



LLO.430.002.2022  
Nr ewid. 106/2022/P/22/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.  
w części 85/10 – województwo łódzkie  
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę  
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju  
przewozów autobusowych  
o charakterze użyteczności publicznej

## MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi



Piotr Walczak

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 08.06.2022

Najwyższa Izba Kontroli  
Ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....</b>	<b>7</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	21
<b>4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ.....</b>	<b>23</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>26</b>
<b>6. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>27</b>
6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE .....	27
6.1. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI .85/10– WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE .....	28
6.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE .....	32
6.3. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	40
6.4. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE .....	44
6.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	45

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 oraz oceny realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w części 85/10.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa.

Ponadto w zakresie wywiązywania się Wojewody z obowiązków nałożonych ustawą o FRPA<sup>1</sup> ocenie podlegało m.in. przestrzeganie zasad:

- udzielania dofinansowania dopłaty ze środków Funduszu,
- przekazywania dopłaty,
- wypłaty niewykorzystanych środków Funduszu.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

## Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badanie skuteczności podejmowanych przez dysponentów działań windykacyjnych.

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.

W ramach części 85/10 – województwo łódzkie finansowano zadania 14 jednostek podległych Wojewodzie jako dysponentowi części budżetowej. Z budżetu Wojewody przekazywane były także dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego (177 gmin<sup>2</sup>, 21 powiatów oraz Samorządu Województwa Łódzkiego) oraz dla innych jednostek, w tym zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2020 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 179 500,6 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa<sup>3</sup>. Wydatki budżetowe wyniosły 4778 231,6 tys. zł<sup>4</sup> i stanowiły 0,92% wydatków budżetu państwa<sup>3</sup>, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 7677,1 tys. zł i stanowiły 0,01% wydatków budżetu środków europejskich<sup>3</sup>.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 4 320 907,8 tys. zł<sup>5</sup> (90,4% wydatków części) przez jednostki samorządowe (4 154 545,7 tys. zł<sup>6</sup>) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (165 212,1 tys. zł).

Skontrolowany Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (dalej: ŁUW), jako dysponent III stopnia uzyskał dochody w kwocie 15 386,5 tys. zł, stanowiącej 8,6% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe ŁUW wyniosły 114 405,4 tys. zł<sup>7</sup> i stanowiły 2,4% wydatków w części 85/10.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>8</sup>.

<sup>1</sup> Ustawa o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, Dz. U. z 2021 r. poz. 717 ze zm. dalej „ustawa o FRPA”.

<sup>2</sup> W tym trzy miasta na prawach powiatu.

<sup>3</sup> Wyliczono na podstawie wstępnych wielkości dochodów i wydatków.

<sup>4</sup> W tym wydatki niewygasające z końcem 2020 r. w kwocie 17 627,2 tys. zł.

<sup>5</sup> W tym dotacje inwestycyjne (17 826,6 tys. zł) oraz dotacje na finansowanie projektów z udziałem środków z UE (7422,2 tys. zł).

<sup>6</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 2455,4 tys. zł.

<sup>7</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1790,9 tys. zł.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie budżetu  
państwa w 2021 r.  
w części 85/10  
– województwo łódzkie

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
realizację zadań  
nałożonych  
w 2021 r. na Wojewodę  
ustawą o Funduszu  
rozwoju przewozów  
autobusowych  
o charakterze  
użyteczności publicznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/10 – województwo łódzkie oraz realizację zadań nałożonych na Wojewodę w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Ocena została sformułowana na podstawie badania windykacji 11 zaległości o wartości 6625,3 tys. zł, stanowiącej 0,7% zaległości w części 85/10, wydatków budżetu państwa o wartości 2 632 755,2 tys. zł, stanowiących 55,1% wydatków budżetu państwa w części 85/10, oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 2333,6 tys. zł, stanowiących 30,4% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/10.

