

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.430.002.2019

Nr ewid. 14/2019/P/19/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Warszawa, maj 2019 r.

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

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

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie**

Dyrektor Delegatury w Łodzi



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *23* maja 2019 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	11
3. Sprawozdawczość.....	21
IV. Informacje dodatkowe.....	22
Załączniki	23

I. Wprowadzenie

Wojewoda Łódzki, jako dysponent części budżetu państwa 85/10 – województwo łódzkie, realizuje zadania wynikające ze sprawowania przez niego funkcji m.in. przedstawiciela Rady Ministrów i organu administracji rządowej w województwie, zwierzchnika i organu rządowej administracji zespolonej w województwie oraz organu nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności.

Zadania te dotyczą m.in. wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, profilaktyki, edukacji i promocji zdrowia oraz nadzoru sanitarno-epidemiologicznego, ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, wspierania zrównoważonego transportu drogowego. Wydatki na wszystkie realizowane w 2018 r. zadania klasyfikowane były w układzie zadaniowym w ramach 17 funkcji, 42 zadań, 80 podzadań i 139 działań.

W ramach części 85/10 – województwo łódzkie finansowano zadania 14 jednostek podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej¹. Z budżetu Wojewody przekazywane były także dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (177 gmin², 21 powiatów oraz Samorząd Województwa Łódzkiego) oraz dla innych jednostek, w tym zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych łącznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Łódzkiego w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych³, 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.

Celem kontroli było także dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r. Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (ŁUW), pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i windykacją dochodów budżetowych;
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

W ocenie uwzględniono wyniki kontroli przeprowadzonej w wybranych jednostkach samorządu

¹ Łódzki Urząd Wojewódzki, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Państwowa Straż Rybacka w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa z siedzibą w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w Łodzi, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi, Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Łodzi, Wojewódzka Stacja Sanitarno – Epidemiologiczna w Łodzi.

² W tym trzy miasta na prawach powiatu.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), dalej „ustawa o finansach publicznych”.

terytorialnego w zakresie prawidłowości udzielenia i wykorzystania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań dotyczących wychowania przedszkolnego oraz zadań w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”. Kontrolą objęto Urząd Miasta Radomsko, Urząd Miasta i Gminy Biała Rawska, Urząd Gminy w Dalikowie, Urząd Gminy w Kutnie.

W 2018 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 170 461,2 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 3 586 702,7 tys. zł (łącznie z wydatkami w kwocie 610,6 tys. zł, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018⁴) i stanowiły 0,9% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 14 212,4 tys. zł.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 3 285 101,7 tys. zł (91,6% wydatków części) przez jednostki samorządowe (3 147 988,3 tys. zł) i inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (137 113,4 tys. zł).

Skontrolowany dysponent III stopnia (ŁUW) uzyskał dochody w kwocie 15 586 tys. zł, stanowiącej 9,1% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe ŁUW wyniosły 67 460,8 tys. zł i stanowiły 1,9% wydatków w części 85/10.

Skontrolowane jednostki samorządowe wydatkowały na objęte badaniem dotacje 3954,3 tys. zł, tj. 0,1% środków wykorzystanych na dotacje 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).

⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego”.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 roku w części 85/10 – województwo łódzkie. Ocena została sformułowana na podstawie badania dochodów o wartości 1696,8 tys. zł, stanowiącej 10,9% dochodów dysponenta III stopnia, wydatków budżetu państwa o wartości 1 573 062,9 tys. zł, stanowiących 43,9% wydatków budżetu państwa w części 85/10 oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 12 206 tys. zł, stanowiącej 85,9% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/10.

Na podstawie badanych prób należności nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich pobierania, a także w windykacji zaległości.

W wyniku analizy wybranych dotacji na kwotę 1 516 170,7 tys. zł⁶, rezerw budżetu państwa w wysokości 50 778,5 tys. zł i rezerw z budżetu środków europejskich w wysokości 12 206 tys. zł oraz kontroli wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o wartości 6113,7 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: obrony cywilnej, wspierania aktywnego starzenia się, opłacania i refundacji składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione, wspierania transportu przyjaznego środowisku, profilaktyki zdrowotnej i promocji zdrowego trybu życia wykazała, że osiągnięto cele wyznaczone w budżecie zadaniowym.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, polegające na błędnej ewidencji przez ŁUW należności krótkoterminowych, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, oraz na braku aktualizacji polityki rachunkowości, nie wpływały na prawidłowość pobierania dochodów i sprawozdawczość. W związku z powyższym nie spowodowały obniżenia oceny. W toku niniejszej kontroli dokonano stosownych przeksięgowania należności.

Skontrolowane jednostki samorządu terytorialnego wykorzystywały otrzymane dotacje zgodnie z przeznaczeniem – na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz zadań realizowanych w ramach programu wieloletniego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

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 2018 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 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, 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)

⁶ Z tego środki w kwocie 165 981,9 tys. zł pochodziły z rezerw celowych.

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

1.1. Realizacja dochodów budżetowych

Uzyskane w 2018 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 170 461,2 tys. zł i stanowiły 113,4% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2018⁷ (150 260,0 tys. zł), 113,6% planu po zmianach (150 049,0 tys. zł) oraz 104,7% kwoty zrealizowanej w roku 2017 (162 856,8 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – dochody w kwocie 60 039,1 tys. zł stanowiły 35,2% dochodów ogółem i były wyższe od planowanych o 2207,1 tys. zł (o 3,8%). Uzyskano je głównie z tytułu wpływów osiągniętych przez powiaty ze sprzedaży nieruchomości, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu nieruchomości Skarbu Państwa oraz przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności nieruchomości.
- 010 Rolnictwo i łowiectwo – dochody w wysokości 53 215,6 tys. zł stanowiły 31,2% dochodów ogółem i były niższe od planowanych o 5,8%. Pochodziły one przede wszystkim z opłat za czynności weterynaryjne wykonywane przez lekarzy Powiatowych Inspektoratów Weterynarii.
- 855 Rodzina – dochody w kwocie 27 486,4 tys. zł stanowiły 16,1% dochodów ogółem i były wyższe od planowanych o 10 450,4 tys. zł (o 61,3%), m.in. z uwagi na uzyskanie przez gminy województwa łódzkiego nieplanowanych dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych z lat ubiegłych. Środki finansowe w tym dziale uzyskano ponadto ze zwrotów od dłużników alimentacyjnych świadczeń alimentacyjnych oraz kwot wyegzekwowanych i przekazanych przez komorników sądowych od dłużników alimentacyjnych.
- 750 Administracja publiczna – dochody w wysokości 13 612,6 tys. zł stanowiły 8% dochodów ogółem i zrealizowane zostały przede wszystkim przez ŁUW, głównie z tytułu opłat związanych z wydawaniem paszportów (8381 tys. zł), opłat za zezwolenia na pracę (3864 tys. zł) oraz kar i mandatów karnych kredytowych, nałożonych przez jednostki uprawnione (558,7 tys. zł). Dochody w tym dziale były wyższe od planowanych o 3461,6 tys. zł (34,1%), w wyniku wpływu wyższych opłat niż pierwotnie zakładano.
- 851 Ochrona zdrowia – dochody w kwocie 7737,9 tys. zł stanowiły 4,5% dochodów ogółem. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi (7088,6 tys. zł), z tytułu usług cywilnoprawnych m.in. w zakresie wykonywanych badań żywności, wody do spożycia, badań na stanowiskach pracy (4906,3 tys. zł), opłat za badania laboratoryjne, ekspertyzy środków zastępczych i inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem nadzoru sanitarnego (1284,7 tys. zł), nakładanych grzywien i kar pieniężnych za naruszenie bezpieczeństwa żywności i żywienia oraz za wprowadzanie do obrotu środków zastępczych – tzw. dopalaczy (760,2 tys. zł). Wysokie dochody uzyskał także Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny w Łodzi (222,2 tys. zł), głównie z tytułu opłat za udzielenie bądź zmianę zezwolenia na prowadzenie apteki lub punktu aptecznego. Dochody uzyskane w dziale 851 były wyższe od planowanych o 1135,9 tys. zł, tj. o 17,2%, m.in. w wyniku wzrostu wpływów uzyskanych przez stacje sanitarno-epidemiologiczne z tytułu opłat za badania laboratoryjne, ekspertyzy środków zastępczych oraz za inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem nadzoru sanitarnego.

Ponadto znaczące dochody odnotowano w dziale 852 Pomoc społeczna - w wysokości 1121,6 tys. zł. Środki te uzyskano przede wszystkim z odpłatności za wyżywienie pensjonariuszy w Środowiskowych Domach Pomocy Społecznej, świadczonych odpłatnych usług opiekuńczych oraz zwrotu nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych w latach ubiegłych, które finansowane były z dotacji celowej

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291), zwana dalej „ustawą budżetową na rok 2018”

przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego. W wyniku wpływu tych zwrotów, dochody uzyskane w dziale 852 były prawie trzykrotnie wyższe od zaplanowanych.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 163 213,2 tys. zł, stanowiące 95,7% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie.

Dochody budżetowe zrealizowane przez ŁUW wyniosły 15 586 tys. zł i stanowiły 138,3% kwoty planowanej (11 270 tys. zł) oraz 113,3% kwoty uzyskanej w 2017 r. (13 761,2 tys. zł). Zwiększenie dochodów w stosunku do planu i do roku poprzedniego wynikało m.in. z wyższych wpływów z tytułu opłat paszportowych i legalizacyjnych oraz opłat za zezwolenia na pracę.

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (13 532,1 tys. zł, tj. 86,8% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat związanych z wydawaniem paszportów (8381 tys. zł), opłat za zezwolenia na pracę (3864 tys. zł) oraz kar i mandatów karnych kredytowych, nałożonych przez jednostki uprawnione (558,7 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji.

U dysponenta III stopnia (w ŁUW) szczegółowym badaniem objęto dochody w kwocie 1696,8 tys. zł, stanowiącej 10,9% dochodów ŁUW. Doboru próby dokonano metodą PPS⁸ (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości). Badaniem objęto 50 zapisów księgowych ujętych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie. 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.

Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych realizowane były przez dysponenta części 85/10 w formie okresowych, pisemnych analiz wykonania budżetu, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do jednostek podległych i nadzorowanych, m.in. w zakresie prowadzenia stałego monitoringu poziomu zaległości oraz podejmowania na bieżąco działań zmierzających do ich wyegzekwowania. Prowadzono także ciągłą kontrolę terminowości i prawidłowości odprowadzania przez jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych. Do podległych i nadzorowanych jednostek budżetowych kierowano korespondencję, wnosząc o pełną realizację dochodów oraz doszacowanie prognozy dochodów w kolejnych latach. Dysponent monitorował również przebieg postępowań egzekucyjnych, m.in. składając do organów egzekucyjnych liczne zapytania dotyczące skuteczności podejmowanych działań.

1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁹ w części 85/10 wyniosły 792 208,8 tys. zł, w tym kwota 726 832,8 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2017 r. należności były wyższe o 52 252,9 tys. zł, tj. o 7,1%, a zaległości o 46 633,9 tys. zł, tj. o 6,9%.

Zaległości w części 85/10 (726 832,8 tys. zł) wykazane zostały przez państwowe jednostki budżetowe (49 023,2 tys. zł), jednostki samorządu terytorialnego (677 181,9 tys. zł) oraz dysponenta części (627,7 tys. zł).

Najwyższe zaległości netto (622 028,7 tys. zł, 85,6% zaległości netto ogółem) wystąpiły w dziale 855 Rodzina i dotyczyły głównie 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

⁸ Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie. Do losowania przyjęto interwał 2%.

⁹ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

postępowań egzekucyjnych. W porównaniu do ubiegłego roku zaległości te wzrosły o 45 647,6 tys. zł (o 7,9%), z uwagi na zwiększenie liczby i wysokości windykowanych świadczeń.

Wysokie zaległości wystąpiły także w działach:

- 700 Gospodarka mieszkaniowa – 52 736,9 tys. zł (7,3% zaległości netto ogółem), głównie z tytułu nieuregulowanych opłat za wieczyste użytkowanie przez przedsiębiorstwa państwowe postawione w stan likwidacji lub znajdujące się w stanie upadłości,
- 750 Administracja publiczna – 22 470,1 tys. zł (3,1%), m.in. z tytułu nieuregulowanych mandatów karnych kredytowych nałożonych przez jednostki uprawnione oraz nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa, przejętych przez Wojewodę Łódzkiego w związku z art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym¹⁰,
- 851 Ochrona zdrowia – 18 468,4 tys. zł (2,5%), przede wszystkim z tytułu nieuregulowanych przez podmioty gospodarcze grzywien i kar pieniężnych nałożonych przez powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne za wprowadzanie do obrotu środków zastępczych (dopalaczy) oraz za naruszenie bezpieczeństwa żywności i żywienia.

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2017 r. wyniósł 26 613,6 tys. zł, w tym zaległości 25 127,2 tys. zł. W porównaniu do roku poprzedniego należności były niższe o 8244,4 tys. zł, tj. o 23,7%, a zaległości o 8806,8 tys. zł, tj. o 26%. Zaległości dotyczyły głównie nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa (12 937,4 tys. zł) oraz odpłatności za nabycie prawa własności budynków, innych urządzeń i lokali wydanych na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1990 r. o zmianie ustawy o gospodarce gruntami i wywłaszczeniu nieruchomości¹¹.

Analizę w zakresie prawidłowości prowadzenia przez ŁUW windykacji przeprowadzono na próbie 20 zaległości na kwotę 5394 tys. zł (21,5%). Badane zaległości zaewidencjonowane były w dziale 750 Administracja publiczna, rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie (3123,2 tys. zł), dziale 710 Działalność usługowa, rozdz. 71015 Nadzór budowlany (609,9 tys. zł) i rozdz. 75095 Pozostała działalność (1635,9 tys. zł), dziale 752 Obrona narodowa, rozdz. 75202 Siły powietrzne (10 tys. zł) i dziale 852 Pomoc społeczna, rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej (15 tys. zł).

W wyniku analizy stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach podjęto stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty podejmowanych działań były na bieżąco monitorowane.

W 2017 r. w ŁUW rozłożono na raty 15 należności na łączną kwotę 969,9 tys. zł oraz umorzono pięć należności na łączną kwotę 181,7 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji wszystkich należności rozłożonych na raty i umorzonych stwierdzono, że postępowania przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w ŁUW procedurami.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na błędnej ewidencji w księgach rachunkowych ŁUW za 2018 r. należności w łącznej kwocie 471,2 tys. zł¹², których termin płatności przypadał na rok 2019, tj. należności krótkoterminowych, o których mowa art. 3 ust. 18 lit. c ustawy o rachunkowości¹³. Należności te ujęto na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Taki sposób ewidencji należności był niezgodny z opisem konta 226, określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

¹⁰ Dz. U. poz. 2260, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 1990 r. nr 79 poz.464, ze zm.

¹² W dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany 438,3 tys. zł, w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie 23,8 tys. zł, w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 Pozostała działalność 0,2 tys. zł i w dziale 852 Pomoc społeczna, rozdziale 85202 Domy pomocy społecznej 8,9 tys. zł.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351), zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁴. Według tego opisu konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Wyjaśniając przyczyny nieprawidłowej ewidencji należności Dyrektor Generalny ŁUW wskazał m.in., iż sposób kwalifikowania należności do należności krótkoterminowych realizowano zgodnie ze specyfiką funkcjonowania państwowej jednostki budżetowej, w przypadku której podstawowym okresem rozliczeniowym jest rok budżetowy.

W dniu 11 marca 2019 r. ww. należności krótkoterminowe w kwocie 471,2 tys. zł zostały przeksięgowane pod datą 31 grudnia 2018 r. z konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” na konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W wyniku kontroli stwierdzono ponadto, iż obowiązująca w ŁUW *Polityka rachunkowości*, ostatnio zmieniona zarządzeniem Dyrektora Generalnego ŁUW z dnia 2 lutego 2016 r., nie została dostosowana w zakresie ewidencji należności długoterminowych do ww. rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Stanowiło to naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki jest zobowiązany m.in. do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości. *Polityka rachunkowości* ŁUW nie została zaktualizowana do czasu zakończenia kontroli NIK.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2018 w kwocie 3 165 207 tys. zł, z tego plan wydatków budżetu państwa wyniósł 3 163 170 tys. zł, a plan wydatków budżetu środków europejskich 2037 tys. zł. W trakcie roku budżetowego decyzjami Ministra Finansów wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 3 654 646,6 tys. zł (tj. o 15,5%), a wydatki budżetu środków europejskich do 14 243 tys. zł. Łączny budżet po zmianach w części 85/10 wyniósł 3 668 889,6 tys. zł.

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 3 586 702,7 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi w kwocie 610,6 tys. zł), co stanowiło 98,1% przyznanych środków (3 654 646,6 tys. zł) oraz 101% wydatków roku 2017 r. (3 551 326,5 tys. zł).

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego dysponenta części 85/10 (ŁUW) wyniosły 67 460,8 tys. zł i stanowiły 96,9% planu (69 641,2 tys. zł) oraz 107% wydatków wykonanych w 2017 r. (63 068,3 tys. zł). Wzrost wydatków wynikał m.in. z konieczności uregulowania zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z prawomocnych orzeczeń sądowych oraz z przejęcia od 1 stycznia 2018 r. nowych zadań związanych z wyposażeniem i utrzymaniem wojewódzkich magazynów przeciwpowodziowych oraz z zakresu realizacji Programu 500+ dla rodzin, których członkowie przebywają za granicą.

Na niewykorzystane w stosunku do planu wydatki w wysokości 68 554,5 tys. zł składały się głównie zwroty dotacji dokonane przez jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 34 208,5 tys. zł, wydatki zablokowane przez Wojewodę Łódzkiego w wysokości 24 974,4 tys. zł oraz wydatki niewygasające w kwocie 610,6 tys. zł.

W wyniku analizy decyzji Wojewody Łódzkiego w sprawie blokowania planowanych na 2018 r. wydatków (24 974,4 tys. zł) ustalono, że blokowania dokonano niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek wskazujących na brak możliwości wydatkowania środków na pierwotnie zaplanowane cele oraz upewnieniu się, że nie będą one potrzebne do zabezpieczenia innych wydatków. Brak możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot wynikał z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania na środki przewidziane m.in. na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i świadczeń udzielanych w ramach programów „Za życiem” oraz „Dobry start”.

¹⁴ Dz. U. poz. 1911, ze zm.

Ponad połowę wydatków z budżetu Wojewody Łódzkiego (61,5%) przeznaczono na zadania z zakresu rodziny. Wydatki w dziale 855 Rodzina wyniosły 2 205 803,1 tys. zł i stanowiły 98,1% wydatków planowanych. Środki finansowe wykorzystano głównie na świadczenia wychowawcze (1 365 419 tys. zł), a także na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (724 759,8 tys. zł).

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- pomocy społecznej (dział 852), zrealizowane w kwocie 322 303,9 tys. zł (97,5% wydatków planowanych i 9% wydatków w części 85/10), poniesione w szczególności na wypłatę zasiłków okresowych i stałych z pomocy społecznej (122 410,3 tys. zł), dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (59 626,7 tys. zł);
- ochrony zdrowia (dział 851), wykonane w kwocie 256 159,8 tys. zł (98,7% planu i 7,1% wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem przede wszystkim na działalność zespołów ratownictwa medycznego (135 197,8 tys. zł), na zadania inspekcji sanitarnej (68 457,1 tys. zł) oraz na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (45 011,6 tys. zł);
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – w kwocie 194 972,2 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi w wysokości 610,6 tys. zł), stanowiące 99,8% planu i 5,4% wydatków w części 85/10, poniesione przede wszystkim na funkcjonowanie komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (177 020,5 tys. zł).

Wydatki, które w 2018 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego¹⁵, zaplanowano dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sieradzu na budowę bazy ratownictwa wodnego przy Zbiorniku Jeziorsko, a ich zgłoszenie wynikało z braku możliwości wykonania prac budowlanych z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne. Termin realizacji zadania ustalono na dzień 31 marca 2019 r.

