9	x	100,0
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	88,7	101,0	121,0	116,0	0,0	130,8	114,9	95,9
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	8.839,8	5.269,0	8.055,8	6.698,3	0,0	75,8	127,1	83,1
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6.785,2	5.269,0	8.048,6	6.691,1	0,0	98,6	127,0	83,1
6.2.	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	37,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.3.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	2.017,1	0,0	7,2	7,2	0,0	0,4	x	100,0
7.	Dział 710 Działalność usługowa	18.795,1	18.854,0	19.341,3	19.283,7	0,0	102,6	102,3	99,7
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	42,2	65,0	53,5	35,4	0,0	83,9	54,5	66,2
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	40,0	40,0	23,9	23,9	0,0	59,8	59,8	100,0
7.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3.711,5	3.870,0	3.870,0	3.853,2	0,0	103,8	99,6	99,6
7.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	14.409,6	14.273,0	14.783,4	14.779,6	0,0	102,6	103,5	100,0
7.5.	Rozdział 71035 Cmentarze	235,5	240,0	240,0	235,0	0,0	99,8	97,9	97,9
7.6.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	356,3	366,0	370,5	356,6	0,0	100,1	97,4	96,2
8.	Dział 750 Administracja publiczna	89.957,8	85.454,0	94.014,0	92.984,1	0,0	103,4	108,8	98,9
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	85.235,9	80.107,0	88.660,0	87.758,0	0,0	103,0	109,6	99,0
8.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	34,0	34,0	34,0	34,0	0,0	100,0	100,0	100,0
8.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	820,6	985,0	862,1	859,9	0,0	104,8	87,3	99,7
8.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	30,8	41,0	41,0	25,3	0,0	82,1	61,7	61,7
8.5.	Rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	46,4	46,4	0,0	x	x	100,0
8.6.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3.778,2	4.282,0	4.349,9	4.239,9	0,0	112,2	99,0	97,5
8.7.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	28,0	5,0	7,4	7,4	0,0	26,4	148,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym: wydatki niewygasające ²⁾			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
8.8.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	30,3	0,0	13,2	13,2	0,0	43,6	x	100,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	488,4	402,0	990,0	941,1	0,0	192,7	234,1	95,1
9.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	488,4	402,0	402,0	353,5	0,0	72,4	87,9	87,9
9.2.	Rozdział 75295 Pozostała działalność	0,0	0,0	588,0	587,6	0,0	x	x	99,9
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	167.768,2	168.640,0	180.007,6	179.796,2	885,0	107,2	106,6	99,9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10.025,6	10.927,0	12.133,1	11.946,9	310,0	119,2	109,3	98,5
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	156.438,5	156.911,0	165.709,6	165.708,3	0,0	105,9	105,6	100,0
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	630,7	488,0	608,0	600,2	0,0	95,2	123,0	98,7
10.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	99,0	99,0	95,9	95,1	0,0	96,1	96,1	99,2
10.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	71,2	215,0	144,9	133,3	0,0	187,2	62,0	92,0
10.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	298,1	0,0	1.045,6	1.045,5	575,0	350,7	x	100,0
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	205,1	0,0	270,5	266,9	0,0	130,1	x	98,7
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	6.365,1	6.511,0	6.511,0	6.493,4	0,0	102,0	99,7	99,7
11.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6.365,1	6.511,0	6.511,0	6.493,4	0,0	102,0	99,7	99,7
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	167,4	0,0	5,5	5,5	0,0	3,3	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	167,4	0,0	5,5	5,5	0,0	3,3	x	100,0
13.	Dział 758 Różne rozliczenia	7.629,4	1.627,0	7.415,9	7.388,4	0,0	96,8	454,1	99,6
13.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7.629,4	335,0	7.388,6	7.388,4	0,0	96,8	2.205,5	100,0
13.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1.292,0	27,3	0,0	0,0	x	0,0	0,0
14.	Dział 801 Oświata i wychowanie	130.305,5	13.978,0	137.311,0	134.705,0	0,0	103,4	963,7	98,1
14.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	10.147,8	0,0	30.651,9	29.577,1	0,0	291,5	x	96,5
14.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	247,2	0,0	879,6	764,0	0,0	309,1	x	86,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające ²⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
14.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16.141,1	0,0	9.639,8	9.514,5	0,0	58,9	x	98,7
14.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	78.357,5	0,0	68.465,4	68.093,2	0,0	86,9	x	99,5
14.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	64,4	0,0	14,7	8,0	0,0	12,4	x	54,4
14.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2.298,9	0,0	2.534,1	2.502,9	0,0	108,9	x	98,8
14.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	7.651,9	0,0	7.495,8	7.141,7	0,0	93,3	x	95,3
14.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	265,7	0,0	349,5	281,6	0,0	106,0	x	80,6
14.9.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	48,4	0,0	626,0	595,8	0,0	0,0	x	95,2
14.10..	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	1.613,0	0,0	674,7	598,2	0,0	37,1	x	88,7
14.11.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	17,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
14.12.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	11.637,4	12.249,0	14.197,8	13.931,9	0,0	119,7	113,7	98,1
14.13.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
14.14.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	109,8	300,0	110,2	110,2	0,0	100,4	36,7	100,0
14.15.	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	27,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
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	420,0	0,0	210,4	206,8	0,0	49,2	x	98,3
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	124,6	0,0	338,1	272,5	0,0	218,7	x	80,6
14.18.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1.132,8	1.429,0	1.123,0	1.106,6	0,0	97,7	77,4	98,5
15.	Dział 851 Ochrona zdrowia	255.800,8	258.731,0	261.908,8	250.693,2	0,0	98,0	96,9	95,7
15.1.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	62.385,8	63.090,0	67.190,3	66.981,6	0,0	107,4	106,2	99,7
15.2.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2.150,8	2.157,0	2.157,0	2.153,8	0,0	100,1	99,9	99,9
15.3.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	122.628,7	125.094,0	126.594,6	125.771,9	0,0	102,6	100,5	99,4
15.4.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	334,9	240,0	258,9	230,5	0,0	68,8	96,0	89,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające ²⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.5.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	54,8	62,0	62,0	62,0	0,0	113,1	100,0	100,0
15.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	64.800,5	66.244,0	62.738,4	52.697,3	0,0	81,3	79,6	84,0
15.7.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	3.445,3	1.844,0	2.907,6	2.796,1	0,0	81,2	151,6	96,2
16.	Dział 852 Pomoc społeczna	2.138.440,0	253.872,0	337.270,6	327.763,0	0,0	15,3	129,1	97,2
16.1.	Rozdział 85201 Placówki opiekuńczo-wychowawcze	668,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.2.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	52.354,5	49.742,0	58.363,5	58.296,3	0,0	111,3	117,2	99,9
16.3.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	33.535,9	29.493,0	35.643,7	34.177,6	0,0	101,9	115,9	95,9
16.4.	Rozdział 85204 Rodziny zastępcze	16.047,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.5.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	501,7	542,0	591,0	590,9	0,0	117,8	109,0	100,0
16.6.	Rozdział 85206 Wspieranie rodziny	3.210,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.7.	Rozdział 85211 Świadczenie wychowawcze	1.081.951,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.8.	Rozdział 85212 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	704.942,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
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	11.348,9	11.319,0	12.276,4	11.851,9	0,0	104,4	104,7	96,5
16.10.	Rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe/ Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	66.120,2	39.528,0	58.278,0	55.060,1	0,0	83,3	139,3	94,5
16.11.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1.213,1	0,0	1.201,3	1.133,3	0,0	93,4	x	94,3
16.12.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	80.997,1	56.327,0	82.585,8	79.645,5	0,0	98,3	141,4	96,4
16.13.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	37,7	0,0	37,8	37,4	0,0	99,2	x	98,9
16.14.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	45.729,7	40.415,0	45.501,5	45.378,9	0,0	99,2	112,3	99,7
16.15.	Rozdział 85220 Jednostki specjalnego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	75,0	51,1	0,0	x	x	68,1
16.16.	Rozdział 85226 Ośrodki adopcyjne	1.897,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające ²⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
16.17.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1.837,6	2.072,0	2.012,9	1.972,8	0,0	107,4	95,2	98,0
16.18.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	0,0	24.139,0	37.248,6	36.419,1	0,0	x	150,9	97,8
16.19.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	99,7	45,0	129,3	127,3	0,0	127,7	282,9	639,7
16.20.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	353,4	0,0	2.005,5	1.872,5	0,0	529,9	x	93,4
16.21.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	35.593,1	250,0	1.320,3	1.148,3	0,0	3,2	459,3	87,0
17.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	13.434,6	6.838,0	13.565,8	11.537,6	0,0	85,9	168,7	85,0
17.1.	Rozdział 85305 Żłobki	3.193,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.2.	Rozdział 85306 Kluby dziecięce	283,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.3.	Rozdział 85307 Dzienni opiekunowie	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.4.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7.758,2	6.837,0	8.263,3	8.066,3	0,0	104,0	118,0	97,6
17.5.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
17.6.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	2.188,0	0,0	4.139,8	2.347,9	0,0	107,3	x	56,7
17.7.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	0,0	0,0	1.162,7	1.123,4	0,0	x	x	96,6
18.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	24.106,7	2.517,0	22.726,8	20.912,0	0,0	86,7	830,8	92,0
18.1.	Rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	0,0	0,0	22,3	19,1	0,0	x	x	85,7
18.2.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2.464,6	2.517,0	2.517,0	2.473,3	0,0	100,4	98,3	98,3
18.3.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów/ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	21.416,4	0,0	19.352,0	17.584,2	0,0	82,1	x	90,9
18.4.	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,0	0,0	605,8	605,8	0,0	x	x	100,0
18.5.	Rozdział 85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	0,0	0,0	12,7	12,7	0,0	x	x	100,0
18.6.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	225,7	0,0	217,0	216,9	0,0	96,1	x	100,0
19.	Dział 855 Rodzina	0,0	2.100.750,0	2.253.367,9	2.209.984,1	0,0	x	105,2	98,1
19.1.	Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	0,0	1.398.143,0	1.471.047,7	1.446.775,7	0,0	x	103,5	98,4
19.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	0,0	681.539,0	750.643,8	732.922,7	0,0	x	107,5	97,6