W wyniku analizy wybranych dotacji na kwotę 2 459 975,2 tys. zł<sup>9</sup>, rezerw budżetu państwa w wysokości 168 338,9 tys. zł<sup>10</sup> tys. zł i rezerw z budżetu środków europejskich w wysokości 2333,6 tys. zł oraz wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o wartości 10 853,9 tys. zł<sup>11</sup> stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup> i aktach wykonawczych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia w formie opisowej prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości nie wpływały na prawidłowość pobierania dochodów i realizacji wydatków i dotyczyły m.in.:

- poniesienia w 2021 r. wydatków na usługi pocztowe na podstawie umowy zawartej w 2002 r. na czas nieoznaczony z p.p.u.p. Poczta Polska, w sytuacji gdy w związku z rozszerzeniem jej zakresu przedmiotowego aneksem w 2008 r., niezbędne było udzielenie zamówienia publicznego na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> obowiązującej w dniu podpisania aneksu;
- ubiegania się o środki z rezerwy ogólnej w kwocie 100 tys. zł na realizację rządowego programu *Pomoc dla Afganistanu*, pomimo braku faktycznego zapotrzebowania na ww. środki;
- niedokonania blokad niewykorzystanych środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych na kwotę 1157,6 tys. zł;
- zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia z naruszeniem terminu o którym mowa w art. 6a ust. 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>14</sup>;
- przypisania w księgach rachunkowych należności nieściągalnej (odpisanej z kont rozrachunkowych w 2020 r. i ujętej w ewidencji

<sup>9</sup> Z tego, środki w kwocie 2580,1 tys. zł, pochodziły z badanych rezerw celowych przyznanych z budżetu państwa.

<sup>10</sup> W tym rezerwa ogólna przyznana w kwocie 3349,3 tys. zł.

<sup>11</sup> W tym wydatki badane w związku z udzielaniem przez ŁUW zamówień publicznych 3859,6 tys. zł oraz wylosowana próba wydatków bieżących ŁUW 10 692 tys. zł, zawierająca w sobie kwotę 3697,7 tys. zł badanych zamówień publicznych.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej :uofp.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm. (zwana dalej „Pzp”).

<sup>14</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm., dalej „ustawa o COVID-19”.

pozabilansowej), pomimo braku przesłanek do uznania jej za należność ściągальną;

- nieuwzględnienia w planie kont ŁUW konta pozabilansowego 921 – należności nieściągalne, pomimo prowadzenia na tym koncie od 2020 r. ewidencji zapisów księgowych;
- niewykazania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych w kwocie 16,2 tys. zł. z tytułu niezwróconych w terminie depozytów mających charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania.

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.

W wyniku analizy realizacji przez Wojewodę Łódzkiego zadań założonych ustawą o FRPA, w tym wybranej próby 15 umów o udzielenie dofinansowania na kwotę 12 530,8 tys. zł, stwierdzono, że Wojewoda Łódzki nie wywiązywał się w sposób rzetelny z części zadań związanych z zarządzaniem i przyznawaniem organizatorom środków z FRPA.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- nieweryfikowania przed przekazywaniem dopłat spełniania warunku sfinansowania ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% oraz zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego;
- nieprawidłowego skonstruowania umów o dopłatę zadań z FRPA, zawieranych z organizatorami, poprzez nieumieszczenie w nich danych dotyczących konkretnego terminu przekazywania dopłaty organizatorowi oraz nałożenia na organizatorów obowiązku składania wraz z miesięcznymi wnioskami o płatności – składanymi z góry na dany miesiąc – dowodów źródłowych, w tym księgowych, potwierdzających dane zawarte we wnioskach;
- wypłacenia środków dopłaty w kwocie 1332,8 tys. zł na podstawie 20-miesięcznych wniosków złożonych przez organizatorów po terminie określonym umową;
- przekazania do Dysponenta Funduszu sprawozdań kwartalnych z naruszeniem terminu określonego w *Porozumieniu* w sprawie określenia warunków dofinansowywania z FRPA w województwie łódzkim;
- przekazania do Dysponenta Funduszu informacji o kwocie środków niezaangażowanych, z naruszeniem terminu ustawy o FRPA.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie przedstawiona została w załączniku 6.1 do niniejszej informacji.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