Ponadto z wydatków, które w 2017 roku nie wygasły z upływem roku budżetowego¹⁶, sfinansowano w ramach działy 754 zakup specjalistycznego sprzętu i wyposażenia¹⁷ dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej za kwotę 865,4 tys. zł. Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczono;

- Rolnictwa i łowiectwa (dział 010), poniesione w wysokości 164 677,3 tys. zł (98,7% planu i 4,6% 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 przeznaczono m.in. na zadania z zakresu:

- oświaty i wychowania (dział 801) – w kwocie 126 540,8 tys. zł (98,9% planu), z przeznaczeniem głównie na funkcjonowanie przedszkoli i szkół podstawowych oraz zapewnienie uczniom dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych,
- transportu i łączności (dział 600) – w kwocie 114 977,7 tys. zł (98,1% planu), z przeznaczeniem na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych oraz utrzymanie gminnych i powiatowych dróg publicznych.
- administracji publicznej (dział 750) – w wysokości 92 886,7 tys. zł (97,8% planu), przede wszystkim na funkcjonowanie ŁUW.

¹⁵ Rozporządzenie w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

¹⁶ 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).

¹⁷ Sprzęt niezbędny do podjęcia działań związanych z likwidacją zagrożeń w przypadku wystąpienia zdarzenia radiacyjnego oraz służący do usuwania skutków klęsk żywiołowych.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały dotacje, które wyniosły 3 177 402,3 tys. zł¹⁸ i stanowiły 88,6% wydatków ogółem (3 586 702,7 tys. zł). Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 282 685,2 tys. zł (7,9% wydatków), wydatki majątkowe 112 325,1 tys. zł (3,1%), a wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 2977,9 tys. zł (0,1%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 11 312,2 tys. zł (0,3%).

Środki finansowe z rezerwy ogólnej przyznane w wysokości 5388,9 tys. zł wydatkowano w kwocie 5305,6 tys. zł (w 98,5%), zgodnie z przeznaczeniem, tj. na:

- rozbudowę i przebudowę budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach (1978,9 tys. zł) oraz rozbudowę budynku Szkoły Podstawowej w Zalesiu (299,9 tys. zł);
- zakup dwóch ambulansów ratunkowych na potrzeby Wojewódzkiej Stacji Ratownictwa Medycznego w Łodzi (1000 tys. zł);
- zakup dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi sześciu poborników służących do pomiarów stężenia pyłu zawieszonego wraz z oprzyrządowaniem (328,7 tys. zł) oraz dwóch mobilnych stacji pomiaru zanieczyszczenia powietrza pyłem zawieszonym dla powiatu kutnowskiego i sieradzkiego (659,5 tys. zł);
- przebudowę budynku biurowego po byłym zakładzie karnym w Łęczycy na potrzeby jednostek organizacyjnych podległych Gminie Miasto Łęczycy (281,9 tys. zł);
- zakup lekkich samochodów ratowniczo gaśniczych dla Komend Miejskich Państwowej Straży Pożarnej w Skierniewicach i w Sieradzu (756,8 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 486 660,7 tys. zł, wydatkowano w kwocie 440 318,7 tys. zł, tj. w 90,5%. Analiza wykorzystania środków z sześciu pozycji rezerw celowych¹⁹ w wysokości 211 454,8 tys. zł, stanowiącej 48% 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:

- wychowanie przedszkolne (81 295,3 tys. zł),
- rozwój gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej (49 264,8 tys. zł),
- realizację świadczenia wychowawczego oraz dodatku wychowawczego (35 421,8 tys. zł),
- wyposażenie szkół w podręczniki i materiały edukacyjne (22 733,9 tys. zł),
- dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów (14 288,5 tys. zł),
- realizację programu rządowego „Aktywna tablica” (2921,4 tys. zł),
- usuwanie skutków klęsk żywiołowych w infrastrukturze komunalnej (1955,7 tys. zł).

U dysponenta III stopnia (w ŁUW) szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 6113,7 tys. zł²⁰, stanowiącej 9,1% wydatków ŁUW. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próbę wylosowano metodą monetarną MUS²¹ (4381 tys. zł) oraz w sposób celowy (1732,7 tys. zł). Badaniem objęto 105 zapisów księgowych, w tym 15 w grupie wydatków majątkowych (1609,9 tys. zł) i 90 w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (4503,8 tys. zł).

¹⁸ Kwota ta nie obejmuje dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych (101 179 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (7669,4 tys. zł). W kwocie tej ujęto natomiast dotację przekazaną Wojewódzkiemu Urzędowi Ochrony Zabytków w Łodzi na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych (1148 tys. zł).

¹⁹ Pozycje o numerach: 4, 26, 33, 52, 70 i 77.

²⁰ Wydatki poniesione w działach: 750 Administracja publiczna (2598,7 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (390,7 tys. zł), 600 Transport i łączność (915,3 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (1242,7 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (663,6 tys. zł), 752 Obrona narodowa (145 tys. zł), 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej (4,3 tys. zł), 855 Rodzina (8,9 tys. zł), 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (144,5 tys. zł).

²¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

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 wyboru trybów udzielania zamówień publicznych (1511 tys. zł) oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²² (3573,4 tys. zł).

W ramach powyższej próby wydatków szczegółową kontrolą objęto osiem postępowań o udzielenie zamówień publicznych o wartości 1199,3 tys. zł, w tym:

- jedno na dostawę sprzętu komputerowego, przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego (303,6 tys. zł);
- jedno na dostawę dwóch samochodów osobowo-dostawczych, przeprowadzone w trybie z wolnej ręki (169,3 tys. zł);
- sześć zamówień na dostawę specjalistycznego sprzętu do Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego, do których nie miały zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych (łącznie 726,4 tys. zł).

Zakupy na ww. dostawy 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 2018 r. Dokumentację postępowań prowadzono rzetelnie, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary.

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 14 358,9 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 414,9 tys. zł (o 2,8%). Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania ogółem ŁUW wyniosły 3299,5 tys. zł i kształtowały się na poziomie porównywalnym z rokiem poprzednim (3329,5 tys. zł).

Na koniec 2018 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne, które wyniosły 0,6 tys. zł i dotyczyły zwrotu przez ŁUW kosztów postępowań kasacyjnych. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu 2019 r.

Wojewoda Łódzki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, 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 podejmowanych działań Wojewoda Łódzki wydał w analizowanym okresie decyzję określającą kwotę 93,9 tys. zł dotacji przypadającej do zwrotu od jednostki samorządu terytorialnego, z tytułu wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej (wraz z należnymi odsetkami). Wydał ponadto trzy decyzje dotyczące zwrotu dotacji niewykorzystanych w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r. przez jednostki spoza sektora finansów publicznych na realizację zadań publicznych z zakresu pomocy społecznej w łącznej kwocie 108 tys. zł.

Dotacje budżetowe

Dotacje budżetowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 3 285 101,7 tys. zł²³, stanowiącej 98,1% wydatków planowanych (3 349 360,1 tys. zł) oraz 91,6% wydatków części. Środki z dotacji zostały wykorzystane przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. gminy (2 702 135,8 tys. zł), powiaty (403 305,2 tys. zł) oraz Samorząd Województwa Łódzkiego (42 547,3 tys. zł), a także przez jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (137 113,4 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

²² Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm., dalej „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

²³ Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych, na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, na dekomunizację nagrobków, bez zasądzonego wyrokiem sądowym wyrównania dotacji należnej za lata ubiegłe.

o finansach publicznych. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 ww. ustawy.

Największe środki wydatkowane przez gminy przeznaczone zostały m.in. na realizację świadczenia wychowawczego (1 350 850,9 tys. zł), realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłku dla opiekunów oraz opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za świadczenia pielęgnacyjne i zasiłek dla opiekunów (717 262,3 tys. zł), zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (59 520,9 tys. zł).

Powiaty wydatkowały środki w głównej mierze na ochronę przeciwpożarową, działalność ratowniczo-gaśniczą oraz zapobiegawczą realizowaną przez Państwową Straż Pożarną (176 405,4 tys. zł), opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne dzieci przebywających w placówkach pełniących funkcję resocjalizacyjne, wychowawcze lub opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej, oraz uczniów i słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli (43 510,3 tys. zł).

Największe wydatki Samorządu Województwa Łódzkiego dotyczyły wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe, pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (27 456,1 tys. zł) oraz finansowania działalności ośrodków adopcyjnych (2242,5 tys. zł).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami jednostki samorządu terytorialnego wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 2 664 442,6 tys. zł (98,4% planu), m.in. na zadania z zakresu rodziny (2 196 756,3 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (177 252,2 tys. zł), rolnictwa (60 047,3 tys. zł), pomocy społecznej (51 876,5 tys. zł), ochrony zdrowia (48 233,8 tys. zł), administracji publicznej (35 011,4 tys. zł), oświaty i wychowania (22 734,4 tys. zł). Analiza dotacji przyznanej w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej²⁴, wypłaconej w łącznej kwocie 3 246 536 tys. zł wykazała, że nie wystąpiły przypadki dochodzenia przez jednostki samorządu terytorialnego w postępowaniu sądowym należnych w 2018 r. dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych wydatkowały 137 113,4 tys. zł (99,4% planu), z czego najwyższe wydatki (132 147,9 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystaly dotacje w kwocie 474 334,9 tys. zł (93,5% planu), z tego 81 295,3 tys. zł na zadania z zakresu wychowania przedszkolnego, 75 961,1 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych dla osób niepełnosprawnych, 59 626,7 tys. zł na działalność domów pomocy społecznej, 49 264,8 ty. zł na realizację programu wieloletniego pod nazwą „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”.

U dysponenta części 85/10 analizą objęto dotacje celowe w kwocie 1 516 170,7 tys. zł (46,2%), wydatkowane na:

- realizację świadczenia wychowawczego oraz dodatku wychowawczego (1 385 610,6 tys. zł). Środki te gminy wykorzystaly na wypłatę i obsługę 2 699 526 świadczeń wychowawczych stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (1 365 419 tys. zł). Powiaty zapewniły wypłatę i obsługę 39 256 dodatków wychowawczych dla dzieci w rodzinnych domach dziecka (19 412,3 tys. zł) oraz 1562 dodatków na dzieci umieszczone w placówce opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego (779,3 tys. zł);

²⁴ Działy: 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 855 Rodzina.

- dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (81 295,3 tys. zł) – dotacja ta uruchomiona została dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej ujętej w poz. 52. W ramach tych środków m.in. wypłacono stypendia szkolne 20 531 uczniom i zasiłek szkolny 645 uczniom, zapewniono dostęp do bezpłatnych podręczników lub materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych w 1000 szkołach publicznych i niepublicznych, zakupiono podręczniki dla 1287 uczniów niepełnosprawnych.
- dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” (49 264,8 tys. zł) – dotacja uruchomiona dla części 85/10 z rezerwy celowej ujętej w poz. 70. Środki te wykorzystano na dofinansowanie budowy, przebudowy lub remontu 102 123 m.b. dróg, w tym 62 385 dróg powiatowych i 39 738 drogi gminnych.

Skontrolowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Przekazywanie i rozliczenie dotacji odbywało się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Na podstawie czterech skontrolowanych jednostek samorządu terytorialnego NIK stwierdziła, że przyznane w 2018 r. z budżetu państwa dotacje na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego²⁵ oraz w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019”²⁶ zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 3954,3 tys. zł, i prawidłowo rozliczone.

Środki otrzymane na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego (1611,1 tys. zł) przeznaczono w całości na wydatki bieżące przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych. Udział dotacji w wydatkach poniesionych w 2018 r. przez skontrolowane jednostki na finansowanie działalności przedszkoli i oddziałów przedszkolnych (17 965,7 tys. zł) wynosił 9%.

Dotacja na rozwój infrastruktury drogowej wykorzystana została na dofinansowanie budowę i rozbudowę dwóch dróg gminnych (2343,2 tys. zł). Zgodnie z umowami o dofinansowanie przez Wojewodę Łódzkiego tych przedsięwzięć, udział dotacji w kosztach kwalifikowalnych realizowanych zadań nie przekroczył 50%. Wykonawcy obu inwestycji zostali wyłonieni z zachowaniem zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Ostateczne odbiory potwierdziły prawidłowe wykonanie zadań.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 2977,9 tys. zł i stanowiły 99,6% planu (2990,4 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te zmniejszyły o 155,3 tys. zł, tj. o 5%, głównie w wyniku przyznania nauczycielom przez Kuratora Oświaty w Łodzi niższych nagród o charakterze szczególnym (nagrody niezaliczane do wynagrodzeń).

Dominującą pozycję świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki z tytułu zasądzonych rent – 1088,2 tys. zł (99,9% planu), wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 760 tys. zł (98,8% planu) oraz stypendia dla uczniów – 593,4 tys. zł (100% planu).

W ŁUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wykorzystane zostały zgodnie z planem, w kwocie 1183,6 tys. zł i objęły wszystkie należne świadczenia.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 282 685,2 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu (286 476,6 tys. zł) oraz 105,9% wykonania w 2017 r. (266 853 tys. zł). Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia i pochodne oraz zakupy towarów i usług, na które wydatkowano odpowiednio 177 523,6 tys. zł (63%) i 44 055,1 tys. zł (16%).

W ŁUW wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 63 393,1 tys. zł i stanowiły główną pozycję wydatków (94%). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (48 733,8 tys. zł, 76,9% wydatków w grupie).

²⁵ Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta Radomsko i Urzędzie Gminy w Kutnie.

²⁶ Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta i Gminy Biała Rawska i Urzędzie Gminy Dalików.

Przeciętne wynagrodzenie²⁷ w części 85/10 wyniosło 4421 zł i było o 169 zł, tj. o 4% wyższe niż w roku poprzednim (4252 zł). W ŁUW wynagrodzenie to wyniosło 4542 zł i kształtowało się na poziomie porównywalnym z rokiem poprzednim. W porównaniu do roku 2017 wydatki na wynagrodzenia²⁸ w części 85/10 wzrosły o 5,2%, do 151 664,7 tys. zł, m.in. w wyniku zwiększenia środków na dodatki zadaniowe w związku z koniecznością realizacji nowych zadań oraz przyznania awansów i podwyżek. W ŁUW wydatki na wynagrodzenia²⁹ wzrosły o 6,7%, do 41 484 tys. zł. Limit wydatków przewidzianych w 2018 r. w budżecie państwa i planie finansowym ŁUW na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Przeciętne zatrudnienie³⁰ w części 85/10 wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o 34 osoby (do 2859 osób), m.in. w wyniku obsadzenia wakatów występujących na koniec 2017 r. oraz zwiększenia zatrudnienia w Powiatowych Inspektoratach Weterynarii. W ŁUW przeciętne zatrudnienie wzrosło o 47 osób (do 761 osób), głównie w wyniku utworzenia nowych etatów w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe dla części 85/10 ustalone ustawą budżetową na 2018 rok w kwocie 16 584 tys. zł, zwiększone zostały w ciągu roku do kwoty 124 837,4 tys. zł środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej oraz rezerw celowych (107 715,4 tys. zł), a także w wyniku przeniesień w ramach budżetu Wojewody (538 tys. zł). Zmiany w planie wydatków majątkowych były celowe, a przeniesienia między działami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe wyniosły 115 636 tys. zł³¹ (łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2018 r. w kwocie 610,6 tys. zł) i stanowiły 92,6% planu oraz 145,1% wydatków majątkowych roku 2017 (79 686 tys. zł, łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2017 r. w kwocie 801 tys. zł).

Najwyższe wydatki zrealizowano w dziale 600 Transport i łączność – 75 835,2 tys. zł, tj. 65,6% ogółu wydatków majątkowych. Środki wykorzystano głównie na przebudowę i rozbudowę dróg gminnych (47 203,1 tys. zł) i powiatowych (26 914,1 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” (2245,9 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 13 251,6 tys. zł i stanowiły 97,8% planu i 97,1% wykonania w 2017 r. (13 650,3 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 5933,2 tys. zł (44,8% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 2587,1 tys. zł (19,5%), 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 1639,4 tys. zł (12,4%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (1922,5 tys. zł) wykonano m.in. dobudowę windy zewnętrznej do budynku siedziby Kuratorium Oświaty w Łodzi (506,8 tys. zł), roboty budowlane w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (344,3 tys. zł), modernizację podwórka i terenu wokół Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Belchatowie (286,6 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 11 259,1 tys. zł, w tym m.in. na zakup: sprzętu dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (4487,8 tys. zł), samochodów oraz specjalistycznego wyposażenia laboratoryjnego dla Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Łodzi (2378,6 tys. zł).

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2018 r. w kwocie 2818 tys. zł, został zmniejszony w ciągu roku budżetowego do 2373,5 tys. zł. Zmiany planu były uzasadnione i wynikały

²⁷ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁸ Wydatki na wynagrodzenia jednostek budżetowych według sprawozdania Rb-70.

²⁹ Jw.

³⁰ Według sprawozdania Rb-70, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³¹ Wraz z wydatkowanymi kwotami dotacji inwestycyjnych przekazanych na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (3310,9 tys. zł).

m.in. z przeniesienia części wydatków majątkowych na wydatki bieżące, w związku z podwyższeniem od dnia 1 stycznia 2018 r. limitu wartości środków trwałych oraz konieczności modyfikacji zakresu rzeczowego.

W trakcie roku budżetowego zrezygnowano z realizacji pięciu zadań na kwotę 2222,1 tys. zł, dotyczących m.in. przebudowy jednego z budynku ŁUW (1533 tys. zł) i wykonania sieci komputerowej i dedykowanej instalacji elektrycznej w budynkach ŁUW (500 tys. zł). Zadania nie zostały zrealizowane z uwagi m.in. na brak ofert, konieczność unieważnienia przetargów i przesunięcia terminu realizacji zadania na kolejny rok.

Równocześnie do planu wprowadzono 15 nowych zadań o wartości 2653,8 tys. zł, dotyczących m.in. zakupu urządzeń brzegowych (370 tys. zł), samochodów osobowo-towarowych (200 tys. zł) i pojazdu specjalnego na potrzeby Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego (194,5 tys. zł), Wydatki majątkowe ŁUW wyniosły 2184,2 tys. zł i stanowiły 92% planu. Wykorzystano je m.in. na utrzymanie i wyposażenie wojewódzkich magazynów przeciwpożarowych (823,6 tys. zł), zakup pojazdu specjalnego i dwóch pojazdów osobowo-towarowych (364,2 tys. zł), zakup urządzenia brzegowego (365,7 tys. zł), modernizację instalacji elektrycznej w Ośrodku Szkolenia ŁUW (153 tys. zł).

Wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej

Wydatki zaplanowane na rok 2018 na współfinansowanie oraz finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 12 069,6 tys. zł, wykorzystano w kwocie 11 312,2 tys. zł (w 93,7%), z tego wkład Unii Europejskiej wyniósł 5728,4 tys. zł, a wkład budżetu państwa 5583,8 tys. zł. W ramach tych środków realizowane były następujące projekty:

- Pomoc Techniczna objęta Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – środki w kwocie 5947,3 tys. zł jednostka realizująca projekt – Samorząd Województwa Łódzkiego – przeznaczyła głównie na wynagrodzenia pracowników, najem i utrzymanie pomieszczeń biurowych, zakup i utrzymanie sprzętu biurowego, pomiarowego, multimedialnego i komputerowego oraz organizację cyklu szkoleń terenowych dla beneficjentów;
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 – środki w kwocie 2507 tys. zł Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej wykorzystwała na zakupy i wydatki inwestycyjne;
- Program Krajowy Fundusz Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 – za środki w kwocie 909 tys. zł w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim m.in. sfinansowano rozbudowę istniejącego systemu telekomunikacyjnego, zakupiono nowy sprzęt komputerowy, wykonano projekt modernizacji obiektu w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 103;
- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – środki w kwocie 893,6 tys. zł zostały wykorzystane przez powiaty województwa łódzkiego, z przeznaczeniem na zadania związane ze scalaniem gruntów;
- Program Operacyjny „Rybnictwo i Morze” – środki w kwocie 700,9 tys. zł Samorząd Województwa Łódzkiego wykorzystał na utrzymanie stanowisk pracy osób realizujących projekt;
- Program SURVEY – środki w kwocie 224,2 tys. zł Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi przeznaczył na realizację działań kontrolnych w ramach decyzji Komisji Europejskiej nr SANTE/PH/2018/PL/SI2.774219;
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 (130,2 tys. zł). Środki te zostały przeznaczone głównie na dostawę bazy danych ewidencji gruntów i budynków dla obszaru całego miasta Piotrkowa Trybunalskiego (86,9 tys. zł) oraz wypłatę świadczeń wychowawczych, jako wkład własny projektów realizowanych przez Miasto Pabianice i Miasto Zgierz (40,7 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załącznikach 3 i 4 do niniejszej informacji.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Zrealizowane w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 14 212,4 tys. zł stanowiły 99,8% wydatków planowanych (14 243 tys. zł) i były ponad trzynastokrotnie wyższe od wydatków poniesionych w 2017 roku (1082,1 tys. zł). Środki te wykorzystane zostały na niżej wymienione zadania,

realizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020 (14 206,6 tys. zł) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 (5,8 tys. zł):

- na „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” wydatkowano 6424,8 tys. zł (z POliŚ), z przeznaczeniem na zakup trzech samochodów specjalistycznych z drabiną lub podnośnikiem hydraulicznym (5568,9 tys. zł), symulatora do nauki i doskonalenia gaszenia pożarów (616,3 tys. zł) oraz agregatów prądotwórczych (239,6 tys. zł);
- na „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym” wykorzystano 5781,3 tys. zł (z POliŚ). Za środki te zakupiono pięć średnich samochodów specjalnych pożarniczych, ratowniczo-gaśniczych, z tego trzy do gaszenia pożarów w trudno dostępnym terenie (3036,1 tys. zł), jeden z funkcją cięcia (1230,8 tys. zł) i jeden ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego (933,2 tys. zł). Ponadto nabyto lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy (152,9 tys. zł), kontener sanitarny (300,9 tys. zł) i zestaw hydraulicznych narzędzi ratowniczych (127,4 tys. zł);
- na „Kompleksową termoizolację straźnicy Państwowej Straży Pożarnej w Łowiczu” wydatkowano 2000,5 tys. zł (z POliŚ). W ramach tej kwoty wykonano roboty budowlane (1950,8 tys. zł), zapewniono nadzór inwestorski (32,4 tys. zł) i audyt ex-post dla projektu (16,7 tys. zł) oraz zakupiono tablicę informacyjną (0,6 tys. zł);
- ze środków RPO w kwocie 5,8 tys. zł wykonane zostały tablice informacyjne dla zadania „Państwowa Straż Pożarna przyjazna energetycznie środowisku – budowa systemów wytwarzania energii ze źródeł odnawialnych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa łódzkiego”.

Na realizację powyższych zadań uruchomiona została rezerwa celowa (poz. 98) w kwocie 12 206 tys. zł. Analiza wykorzystania tych środków wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów.

Dane dotyczące planu i wykonania budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5 do niniejszej informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. dysponent części 85/10 realizował 42 zadania w ramach 17 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 90 951,4 tys. zł (2,5% wydatków części).

W ramach podzadania 2.3.3 „Obrona cywilna” przeszkolono 217 pracowników jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wykrywania i alarmowania oraz systemu wczesnego ostrzegania, tj. o 88 pracowników mniej niż w roku poprzednim, z uwagi na wpływ mniejszej liczby zgłoszeń. Zmniejszeniu uległy także wydatki na to podzadanie, z 1109,8 tys. zł w 2017 r. do 1081 tys. zł w 2018 r.

Realizując podzadanie 13.1.4 „Wspieranie aktywnego starzenia się” wydatkowano 2159,7 tys. zł, tj. ponad dwukrotnie więcej niż w roku poprzednim (913 tys. zł). Wzrost wydatków przyczynił się do poszerzenia oferty dla seniorów. W 2018 r. oddano do użytku cztery nowe Dienne Domy „Senior+” oraz pięć nowych Klubów „Senior+”. Tym samym zwiększyła się liczba funkcjonujących Dziennych Domów i Klubów „Senior+” z 10 do 19, a także liczba seniorów korzystających z tych obiektów z 255 do 290.

W ramach podzadania 19.5.1 „Wspieranie transportu przyjaznego środowisku” dofinansowano zakup 496 952 biletów ulgowych uprawniających do przewozu komunikacją autobusową, tj. o 12,9% biletów mniej niż w roku poprzednim (570 522). Powodem zmniejszenia była poprawa dostępności do innych środków komunikacji oraz utrzymujący się niż demograficzny młodzieży w wieku szkolnym. Równocześnie zwiększyły się wydatki na to podzadanie z 26 982,7 tys. zł w 2017 r. do 27 536,1 tys. zł w 2018 r. (o 2,1%), z uwagi na wzrost cen biletów.

W rezultacie wydatkowania środków w kwocie 57 365,2 tys. zł na podzadanie 20.1.3 „Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione” opłacano składki 124 912 uprawnionych osób, tj. o 22 475 mniej niż w roku poprzednim (o 15,2%). Tym samym ograniczeniu uległy wydatki na podzadanie 20.1.3 o 7295,5 tys. zł (o 11,3%). Powodem zmniejszeń było podjęcie przez większą liczbę wychowanków domów dziecka praktycznej nauki zawodu oraz spadek bezrobocia.

Realizując podzadanie 20.5.1 „Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia” zrealizowano 3013 działań profilaktycznych i promocyjnych skierowanych do społeczności lokalnej, w szczególności młodzieży szkolnej. Na ten cel wydatkowano 2809,4 tys. zł. W poprzednim roku zrealizowano mniejszą liczbę działań – 2987 i poniesiono niższe wydatki na podzadanie 20.5.1 – 2586,3 tys. zł.

Przyjęte dla zdefiniowanych przez Wojewodę Łódzkiego podzadań cele i mierniki zostały określone w prawidłowy sposób, zgodnie z wymogami określonymi w nocie budżetowej³². Skontrolowane podzadania były spójne z celami zadań, do których zostały przypisane. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie, na podstawie rzetelnych źródeł danych.

Dla trzech ww. podzadań wszystkie mierniki (5) przyjęte do oceny stopnia realizacji celów osiągnęły poziom planowany lub korzystniejszy od planowanego. Przykładowo, w ramach podzadania 2.3.3 „Obrona cywilna” miernik ustalony jako stosunek liczby osób przeszkolonych z zakresu obrony cywilnej do liczby osób podlegających przeszkoleniu został wykonany na poziomie 217/50, tj. wyższym od planowanego (50/50). Tym samym osiągnięto cel podzadania, jakim było przygotowanie do działania kierowniczej kadry jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek organizacyjnych obrony cywilnej. Dla podzadania 13.1.4 „Wspieranie aktywnego starzenia się” miernik ustalony jako stosunek nowych Dziennych Domów „Senior+” do liczby Dziennych Domów „Senior+” w województwie, zaplanowany na poziomie 0/8 sztuk, przyjął wartość 4/12 sztuk. Świadczy to o osiągnięciu celu podzadania, zdefiniowanego jako zwiększenie aktywnego uczestnictwa w życiu społecznym seniorów poprzez wspieranie działań gmin w zakresie rozbudowy infrastruktury ośrodków wsparcia i tworzenia nowych placówek typu „Senior+” w środowisku lokalnym.

Dla jednego podzadania – 19.5.1 „Wspieranie transportu przyjaznego środowisku” miernik ustalony jako przeciętne obniżenie kosztów przejazdu komunikacją publiczną, wykonany został na poziomie 49,5%, tj. zbliżonym do planowanego (49,65%). Tym samym również dla tego podzadania osiągnięto cel, jakim było zapewnienie dostępności przejazdów komunikacją publiczną.

Dla podzadania 20.1.3 „Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione” miernik ustalony jako liczba osób, za które opłacane są składki na ubezpieczenie zdrowotne, wykonany został na poziomie 124 912 osób, tj. niższym od planowanego (132 185 osób). Odchylenie to wynikało z okoliczności niezależnych od dysponenta części, tj. m.in. spadku bezrobocia i nie wpłynęło negatywnie na osiągnięcie celu, jakim było zapewnienie dostępu do ubezpieczenia zdrowotnego dla osób uprawnionych.

W objętych kontrolą jednostkach samorządu terytorialnego środki uzyskane z dotacji celowej na zadania w zakresie wychowania przedszkolnego w łącznej kwocie 1611,1 tys. zł przeznaczone zostały w całości na pokrycie wydatków bieżących przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych.

Dotację na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach „Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019” skontrolowane gminy przeznaczyły na dofinansowanie rozbudowy drogi gminnej Dańków-Pachy (1323,7 tys. zł) oraz budowę drogi gminnej w miejscowości Sarnów (1019,5 tys. zł). W ramach tych inwestycji rozbudowano i przebudowano łącznie 4287 m.b. dróg wraz z rowami odwadniającymi, poboczami o długości 8174 m.b. i chodnikami o długości 400 m.b.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1154).

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych/lącznych sprawozdań za 2018 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 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, 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Roczne/lączne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych 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. 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.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienia pokontrolne, sformułowane w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2018 r. w części 85/10 – województwo łódzkie, wystosowane zostały do kierowników wszystkich objętych kontrolą jednostek, tj.:

- Wojewody Łódzkiego,
- Prezydenta Miasta Radomsko,
- Burmistrza Białej Rawskiej,
- Wójta Gminy Dalików,
- Wójta Gminy Kutno.

Wszystkie wystąpienia pokontrolne zostały przyjęte bez zastrzeżeń. Wniosek pokontrolny sformułowano w jednym wystąpieniu, skierowanym do Wojewody Łódzkiego. Adresat potwierdził realizację wniosku, który dotyczył dostosowania polityki rachunkowości ŁUW w części dotyczącej ewidencji w księgach rachunkowych należności długoterminowych do obowiązującego rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 85/10 – województwo łódzkie

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku³⁴.