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające ²⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
19.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	0,0	0,0	44,6	38,2	0,0	x	x	85,7
19.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1.116,8	1.040,9	0,0	x	x	93,2
19.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	0,0	0,0	4.483,9	3.631,4	0,0	x	x	81,0
19.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,0	0,0	703,6	447,3	0,0	x	x	63,6
19.7.	Rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	0,0	0,0	8,4	8,4	0,0	x	x	100,0
19.8.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,0	18.568,0	21.540,2	21.392,8	0,0	x	115,2	99,3
19.9.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	1.827,0	2.076,6	2.076,6	0,0	x	113,7	100,0
19.10.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	673,0	887,3	877,7	0,0	x	130,4	98,9
19.11.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	0,0	815,0	772,4	0,0	x	x	94,8
20.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	14.441,9	11.896,0	13.693,6	13.649,6	0,0	94,5	114,7	99,7
20.1.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	25,0	117,0	48,0	42,6	0,0	170,4	36,4	88,8
20.2.	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	8,0	25,0	9,8	0,0	x	122,5	39,2
20.3.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	13.280,2	11.771,0	13.620,6	13.597,2	0,0	102,4	115,5	99,8
20.4.	Rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1.136,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
21.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.784,5	4.878,0	4.953,0	4.865,5	0,0	101,7	99,7	98,2
21.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1.399,4	1.500,0	1.292,0	1.283,2	0,0	91,7	85,5	99,3
21.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3.385,1	3.378,0	3.611,0	3.532,3	0,0	104,3	104,6	97,8
21.3.	Rozdział 92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	50,0	50,0	0,0	x	x	100,0
22.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1.735,0	1.751,0	1.751,0	1.751,0	0,0	100,9	100,0	100,0
22.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1.735,0	1.751,0	1.751,0	1.751,0	0,0	100,9	100,0	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2017.