##### 3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Uzyskane w 2021 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 179 500,6 tys. zł i stanowiły 123,0% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2021<sup>15</sup> (145 893 tys. zł) oraz 122,9% kwoty zrealizowanej w roku 2020 (146 016,2 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 68 018,3 tys. zł (7,3%), głównie z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez przedsiębiorstwa postawione w stan likwidacji lub po ogłoszeniu upadłości. Dochody budżetu państwa uzyskane w 2021 r. rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” z tytułu realizacji zadań dotyczących gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa wyniosły 62 179,4 tys. zł i były wyższe od uzyskanych w 2020 r. o 16 544,3 tys. zł (tj. o 36,3%). Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty z tego tytułu wyniosły 67 621,1 tys. zł, zaś zaległości – 68 012,1 tys. zł i były wyższe w porównaniu do 2020 r. odpowiednio o 23 197,8 tys. zł (tj. o 52,2%) i 20 597,0 tys. zł (tj. o 43,4%). Zwiększenie uzyskanych dochodów oraz zwiększenie stanów należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości wynikało głównie ze zmniejszenia kwoty potrącającej przez starostów od wpływów osiągniętych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarowali starostowie, na podstawie art. 15 zzzga ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID-19. W trakcie 2021 r. Wojewoda występował do powiatów o prowadzenie stałego monitoringu poziomu zaległości, podejmowanie na bieżąco działań zmierzających do wyegzekwowania dochodzonych należności oraz o intensyfikację działań w tym zakresie. W 2021 r. nie przeprowadzono żadnej kontroli obejmującej windykację oraz ewidencję należności i zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa przez powiat, o które wniosowała NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Wojewoda zaplanował natomiast przeprowadzenie w 2022 r. trzech kontroli dotyczących m.in. realizacji w 2021 r. dochodów budżetowych w rozdziale 70005, w tym kształtowania się zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. w stosunku do stanu na 1 stycznia 2021 r.;
- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – dochody w wysokości 52 609,4 tys. zł stanowiły 29,3% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2020 r. o 2782,0 tys. zł (o 5,6%) oraz niższe od planowanych o 1121,6 tys. zł (o 2,1%), z uwagi m.in. na zwiększenie wpływów z tytułu opłat za czynności weterynaryjne wykonywane przez państwową służbę weterynaryjną oraz lekarzy wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii, spowodowanych głównie wzrostem ilości wystawionych świadectw zdrowia dla trzody oraz ubojów (50 695,2 tys. zł);
- 855 „Rodzina” – dochody w kwocie 30 780,5 tys. zł stanowiły 17,1% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2020 r. o 2215,2 tys. zł (o 7,8%) oraz od planowanych o 8430,5 tys. zł (o 37,7%). Wyższe wykonanie dochodów w porównaniu do 2020 r. spowodowane było większymi wpływami dochodów uzyskiwanych przez gminy z tytułu zwrotów od dłużników alimentacyjnych należności w wysokości zaliczek alimentacyjnych wypłaconych osobie uprawnionej oraz wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego osobom uprawnionym, wyegzekwowanych przez komorników sądowych i przekazanych właściwemu organowi wierzyciela (dochody związane z realizacją zadań zleczanych gminom). Zwroty te wraz ze zwrotami

<sup>15</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.). zwana dalej „ustawą budżetową na rok 2021”.



- świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego oraz kwotami wyegzekwowanymi od dłużników alimentacyjnych były głównymi źródłami dochodów w tym dziale;
- 750 „Administracja publiczna” – dochody w wysokości 14 050,8 tys. zł stanowiły 7,8% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2020 r. o 5042,4 tys. zł (o 56%) oraz wyższe od planu o 6200,8 tys. zł (o 79%). Dochody te zrealizowano głównie z tytułu opłat za wydawanie paszportów, zezwoleń na pracę i kart pobytu dla cudzoziemców. Wzrost dochodów w tym dziale w stosunku do 2020 r. spowodowany był wyższymi wpływami z ww. opłat w związku z wydaniem większej liczby kart pobytu, zezwoleń na pracę oraz paszportów;
  - 851 „Ochrona zdrowia” – dochody w kwocie 5318,8 tys. zł stanowiły 3% dochodów ogółem i były wyższe o 577,1 tys. zł (o 12,2%) od dochodów osiągniętych w 2020 r. oraz większe o 87,8 tys. zł (o 1,7%) od dochodów zaplanowanych. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Łodzi oraz 15 stacji powiatowych (4195,5 tys. zł), głównie z tytułu opłat za badania laboratoryjne i inne czynności wykonywane w związku ze sprawowaniem bieżącego i zapobiegawczego nadzoru sanitarnego oraz usług badania m.in. żywności, wody do spożycia, badania diagnostycznego, badania na stanowiskach pracy.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 171 038,2 tys. zł, stanowiące 95,3% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2021 r. przez ŁUW (jako dysponenta III stopnia) wyniosły 15 386,6 tys. zł i stanowiły 173,8% kwoty planowanej (8855 tys. zł) oraz 155,8% kwoty uzyskanej w 2020 r. (9878,2 tys. zł). Wzrost dochodów w stosunku do 2020 r. wynikał przede wszystkim z wyższych wpływów z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych, a także opłat związanych z wydaniem kart pobytu i miał związek ze zwiększeniem mobilności ludności na skutek ograniczenia w 2021 r. w stosunku do roku poprzedniego obostrzeń sanitarnych.