Dochody (D):	170 461,2 tys. zł
Wydatki (W) ³⁵ :	3 600 915,1 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 771 376,3 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie	(Wd = D : G): = 0,0452
Waga wydatków w łącznej kwocie	(Ww = W : G) = 0,9548

Nieprawidłowości w dochodach: nieprawidłowe ujmowanie w trakcie roku budżetowego w księgach rachunkowych ŁUW za 2018 r. należności krótkoterminowych w kwocie 471,2 tys. zł. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowość pobierania dochodów oraz na sprawozdawczość. Ponadto stwierdzono brak aktualizacji polityki rachunkowości ŁUW w zakresie ewidencji należności długoterminowych.

Ocena częściowa dochodów:	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono nieprawidłowości
Ocena częściowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków:	5 x 0,9548 + 5 x 0,0452 = 5 pozytywna
Opinia o sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

³⁵ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł	tys. zł		%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, z tego:	162.856,8	150 260,0	150 049,0	170 461,2	104,7	113,4	113,6
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	53 869,6	56 696,0	56 485,0	53 215,6	98,8	93,9	94,2
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	573,5	211,0	0,0	41,2	7,2	19,5	x
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	418,3	110,0	110,0	179,0	42,8	162,7	162,7
1.3.	Rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa/ Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 659,2	1 300,0	1 300,0	1 381,6	83,3	106,3	106,3
1.4.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	336,7	330,0	330,0	303,8	90,2	92,1	92,1
1.5.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	50 858,7	54 737,0	54 737,0	51 278,8	100,8	93,7	93,7
1.6.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	0,0	1,9	x	x	x
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	23,2	8,0	8,0	29,3	126,3	366,3	366,3
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,0	14,9	x	x	x
2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	0,0	0,0	14,9	x	x	x
3.	Dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.	Rozdział 15095 Pozostała działalność	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.	Dział 500 Handel	262,8	137,0	137,0	278,4	105,9	203,2	203,2
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	262,8	137,0	137,0	278,4	105,9	203,2	203,2
5.	Dział 600 Transport i łączność	252,3	190,0	190,0	1 019,0	403,9	536,3	536,3
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	48,8	0,0	0,0	34,8	71,3	x	x
5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	44,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	0,0	19,2	x	x	x
5.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	57,3	85,0	85,0	814,3	1 421,1	958,0	958,0
5.5.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	101,5	105,0	105,0	150,7	148,5	143,5	143,5
6.	Dział 630 Turystyka	0,0	9,0	9,0	7,6	x	84,4	84,4
6.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	9,0	9,0	7,6	x	84,4	84,4
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	61 296,6	57 832,0	57 832,0	60 039,1	97,9	103,8	103,8
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	61 296,6	57 832,0	57 832,0	60 039,1	97,9	103,8	103,8
8	Dział 710 Działalność usługowa	1 212,0	805,0	805,0	2 630,0	217,0	326,7	326,7
8.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	2,1	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	4,4	0,0	0,0	4,4	100,0	x	x
8.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	122,3	0,0	0,0	118,1	96,6	x	x
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 077,9	790,0	790,0	2 502,7	232,2	316,8	316,8
8.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	5,3	5,0	5,0	4,8	90,6	96,0	96,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	12 678,0	10 151,0	10 151,0	13 612,6	107,4	134,1	134,1
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	12 632,3	10 131,0	10 131,0	13 582,4	107,5	134,1	134,1
9.2.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	42,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	3,1	20,0	20,0	30,2	974,2	151,0	151,0
10.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	167,5	104,0	104,0	284,1	169,6	273,2	273,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł	tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	3,3	0,0	0,0	35,5	1 075,8	x	x
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	153,2	84,0	84,0	167,2	109,1	199,0	199,0
10.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	0,0	7,8	x	x	x
10.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	0,0	12,9	x	x	x
10.5.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	11,0	20,0	20,0	46,4	421,8	232,0	232,0
10.6.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,0	14,0	x	x	x
10.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	0,3	x	x	x
11.	Dział 758 Różne rozliczenia	2,7	0,0	0,0	9,5	351,9	x	x
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	2,7	0,0	0,0	9,5	351,9	x	x
12.	Dział 801 Oświata i wychowanie	33,7	13,0	13,0	134,0	397,6	1 030,8	1 030,8
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	6,0	0,0	0,0	70,7	1.178,3	x	x
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,0	0,1	x	x	x
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,0	0,4	x	x	x
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	0,0	36,1	x	x	x
12.5.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	1,6	0,0	0,0	2,7	168,8	x	x
12.6.	Rozdział 80110 Gimnazja	3,5	0,0	0,0	5,6	160,0	x	x
12.7.	Rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	0,0	0,4	x	x	x
12.8.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,2	0,0	0,0	0,4	200,0	x	x
12.9.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,3	0,0	0,0	0,3	100,0	x	x
12.10.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	17,8	10,0	10,0	11,8	66,3	118,0	118,0
12.11.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,6	0,0	0,0	0,2	33,3	x	x
12.12.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	3,7	3,0	3,0	5,3	143,2	176,7	176,7
13.	Dział 851 Ochrona zdrowia	8 913,7	6 602,0	6 602,0	7 737,9	86,8	117,2	117,2
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	0,0	2,0	x	x	x
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	6 888,8	6 067,0	6 067,0	7 088,6	102,9	116,8	116,8
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 050,4	80,0	80,0	222,2	21,2	277,8	277,8
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	152,8	0,0	0,0	71,6	46,9	x	x
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	488,7	0,0	0,0	173,7	35,5	x	x
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	333,0	455,0	455,0	179,8	54,0	39,5	39,5
14.	Dział 852 Pomoc społeczna	952,0	387,0	387,0	1 121,6	117,8	289,8	289,8
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	22,2	40,0	40,0	11,2	50,5	28,0	28,0
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	309,1	271,0	271,0	419,1	135,6	154,6	154,6
14.3.	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	3,5	0,0	0,0	21,9	625,7	x	x
14.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	107,8	0,0	0,0	120,0	111,3	x	x
14.5.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,8	0,0	0,0	1,2	150,0	x	x
14.6.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	352,2	0,0	0,0	416,4	118,2	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan po zmianach				Wykonanie
		tys. zł	tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
14.7.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	60,4	0,0	0,0	25,1	41,6	x	x
14.8.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	81,6	76,0	76,0	81,1	99,4	106,7	106,7
14.9.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	5,6	0,0	0,0	17,1	305,4	x	x
14.10.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2,9	0,0	0,0	4,6	158,6	x	x
14.11.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	5,9	0,0	0,0	3,9	66,1	x	x
15.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	125,5	108,0	108,0	2 574,0	2 051,0	2 383,3	2 383,3
15.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	124,1	108,0	108,0	145,4	117,2	134,6	134,6
15.1.3.	Rozdział 85333 Państwowy Fundusz Kombatanatów	0,0	0,0	0,0	2 418,7	x	x	x
15.2.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	1,4	0,0	0,0	9,9	707,1	x	x
16.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	15,5	0,0	0,0	11,5	74,2	x	x
16.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1,1	0,0	0,0	1,2	109,1	x	x
16.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	12,4	0,0	0,0	8,4	67,7	x	x
16.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	2,0	0,0	0,0	1,9	95,0	x	x
17.	Dział 855 Rodzina	22 789,3	17 036,0	17 036,0	27 486,4	120,6	161,3	161,3
17.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	998,7	0,0	0,0	2 516,8	252,0	x	x
17.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	21 768,5	17 036,0	17 036,0	24 796,3	113,9	145,6	145,6
17.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	2,0	0,0	0,0	2,1	105,0	x	x
17.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	7,6	0,0	0,0	6,2	81,6	x	x
17.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	5,4	0,0	0,0	123,4	2 285,2	x	x
17.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	3,9	0,0	0,0	31,6	810,3	x	x
17.7.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	2,7	0,0	0,0	0,4	14,8	x	x
17.8.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	0,0	8,3	x	x	x
17.8.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	0,5	0,0	0,0	1,3	260,0	x	x
18.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	277,8	190,0	190,0	264,7	95,3	139,3	139,3
18.1.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	0,0	19,0	19,0	3,2	x	16,8	16,8
18.2.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	232,3	171,0	171,0	261,5	112,6	152,9	152,9
18.3.	Rozdział 90095 Pozostała działalność	45,5	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7,7	0,0	0,0	20,3	263,6	x	x
19.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7,7	0,0	0,0	20,3	263,6	x	x