²⁾ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2017 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2017 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2426).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego 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:	2.829	139.128,7	4.098	2.825	144.137,7	4.252	103,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1.326	55.765,4	3.505	1.317	58.677,4	3.713	105,9
	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	3	332,3	9.229	2	290,4	12.099	131,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	1.431	77.516,1	4.514	1.438	79.368,9	4.599	101,9
	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	69	5.515,0	6.661	68	5.801,0	7.109	106,7
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	465	23.231,1	4.163	471	24.051,4	21.214	509,5
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	1.010,9	3.663	23	1.068,3	3.871	105,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	203,6	4.242	4	186,2	3.878	91,4
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	19	807,3	3.541	19	882,1	3.869	109,3
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	137	5.850,2	3.559	140	6.050,1	3.601	101,2
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	20	846,5	3.527	21	851,4	3.379	95,8
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	117	5.003,8	3.564	119	5.198,7	3.641	102,1
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	84	4.452,0	4.417	85	4.553,0	4.464	101,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	15	579,2	3.218	14	524,9	3.125	97,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	69	3.872,8	4.677	71	4.028,0	4.728	101,1
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	221	11.918,0	4.494	219	12.156,7	4.626	102,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	22	644,2	2.440	21	685,4	2.720	111,5
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	199	11.273,8	4.721	198	11.471,4	4.828	102,3
	01095 - Pozostała działalność	x	-	-	4	223,3	4.652	-
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	x	-	-	4	223,3	4.652	-
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	21	924,0	3.667	20	940,0	3.917	106,8
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	21	924,0	3.667	20	940,0	3.917	106,8
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	21	924,0	3.667	20	940,0	3.917	106,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	500 - Handel	86	4.104,0	3.977	84	4.245,9	4.212	105,9
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	86	4.104,0	3.977	84	4.245,9	4.212	105,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	467,4	4.328	8	498,9	5.197	120,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	77	3.636,6	3.936	76	3.747,0	4.109	104,4
4.	600 - Transport i łączność	52	3.015,4	4.832	50	3.084,8	5.141	106,4
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	52	3.015,4	4.832	50	3.084,8	5.141	106,4
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	5	380,2	6.336	4	328,1	6.836	107,9
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	47	2.635,2	4.672	46	2.756,7	4.994	106,9
5.	710 - Działalność usługowa	31	1.708,0	4.591	30	1.787,3	4.965	108,1
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	31	1.708,0	4.591	30	1.787,3	4.965	108,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	x	21,3	-	1	113,3	9.445	-
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	31	1.686,6	4.534	29	1.673,9	4.810	106,1
6.	750 - Administracja publiczna	696	37.325,3	4.469	699	38.159,2	4.549	101,8
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	623	34.677,4	4.638	627	35.014,6	4.654	100,3
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	78	3.575,4	3.820	72	3.441,4	3.983	104,3
	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	3	332,3	9.229	2	290,4	12.099	131,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	542	30.769,7	4.731	553	31.282,8	4.714	99,6
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	73	2.647,9	3.023	72	3.144,6	3.640	120,4
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	70	2.482,1	2.955	69	2.963,5	3.579	121,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	3	165,8	4.605	3	181,1	5.030	109,2
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	86	6.255,0	6.061	85	6.601,0	6.472	106,8
7.1.	75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	86	6.255,0	6.061	85	6.601,0	6.472	106,8
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	24,3	2.028	1	39,2	3.269	161,2
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	16	715,6	3.727	16	760,8	3.962	106,3
	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	69	5.515,0	6.661	68	5.801,0	7.109	106,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.	801 - Oświata i wychowanie	119	7.492,6	5.247	119	7.601,4	5.323	101,5
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	119	7.492,6	5.247	119	7.601,4	5.323	101,5
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	596,7	5.525	9	540,9	5.008	90,6
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	110	6.895,8	5.224	110	7.060,5	5.349	102,4
9.	851 - Ochrona zdrowia	1.064	45.020,5	3.526	1.062	47.296,7	3.711	105,3
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	1.037	43.448,7	3.492	1.034	45.648,0	3.679	105,4
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1.037	43.448,7	3.492	1.034	45.648,0	3.679	105,4
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	25	1.496,9	4.990	26	1.566,9	5.022	100,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	6	307,7	4.274	7	330,7	3.937	92,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	19	1.189,1	5.216	19	1.236,2	5.422	104,0
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	74,9	3.123	2	81,8	3.409	109,2
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	74,9	3.123	2	81,8	3.409	109,2
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9	421,1	3.900	8	426,4	4.442	113,9
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9	421,1	3.900	8	426,4	4.442	113,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	421,1	3.900	8	426,4	4.442	113,9
11.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	159	7.519,0	3.941	157	7.778,7	4.129	104,8
11.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	159	7.519,0	3.941	157	7.778,7	4.129	104,8
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	16	628,0	3.271	16	667,4	3.476	106,3
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	143	6.891,0	4.016	141	7.111,4	4.203	104,7
12.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	41	2.112,7	4.294	40	2.165,0	4.510	105,0
12.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	41	2.112,7	4.294	40	2.165,0	4.510	105,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	140,0	5.834	2	186,5	7.771	133,2
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	39	1.972,7	4.215	38	1.978,5	4.339	102,9