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (13 872,7 tys. zł, tj. 90,2% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat za zezwolenia na pracę (6294 tys. zł), opłat związanych z wydawaniem paszportów i innych opłat konsularnych (6034,3 tys. zł), a także wpływów związanych z wydawaniem kart pobytu oraz zwrotem poniesionych przez Skarb Państwa kosztów wydalenia cudzoziemców z terytorium RP (1167,1 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 6.2 do niniejszej informacji.

### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych<sup>16</sup> w części 85/10 wyniosły 978 360,4 tys. zł, w tym kwota 932 418,6 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2020 r. należności były wyższe o 34 513,2 tys. zł, tj. o 3,8%, a zaległości o 32 803,2 tys. zł, tj. o 3,5%.

Najwyższe należności w kwocie 804 558,7 tys. zł (82,2%) wystąpiły w dziale 855 „Rodzina”, w tym należności wynikające z niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w wysokości 804 343,9 tys. zł. Wzrosły one w stosunku do stanu na koniec 2020 r. o 34 405,9 tys. zł (o 4,5%), co było spowodowane wzrostem ilości i wysokości wypłacanych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wynikających z wydanych decyzji administracyjnych oraz przypisanych odsetek ustawowych skutkujących zwiększeniem niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych.

Najwyższe zaległości netto (762 425,4 tys. zł, 81,8% zaległości netto ogółem) również wystąpiły w dziale 855 „Rodzina” i wynikały z niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych (zaliczek alimentacyjnych) oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w związku z bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych. W porównaniu do 2020 r. zaległości te wzrosły o 32 803,2 tys. zł (o 4,5%), w związku ze zwiększoną ilością decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych.

Wzrost ten odnotowano pomimo podejmowanych działań polegających m.in. na przeprowadzaniu wywiadów alimentacyjnych oraz odbieraniu oświadczeń majątkowych, informowaniu Powiatowych Urzędów Pracy o potrzebie aktywizacji zawodowej dłużników, wnioskowaniu do starostw powiatowych o zatrzymanie prawa jazdy dłużnika, zgłaszaniu dłużników do Krajowego Rejestru

<sup>16</sup> Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.



Dłużników czy kierowaniu zawiadomień na policję o ściganie zgodnie z art. 209 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks Karny<sup>17</sup>.

Wysokie zaległości wystąpiły także w działach:

- 600 „Transport i łączność” – 68 743,7 tys. zł (7,4% zaległości netto ogółem), które zmniejszyły się w stosunku do 2020 r. o 16 240,2 tys. zł. Na spadek ten wpływ miała zmiana stanu prowadzonej sprawy przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, w przedmiocie należności przysługującej z tytułu nieprawidłowej realizacji projektu;
- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 68 018,3 tys. zł (7,3%), głównie z tytułu nieuregulowanych opłat za wieczyste użytkowanie nieruchomości przez przedsiębiorstwa postawione w stan likwidacji lub po ogłoszeniu upadłości. Trudna sytuacja finansowa tych przedsiębiorstw uniemożliwiła skuteczne ściągnięcie należności, pomimo zakończenia spraw wyrokami sądowymi. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do stanu na koniec 2020 r. o 20 597 tys. zł (o 43,4%) w związku ze zmniejszeniem kwoty potrącaniej przez starostów od wpływów osiąganych ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania, czynszu dzierżawnego i najmu – nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarowali starostowie, na podstawie art. 15 zzzga ustawy o COVID-19;
- 851 „Ochrona zdrowia” – 13 755,4 tys. zł (1,5%), głównie 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. Spadek zaległości w stosunku do stanu na koniec 2020 r. o 4646,5 tys. zł (o 25,3%), nastąpił przede wszystkim w wyniku umorzenia kar o łącznej wysokości 3434 tys. zł za wprowadzanie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych, w związku z brakiem możliwości skutecznej egzekucji, uchynieniem kar pieniężnych nałożonych w związku z wprowadzonymi obostrzeniami dotyczącymi COVID-19, zmniejszeniem kwoty naliczonych odsetek z uwagi na powyższe oraz uregulowania zaległości;
- 750 „Administracja publiczna” – 13 691,4 tys. zł (1,4%), m.in. z tytułu nieściągniętych należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa, przejętych z dniem 1 stycznia 2017 r. przez Wojewodę Łódzkiego w związku z art. 117 ust. 9 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym<sup>18</sup>. Zwiększenie zaległości w tym dziale w stosunku do 2020 r. o 156,7 tys. zł (o 1,2%), wynikało przede wszystkim ze wzrostu kwoty odsetek naliczanych od ww. należności nieuregulowanych w terminie.

Ponadto według stanu na 31 grudnia 2021 r. wystąpiły należności i zaległości związane z udzielonymi dotacjami, które wyniosły odpowiednio 477,9 tys. zł i 131,4 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2020 r. należności zmniejszyły się o 45 tys. zł (o 8,6%), natomiast zaległości uległy zwiększeniu o 7,3 tys. zł (o 5,9%).

W księgach rachunkowych ŁUW z dniem 1 stycznia 2017 r. pozostawały należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa przejęte przez wojewodę w związku z likwidacją delegatur terenowych MSP w kwocie 12 464,7 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r. należności te stanowiły kwotę 11 323,3 tys. zł, w tym zaległości 11 255,3 tys. zł. Analiza czterech z największych zaległości na kwotę 5718,7 tys. zł, w tym dwóch zaległości na kwotę 4597,5 tys. zł w zakresie prowadzonych działań windykacyjnych i dwóch zaległości na kwotę 1122,2 tys. zł w zakresie ściągальności, wykazała, że Wojewoda podejmował stosowne działania celem ich wyegzekwowania, a efekty tych działań podlegały bieżącemu monitorowaniu. Nie stwierdzono należności przedawnionych.

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. Dysponenci podlegli mieli dodatkowo obowiązek każdorazowego opisywania przyczyn powstałych należności oraz podejmowanych działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości w kwartalnych informacjach opisowych z wykonania budżetu w układzie tradycyjnym. Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były także w postaci bieżącego monitoringu terminowości i prawidłowej wysokości odprowadzania dochodów budżetowych przez jednostki samorządu terytorialnego.

W 2021 r. w jednostkach podległych i nadzorowanych pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW prowadzili trzy kontrole finansowe (w tym dwie zakończone) w zakresie terminowości i prawidłowości przekazywania dochodów, w których nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1444, ze zm.

<sup>18</sup> Dz. U. poz. 2260, ze zm.

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2021 r. wyniósł 16 364,6 tys. zł, w tym zaległości netto 14 026,3 tys. zł (tj. 85,7%). W porównaniu do roku poprzedniego należności były wyższe o 220,1 tys. zł, tj. o 1,4%, a zaległości netto o 59,6 tys. zł.

W wyniku analizy próby 11 zaległości na łączną kwotę 6625,3 tys. zł<sup>19</sup> (47,2% zaległości netto ogółem) stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach podjęto stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań były na bieżąco monitorowane.

W ŁUW nie stwierdzono także nieprawidłowości w zakresie umarzania i rozkładania należności na raty. Ocenę sformułowano na podstawie badanej próby czterech należności umorzonych w kwocie 395 tys. zł (28% ogółu należności umorzonych) i czterech rozłożonych na raty w wysokości 115 tys. zł (42,6% łącznej kwoty należności rozłożonych na raty).