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające ⁴⁾			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	3 551 326,5	3 163.170,0	3 654 646,6	3 586 702,7	610,6	101,0	113,4	98,1
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	170 988,0	97 166,0	166 779,0	164 677,3	0,0	96,3	169,5	98,7
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 779,9	1 532,0	1 532,0	1 052,0	0,0	59,1	68,7	68,7
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	13 752,7	4 556,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
1.3.	Rozdział 01009 Spółki wodne	2 597,0	98,0	2 998,0	2 998,0	0,0	115,4	3 059,2	100,0
1.4.	Rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	5 449,9	3 100,0	6 526,5	6 119,7	0,0	112,3	197,4	93,8
1.5.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 564,8	1 554,0	1 578,3	1 578,2	0,0	100,9	101,6	100,0
1.6.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	9 458,3	10 435,0	10 815,0	10 807,3	0,0	114,3	103,6	99,9
1.7.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	6 796,7	6 339,0	7 103,0	6 939,8	0,0	102,1	109,5	97,7
1.8.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	65 817,7	63 168,0	69 937,9	68 987,1	0,0	104,8	109,2	98,6
1.9.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 282,7	6 020,0	6 020,0	5 947,3	0,0	138,9	98,8	98,8
1.10.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	59 488,3	364,0	60 268,3	60 247,9	0,0	101,3	16 551,6	100,0
2.	Dział 020 Leśnictwo	19,9	0,0	37,3	37,3	0,0	187	x	100,0
2.1.	Rozdział 02001 Gospodarka leśna	19,9	0,0	37,3	37,3	0,0	187,4	x	100,0
3.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 942,3	2 208,0	2 226,0	2 214,5	0,0	114,0	100,3	99,5
3.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 341,8	1 496,0	1 514,0	1 513,6	0,0	112,8	101,2	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	600,5	712,0	712,0	700,9	0,0	116,7	98,4	98,4
4.	Dział 500 Handel	5 602,2	6 268,0	6 345,3	6 344,8	0,0	113,3	101,2	100,0
4.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	5 602,2	6 268,0	6 345,3	6 344,8	0,0	113,3	101,2	100,0
5.	Dział 600 Transport i łączność	83 322,4	34 401,0	117 184,0	114 977,7	0,0	138,0	334,2	98,1
5.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26 920,9	28 300,0	28 161,0	27 476,0	0,0	102,1	97,1	97,6
5.2.	Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	24 043,4	0,0	30 608,0	30 036,0	0,0	124,9	x	98,1
5.3.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
5.4.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	24 613,6	0,0	50 105,3	49 295,8	0,0	200,3	x	98,4
5.5.	Rozdział 60031 Przejścia graniczne	1 112,6	976,0	1 026,0	949,2	0,0	85,3	97,3	92,5
5.6.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 472,4	4 975,0	5 178,0	5 139,0	0,0	93,9	103,3	99,2
5.7.	Rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 043,5	0,0	1 955,7	1 955,7	0,0	187,4	x	100,0
5.8.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	116,0	150,0	150,0	126,0	0,0	108,6	84,0	84,0
6.	Dział 630 Turystyka	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające ⁴⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
6.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
7.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	6 698,3	5 269,0	13 061,5	12 412,6	0,0	185,3	235,6	95,0
7.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 691,1	5 269,0	12 913,7	12 264,8	0,0	183,3	232,8	95,0
7.2.	Rozdział 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	0,0	0,0	132,0	132,0	0,0	x	x	100,0
7.3.	Rozdział 70095 Pozostała działalność	7,2	0,0	15,8	15,8	0,0	219,4	x	100,0
8.	Dział 710 Działalność usługowa	19 283,7	18 878,0	19 008,5	18 663,2	0,0	96,8	98,9	98,2
8.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	35,4	65,0	65,0	41,6	0,0	117,5	64,0	64,0
8.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	23,9	40,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
8.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 853,2	3 870,0	3 870,0	3 576,4	0,0	92,8	92,4	92,4
8.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	14 779,6	14 297,0	14 753,5	14 752,1	0,0	99,8	103,2	100,0
8.5.	Rozdział 71035 Cmentarze	235,0	240,0	240,0	234,7	0,0	99,9	97,8	97,8
8.6.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	356,6	366,0	80,0	58,4	0,0	16,4	16,0	73,0
9.	Dział 750 Administracja publiczna	92 984,1	87 407,0	94 999,1	92 886,7	0,0	99,9	106,3	97,8
9.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	87 758,0	81 702,0	89 266,2	87 235,8	0,0	99,4	106,8	97,7
9.2.	Rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	34,0	34,0	34,0	34,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.3.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	859,9	975,0	833,6	827,8	0,0	96,3	84,9	99,3
9.4.	Rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	25,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.5.	Rozdział 75078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	46,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
9.6.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4 239,9	4 496,0	4 654,2	4 578,0	0,0	108,0	101,8	98,4
9.7.	Rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	7,4	200,0	200,0	200,0	0,0	2 702,7	100,0	100,0
9.8.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	13,2	0,0	11,1	11,1	0,0	84,1	x	100,0
10.	Dział 752 Obrona narodowa	941,1	452,0	2 740,0	2 684,5	0,0	285,3	593,9	98,0
10.1.	Rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	353,5	452,0	452,0	396,6	0,0	112,2	87,7	87,7
10.2.	Rozdział 75295 Pozostała działalność	587,6	0,0	2 288,0	2 287,9	0,0	389,4	x	100,0
11.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	179 796,2	176 975,0	195 285,9	194 972,2	610,6	108,4	110,2	99,8
11.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 946,9	11 528,0	14 784,8	14 731,1	0,0	123,3	127,8	99,6
11.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	165 708,3	164 602,0	177 025,3	177 020,5	610,6	106,8	107,5	100,0
11.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	600,2	670,0	565,2	560,4	0,0	93,4	83,6	99,2
11.4.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	95,1	99,0	147,7	145,0	0,0	152,5	146,5	98,2
11.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	133,3	76,0	1 865,3	1 627,1	0,0	1 220,6	2 140,9	87,2

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające ⁴⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
11.6.	Rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 045,5	0,0	770,0	767,5	0,0	73,4	x	99,7
11.7.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	266,9	0,0	127,6	120,6	0,0	45,2	x	94,5
12.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	6 493,4	6 511,0	6 511,0	6 485,1	0,0	99,9	99,6	99,6
12.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6 493,4	6 511,0	6 511,0	6 485,1	0,0	99,9	99,6	99,6
13.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	5,5	0,0	7,0	7,0	0,0	127,3	x	100,0
13.1.	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5,5	0,0	7,0	7,0	0,0	127,3	x	100,0
14.	Dział 758 Różne rozliczenia	7 388,4	10 541,0	7 045,3	7 006,3	0,0	94,8	66,5	99,4
14.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 388,4	339,0	7 007,3	7 006,3	0,0	94,8	2 066,8	100,0
14.2.	Rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	10 202,0	38,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
15.	Dział 801 Oświata i wychowanie	134 705,0	13 496,0	127 929,1	126 540,8	0,0	93,9	937,6	98,9
15.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	29 577,1	0,0	7 703,1	7 519,3	0,0	25,4	x	97,6
15.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	764,0	0,0	158,1	155,4	0,0	20,3	x	98,3
15.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	9 514,5	0,0	10 017,3	9 864,3	0,0	103,7	x	98,5
15.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	68 093,2	0,0	68 991,3	68 635,9	0,0	100,8	x	99,5
15.5.	Rozdział 80105 Przedszkola specjalne	8,0	0,0	131,5	127,9	0,0	1 598,8	x	97,3
15.6.	Rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 502,9	0,0	2 526,9	2 504,6	0,0	100,1	x	99,1
15.7.	Rozdział 80110 Gimnazja	7 141,7	0,0	5,6	5,6	0,0	0,1	x	100,0
15.8.	Rozdział 80111 Gimnazja specjalne	281,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.9.	Rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	297,0	225,3	0,0	x	x	75,9
15.10.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	595,8	0,0	216,0	215,9	0,0	36,2	x	100,0
15.11.	Rozdział 80130 Szkoły zawodowe	598,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.12.	Rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
15.13.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	13 931,9	12 213,0	12 492,8	12 457,5	0,0	89,4	102,0	99,7
15.14.	Rozdział 80144 Inne formy kształcenia osobno niewymienione	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
15.15.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	110,2	300,0	265,7	261,3	0,0	237,1	87,1	98,3
15.16.	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	59,8	59,8	0,0	x	x	100,0
15.17.	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	206,8	0,0	420,3	407,6	0,0	197,1	x	97,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym: wydatki niewygasające ⁴⁾			
						tys. zł			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
15.18.	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	272,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
15.19.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	23.203,0	22 734,4	0,0	x	x	98,0
15.20.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	1 106,6	983,0	1 440,7	1 366,0	0,0	123,4	139,0	94,8
16.	Dział 851 Ochrona zdrowia	250 693,2	245 045,0	259 504,8	256 159,8	0,0	102,2	104,5	98,7
16.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	3 177,8	3 002,3	0,0	x	x	94,5
16.2.	Rozdział 85117 Zakłady opiekuńczo-lecznicze i pielęgnacyjno-opiekuńcze	0,0	0,0	32,0	31,9	0,0	x	x	99,7
16.3.	Rozdział 85121 Lecznictwo ambulatoryjne	0,0	0,0	131,2	130,2	0,0	x	x	99,2
16.4.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	66 981,6	63 316,0	68 764,0	68 457,1	0,0	102,2	108,1	99,6
16.5.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 153,8	2 212,0	2 212,0	2 210,3	0,0	102,6	99,9	99,9
16.6.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	125 771,9	125 077,0	135 989,7	135 197,8	0,0	107,5	108,1	99,4
16.7.	Rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	230,5	127,0	319,0	298,8	0,0	129,6	235,3	93,7
16.8.	Rozdział 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	62,0	62,0	62,0	62,0	0,0	100,0	100,0	100,0
16.9.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	52 697,3	52 407,0	46 856,5	45 011,6	0,0	85,4	85,9	96,1
16.10.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	2 796,1	1 844,0	1 960,6	1 757,8	0,0	62,9	95,3	89,7
17.	Dział 852 Pomoc społeczna	327 763,0	262 687,0	330 429,3	322 303,9	0,0	98,3	122,7	97,5
17.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	58 296,3	49 742,0	59 658,8	59 626,7	0,0	102,3	119,9	99,9
17.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	34 177,6	34 589,0	40 194,0	39 748,3	0,0	116,3	114,9	98,9
17.3.	Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	590,9	562,0	672,2	672,1	0,0	113,7	119,6	100,0
17.4.	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	11 851,9	12 163,0	12 620,0	12 251,2	0,0	103,4	100,7	97,1