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	0,0	2.207,0	2.207,0	1.082,1	x	49,0	49,0
1.	Dział 750 Administracja publiczna	0,0	82,0	82,0	0,0	x	0,0	0,0
1.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020	0,0	82,0	82,0	0,0	x	0,0	0,0
2.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0,0	2.125,0	2.125,0	1.082,1	x	50,9	50,9
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	2.125,0	2.125,0	1.082,1	x	50,9	50,9

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017.

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria³⁰ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku³¹.

Dochody: 162.856,8 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.551.523,7 tys. zł

Łączna kwota G: 3.714.380,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0438$

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9562$

W wyniku kontroli dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa dochodów: (5) pozytywna.

Nieprawidłowości w wydatkach: ujawnione w toku kontroli NIK nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu w części 85/10.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Opinia o sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych: pozytywna

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO: $5 \times 0,9562 + 5 \times 0,0438 = 5$ pozytywna

³⁰ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³¹ 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.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Witold Stępień	Marszałek	P
3.	Urząd Gminy w Moszczenicy	Marceli Piekarek	Wójt	P
4.	Urząd Miejski w Poddębicach	Piotr Paweł Sęczkowski	Burmistrz	P
5.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Moszczenicy	Marzena Dudzińska-Rejniak	Kierownik	P
6.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poddębicach	Zofia Kwapis-Leśniewicz	Kierownik	O

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

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

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