W wyniku kontroli należności ustalono, że w obowiązującym planie kont dla ŁUW nie uwzględniono konta pozabilansowego 921 – należności nieściągalne, pomimo że na koncie tym od 2020 r. prowadzona była ewidencja księgowa.

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie ustalone zostały w ustawie budżetowej na rok 2021 w kwocie 4 471 226 tys. zł, z tego całość stanowiła plan wydatków budżetu państwa, a plan wydatków budżetu środków europejskich 0 zł. W trakcie roku budżetowego wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 4 813 859,9 tys. zł (tj. o 7,7%), a wydatki budżetu środków europejskich do kwoty 7677,1 tys. zł. Łączny budżet wydatków po zmianach w części 85/10 wyniósł 4 821 537 tys. zł.

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 4 778 231,6 tys. zł<sup>20</sup>, co stanowiło 99,3% planowanych po zmianach środków (4 813 859,9 tys. zł) oraz 99,9% wydatków poniesionych w roku 2020 r. (4 779 663,4 tys. zł).

Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 35 628,3 tys. zł (0,7%), z czego kwota 20.708,8 tys. zł została zwrócona przez jednostki samorządu terytorialnego, a kwota 8515,3 tys. zł nie została przekazana tym jednostkom w związku z brakiem zapotrzebowania.

Ponad połowę wydatków z budżetu Wojewody Łódzkiego (67,4%) przeznaczono na zadania z zakresu rodziny. Wydatki w dziale 855 „Rodzina” wyniosły 3 221 256,6 tys. zł<sup>21</sup> i stanowiły 99,6% wydatków planowanych. Środki finansowe wykorzystano głównie na świadczenia wychowawcze (2 419 126,2 tys. zł), a także na realizację świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, opłacanie składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, jednorazowego świadczenie „Za życiem” (751 652,3 tys. zł).

Realizacja wydatków w tym dziale była niższa od wydatków poniesionych w 2020 r. o 85 702,9 tys. zł (o 2,6%), co spowodowane było przede wszystkim mniejszą liczbą wypłaconych świadczeń wychowawczych o 102 730 sztuk oraz zmianą przepisów dotyczących programu „Dobry Start”, który od dnia 1 lipca 2021 r. prowadzi Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- ochrony zdrowia (dział 851), wykonane w kwocie 369 051,6 tys. zł<sup>22</sup> (98,4% planu i 7,7% wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem przede wszystkim na działalność zespołów ratownictwa medycznego (159 152,2 tys. zł), na zadania inspekcji sanitarnej (126 086,9 tys. zł<sup>23</sup>) oraz na opłacenie składek na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (61 504,7 tys. zł). Wydatki te wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o 36 052,8 tys. zł (o 10,5%) m.in. z powodu zwiększenia środków na wynagrodzenia

<sup>19</sup> Sześć zaległości na łączną kwotę 5457,7 tys. zł analizowano w zakresie windykacji (w tym dwie przejęte zaległości na łączną kwotę 4597,5 tys. zł) oraz pięć zaległości na łączną kwotę 1167,7 tys. zł analizowano w zakresie ściągłości (w tym dwie przejęte zaległości na łączną kwotę 1122,2 tys. zł).

<sup>20</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 17 627,2 tys. zł.

<sup>21</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 660 tys. zł.

<sup>22</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 2593,4 tys. zł.

<sup>23</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 430 tys. zł.