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające ⁴⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
17.5.	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	55 060,1	39 528,0	49 754,7	46 449,2	0,0	84,4	117,5	93,4
17.6.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1 133,3	0,0	1 053,1	1 012,5	0,0	89,3	x	96,1
17.7.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	79 645,5	59 182,0	78 461,2	75 961,1	0,0	95,4	128,4	96,8
17.8.	Rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	37,4	0,0	40,1	38,8	0,0	103,7	x	96,8
17.9.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	45 378,9	40 415,0	47 208,5	46 827,4	0,0	103,2	115,9	99,2
17.10.	Rozdział 85220 Jednostki specjalnego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	51,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.11.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 972,8	2 072,0	2 096,6	1 889,7	0,0	95,8	91,2	90,1
17.12.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	36 419,1	24 139,0	35 731,2	35 117,5	0,0	96,4	145,5	98,3
17.13.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	127,3	45,0	208,8	199,7	0,0	156,9	443,8	95,6
17.14.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 872,5	0,0	197,4	194,0	0,0	10,4	x	98,3
17.15.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	1 148,3	250,0	2 532,7	2 315,7	0,0	201,7	926,3	91,4
18.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	11 537,6	6 839,0	12 376,8	11 517,7	0,0	99,8	168,4	93,1
18.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8 066,3	6 838,0	9 345,9	9 074,2	0,0	112,5	132,7	97,1
18.2.	Rozdział 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	1,0	0,3	0,0	x	30,0	30,0
18.3.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	2 347,9	0,0	1 405,7	1 140,0	0,0	48,6	x	81,1
18.4.	Rozdział 85395 Pozostała działalność	1 123,4	0,0	1 624,2	1 303,2	0,0	116,0	x	80,2
19.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	20 912,0	2 517,0	20 547,1	17 885,2	0,0	85,5	710,6	87,0
19.1.	Rozdział 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	19,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.2.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 473,3	2 517,0	2 517,0	2 489,9	0,0	100,7	98,9	98,9
19.3.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów/ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	17 584,2	0,0	17 246,7	14 620,0	0,0	83,1	x	84,8
19.4.	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	605,8	0,0	593,4	593,4	0,0	98,0	x	100,0
19.5.	Rozdział 85421 Młodzieżowe ośrodki socjoterapii	12,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
19.6.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	216,9	0,0	190,0	181,9	0,0	83,9	x	95,7
20.	Dział 855 Rodzina	2 209 984,1	2 167 227,0	2 249 254,7	2 205 803,1	0,0	99,8	101,8	98,1
20.1.	Rozdział 85501 Świadczenia wychowawcze	1 446 775,7	1 422 700,0	1 380 009,0	1 365 419,0	0,0	94,4	96,0	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające ⁴⁾			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
20.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	732 922,7	722 452,0	740 255,5	724 759,8	0,0	98,9	100,3	97,9
20.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	38,2	0,0	70,1	42,2	0,0	110,5	x	60,2
20.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	1 040,9	0,0	92 114,2	85 945,6	0,0	8 256,9	x	93,3
20.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	3 631,4	0,0	10 352,8	3 681,1	0,0	101,4	x	35,6
20.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	447,3	0,0	36,0	36,0	0,0	8,0	x	100,0
20.7.	Rozdział 85507 Dzienni opiekunowie	8,4	0,0	9,0	9,0	0,0	107,1	x	100,0
20.8.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	21 392,8	18 019,0	21 419,8	21 025,8	0,0	98,3	116,7	98,2
20.9.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2 076,6	1 827,0	2 242,5	2 242,5	0,0	108,0	122,7	100,0
20.10.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	877,7	691,0	972,6	950,2	0,0	108,3	137,5	97,7
20.11.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	0,0	1 773,2	1 691,9	0,0	x	x	95,4
20.12.	Rozdział 85595 Pozostała działalność	772,4	1 538,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
21.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 649,6	12 090,0	15 881,5	15 672,6	0,0	114,8	129,6	98,7
21.1.	Rozdział 90002 Gospodarka odpadami	0,0	7,0	7,0	1,0	0,0	x	14,3	14,3
21.2.	Rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	42,6	100,0	100,0	29,5	0,0	69,2	29,5	29,5
21.3.	Rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	9,8	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0
21.4.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	13 597,2	11 983,0	15 674,5	15 642,1	0,0	115,0	130,5	99,8
22.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 865,5	5 440,0	5 740,4	5 699,4	0,0	117,1	104,8	99,3
22.1.	Rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 283,2	1 486,0	1 407,7	1 404,3	0,0	109,4	94,5	99,8
22.2.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 532,3	3 954,0	4 032,3	3 994,7	0,0	113,1	101,0	99,1
22.3.	Rozdział 92195 Pozostała działalność	50,0	0,0	300,4	300,4	0,0	600,8	x	100,0
22.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 751,0	1 751,0	1 751,0	1 751,0	0,0	100,0	100,0	100,0
22.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 751,0	1 751,0	1 751,0	1 751,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2017 r.

²⁾ Ustawa budżetowa rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

³⁾ Łącznie z wydatkami niewygasającymi w 2018 r.

⁴⁾ Rozporządzenie w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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:	2 825	144 137,7	4 252	2 859	151 664,7	4 421	104,0
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1 317	58 677,3	3 713	1 310	61 741,2	3 928	105,8
	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	2	290,4	12.100	2	296,1	12.338	102,0
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	1 438	79 369,0	4 600	1 476	83 717,6	4 727	102,8
	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	68	5 801,0	7 109	71	5 909,8	6 936	97,6
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	471	24 051,4	4 255	467	25 230,2	4 502	105,8
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	23	1 068,3	3 871	21	1 052,0	4 175	107,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	186,2	3 879	3	184,8	5 133	132,3
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	19	882,1	3 869	18	867,2	4 015	103,8
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	140	6 050,1	3 601	139	6 862,4	4 114	114,2
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	21	851,4	3 379	20	895,6	3 732	110,5
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	119	5 198,7	3 641	119	5 966,8	4 178	114,8
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	85	4 552,9	4 464	82	4 609,5	4 684	104,9
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	14	524,9	3 124	16	574,4	2 992	95,8
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	71	4 028,0	4 728	66	4 035,1	5 095	107,8
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	219	12 156,8	4 626	221	12 478,3	4 705	101,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	21	685,4	2 720	20	647,0	2 696	99,1
	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	198	11 471,4	4 828	201	11 831,3	4 905	101,6
	01095 - Pozostała działalność	4	223,3	4 652	4	228,0	4 750	102,1
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	4	223,3	4 652	4	228,0	4 750	102,1
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	20	940,0	3 917	19	953,0	4 180	106,7
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	20	940,0	3 917	19	953,0	4 180	106,7
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	20	940,0	3.917	19	953,0	4 180	106,7
3.	500 - Handel	84	4 245,9	4 212	82	4 700,2	4 777	113,4
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	84	4 245,9	4 212	82	4 700,2	4 777	113,4
	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	498,9	5.197	9	505,4	4 680	90,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	76	3 747,0	4 109	73	4 194,8	4 789	116,6
4.	600 - Transport i łączność	50	3 084,8	5 141	47	3 094,3	5 486	106,7
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	50	3 084,8	5 141	47	3 094,3	5 486	106,7
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	328,1	6 835	4	296,2	6 171	90,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	46	2 756,7	4 994	43	2 798,1	5 423	108,6
5.	710 - Działalność usługowa	30	1 787,2	4 964	31	1 737,3	4 670	94,1
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	30	1 787,2	4 964	31	1 737,3	4 670	94,1
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	113,3	9 442	1	116,4	9 700	-
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	29	1 673,9	4 810	30	1 620,9	4 503	93,6
6.	750 - Administracja publiczna	699	38 159,2	4 549	723	39 407,4	4 542	99,8
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	627	35 014,6	4 654	655	36 032,4	4 584	98,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	72	3 441,4	3 983	76	3 618,3	3 967	99,6
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	290,4	12 100	2	296,1	12 338	102,0
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	553	31 282,8	4 714	577	32 118,0	4 639	98,4
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	72	3 144,6	3 640	68	3 375,0	4 136	113,6
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	69	2 963,5	3 579	64	3 110,0	4 049	113,1
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	3	181,1	5 031	4	265,0	5 521	109,7
7.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	85	6 601,0	6 472	89	6 712,7	6 285	97,1
7.1.	75410 – Komendy Wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	85	6 601,0	6 472	89	6 712,7	6 285	97,1
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	39,2	3 267	2	64,5	2 688	82,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	760,8	3 963	16	738,4	3 846	97,1
	10 żołnierze i funkcjonariusze	68	5 801,0	7 109	71	5 909,8	6 936	97,6
8.	801 - Oświata i wychowanie	119	7 601,4	5 323	113	7 702,0	5 680	106,7
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	119	7 601,4	5 323	113	7 702,0	5 680	106,7
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	540,9	5 008	8	538,0	5 604	111,9
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	110	7 060,5	5 349	105	7 164,0	5 686	106,3
9.	851 - Ochrona zdrowia	1 062	47 296,7	3 711	1 051	49 910,6	3 957	106,6
9.1.	85132- Inspekcja Sanitarna	1 034	45 648,0	3 679	1 025	48 193,7	3 918	106,5
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 034	45 648,0	3 679	1 025	48 193,7	3 918	106,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			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
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	26	1 566,9	5 022	24	1 622,9	5 635	112,2
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	7	330,7	3 937	6	355,6	4 939	125,5
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	19	1 236,2	5 422	18	1 267,3	5 867	108,2
9.3.	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	81,8	3 408	2	94,0	3 917	114,9
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	81,8	3 408	2	94,0	3 917	114,9
10.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8	426,4	4 442	9	430,0	3 981	89,6
10.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	8	426,4	4 442	9	430,0	3 981	89,6
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	426,4	4 442	9	430,0	3 981	89,6
11.	855 - Rodzina	-	-	-	24	1 325,8	4 603	-
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	-	-	-	24	1 325,8	4 603	-
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	2	65,9	2 746	-
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	-	-	-	22	1 259,9	4 772	-
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	157	7 778,8	4 129	158	7 876,0	4 154	100,6
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	157	7 778,8	4 129	158	7 876,0	4 154	100,6
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	667,4	3 476	18	670,2	3 103	89,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	141	7 111,4	4 203	140	7 205,8	4 289	102,1
13.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	40	2 164,9	4 510	46	2 585,2	4 683	103,8
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	40	2 164,9	4 510	46	2 585,2	4 683	103,8
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	186,5	7 771	2	200,2	8342	107,3
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	38	1 978,4	4 339	44	2 385,0	4 517	104,1

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/10 – województwo łódzkie

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		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:	1 082,1	2 037,0	14 243,0	14 212,4	1 313,4	697,7	99,8
1.	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 082,1	2 037,0	14 243,0	14 212,4	1 313,4	697,7	99,8
1.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	0,0	2,0	5,8	5,8	x	290,0	100,0
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	1 082,1	2 035,0	14 237,2	14 206,6	1 312,9	698,1	99,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 6. 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. Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Przewodniczący Komisji do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Przewodniczący Komisji Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Marszałek Województwa Łódzkiego
13. Wojewoda Łódzki