(na skutek podwyżek wynagrodzeń dla pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych od 1 lipca 2021 r., utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń oraz sfinansowania zakupu licencji pakietu aplikacji biurowych dla PIS<sup>24</sup>);

- pomocy społecznej (dział 852), zrealizowane w wysokości 315 198,9 tys. zł<sup>25</sup> (98,2% wydatków planowanych i 6,6% wydatków w części 85/10), poniesione w szczególności na wypłatę zasiłków okresowych i stałych z pomocy społecznej (109 399,8 tys. zł), dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (61 747,8 tys. zł<sup>26</sup>) oraz ośrodków pomocy społecznej i ośrodków wsparcia (46 351,3 tys. zł<sup>27</sup>). Wydatki te były niższe od poniesionych w 2020 r. o 7252,8 tys. zł (o 2,2%) głównie z powodu mniejszej niż w 2020 r. ilości osób korzystających z wieloletniego rządowego programu *Posiłek w szkole i w domu*, w tym także z powodu braku możliwości dożywiania dzieci w szkołach z powodu epidemii koronawirusa SARS-Cov2 oraz mniejszego zainteresowania rodziców przyznaniem zasiłków celowych na zakup żywności;
- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) – w kwocie 252 181,7 tys. zł<sup>28</sup>, stanowiące 99,97% planu i 5,3% wydatków w części 85/10, poniesione głównie na realizację zadań ustawowych Komend Miejskich i Powiatowych Straży Pożarnej (218 107,9 tys. zł), oraz Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (29 683,3 tys. zł). Wydatki te zwiększyły się w porównaniu do 2020 r. o 4619,6 tys. zł (o 1,9%) m.in. w związku z przyznaniem ustawą z 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021<sup>29</sup> na zadanie pn. „Zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych” środków w kwocie 10 000 tys. zł oraz większym zapotrzebowaniem na realizację zadania związanego z dotacjami z zakresu ratownictwa wodnego;
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010), poniesione w wysokości 217 010,9 tys. zł<sup>30</sup> (99,4% planu i 4,5% wydatków w części 85/10), przede wszystkim na funkcjonowanie powiatowych inspektoratów weterynarii (82 844,4 tys. zł), zwalczanie przez WIW w Łodzi<sup>31</sup> chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego (30 856,8 tys. zł) oraz wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (75 969,8 tys. zł). Realizacja wydatków w tym dziale wzrosła w porównaniu do 2020 r. o 22 199 tys. zł, tj. o 11,4%, głównie z powodu wzrostu zadań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, w tym dotyczących przeprowadzenia dwóch akcji szczepień przeciwko wściekliźnie dla lisów wolno żyjących na terenie województwa łódzkiego, zakupu sprzętu laboratoryjnego, wypłat odszkodowań na rzecz osób fizycznych, związanych z likwidacją ognisk ptasiej grypy oraz związanych z likwidacją ogniska afrykańskiego pomoru świń.

Ponadto wydatki w części 85/10 przeznaczono m.in. na zadania z zakresu:

- oświaty i wychowania (dział 801) – w kwocie 142 042,30 tys. zł (99,1% planu), z przeznaczeniem głównie na zapewnienie uczniom dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych (25 835,3 tys. zł), udzielanie j.s.t. dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (89 139,9 tys. zł) i funkcjonowanie Kuratorium Oświaty w Łodzi (14 494,7 tys. zł);
- administracji publicznej (dział 750) – w wysokości 121 924,9 tys. zł<sup>32</sup> (99,1% planu), poniesione przede wszystkim na utrzymanie ŁUW w Łodzi oraz wykonywanie przez ŁUW zadań związanych z zamykaniem programów NSRO 2007–2013 z zakresu ratownictwa medycznego, w tym działalności lekarzy koordynatorów ratownictwa medycznego i projektów w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020 i (73 900,9 tys. zł);
- transportu i łączności (dział 600) – w kwocie 29 034,2 tys. zł<sup>33</sup> (86% planu), z przeznaczeniem na dopłaty do krajowych pasażerskich przewozów autobusowych (20 330,1 tys. zł), funkcjonowanie

<sup>24</sup> Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

<sup>25</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 595,4 tys. zł.

<sup>26</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 270,6 tys. zł.

<sup>27</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 50 tys. zł.

<sup>28</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 10 237,0 tys. zł.

<sup>29</sup> Dz. U. poz. 1900 (dalej „ustawa o zmianie ustawy budżetowej na 2021 r.”).

<sup>30</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 2117,0 tys. zł.

<sup>31</sup> Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Łodzi (dalej „WIW w Łodzi”).

<sup>32</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 211,2 tys. zł.

<sup>33</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 714,3 tys. zł.

WITD<sup>34</sup> (6986,1 tys. zł<sup>35</sup>) oraz utrzymanie przejścia granicznego na terenie portu lotniczego Łódź im. Wł. Reymonta w Łodzi (1585,4 tys. zł<sup>36</sup>).

W związku z wejściem w życie z dniem 22 października 2021 r. ustawy o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 Wojewoda Łódzki wydał decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na 2021 rok<sup>37</sup> zwiększając wydatki w części 85/10 o łączną kwotę 42 062 tys. zł, w tym z przeznaczeniem na:

- wzrost dotacji celowych dla powiatów na kwotę 9718 tys. zł, w tym dla PINB w Łodzi<sup>38</sup> (644 tys. zł) i KP PSP w Łodzi<sup>39</sup> (9074 tys. zł) – z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne w celu utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych dla pracowników<sup>40</sup>;
- wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych (21 914 tys. zł) z przeznaczeniem na utworzenie dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń (14 007 tys. zł), w tym także dla WIW w Łodzi na realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej na zwalczanie pomoru świń oraz wysoce zjadliwej grypy ptaków (7832 tys. zł) oraz dla ŁUW (75 tys. zł) tytułem zwiększenia wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>41</sup>. Zwiększenie planu wydatków dla WIW w Łodzi związane było w głównej mierze z epizootyczną sytuacją wystąpienia i konieczności zwalczania na terenie całego kraju, w tym województwa łódzkiego, afrykańskiego pomoru świń (ASF), a także wysoce zjadliwej grypy ptaków (HPAI), a w konsekwencji wypłaty odszkodowań oraz zapłaty za usługi uśpienia, utylizacji i dezynfekcji w miejscach wystąpienia ogniska choroby zakaźnej. W 2022 r. kontynuowane mają być zadania związane z odstrzałem sanitarnym dzików, a także monitoring chorób zakaźnych, głównie ASF, w tym badania laboratoryjne;
- wydatki majątkowe (10 430 tys. zł), w tym dla KW PSP<sup>42</sup> (10 000 tys. zł) z przeznaczeniem na zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych oraz dla WSSE w Łodzi<sup>43</sup> (430 tys. zł) na zakup sprzętu laboratoryjnego – chromatografu gazowego z przystawką do techniki wyłapywania i wyplukiwania z detektorem spektrometrii mas. Zadania te były zadaniami nowymi, niezgłoszonymi również do realizacji w ramach prac nad projektem budżetu na 2022 r. Zgodnie z informacją z ŁPWIS<sup>44</sup>, potrzeba finansowania zakupu chromatografu powstała w 2021 r. w związku ze zużyciem i awarią posiadanego sprzętu. Wojewoda nie uczestniczył w procesie wnioskowania o środki dla KW PSP na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych. Jak poinformował KW PSP, jednostka posiada kilkusetmilionowe potrzeby zakupowe, które nie były możliwe do wnioskowania w procesie prac nad projektem budżetu na 2022 r. KW PSP nie występowała w 2021 r. również o pozyskanie ww. środków do Komendanta Głównego PSP, który ma bezpośredni dostęp do informacji o stanie posiadanego sprzętu przez Komendę. Zadania te nie zostały zrealizowane do końca 2021 r. i z uwagi na długotrwałe procedury udzielenia zamówienia publicznego zostały w całości zgłoszone do ujęcia w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

ŁUW (jako dysponent III stopnia) wydatkował łącznie 114 405,4 tys. zł<sup>45</sup> co stanowiło 2,4% wydatków budżetu państwa w części 85/10, 96,6% planu po zmianach (118 413,4 tys. zł) oraz 128,8% wydatków wykonanych w 2020 r. (88 858,6 tys. zł). Wzrost wydatków wynikał przede wszystkim z przejścia od 1 stycznia 2021 r.<sup>46</sup> obowiązku finansowania dodatku do wynagrodzenia dla lekarzy prowadzących

<sup>34</sup> Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego.

<sup>35</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 100 tys. zł.

<sup>36</sup> Z uwzględnieniem wydatków niewygasających w kwocie 614,3 tys. zł.

<sup>37</sup> FB-I.3111.2.345.2021 z 27 października 2021 r.

<sup>38</sup> Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego w Łodzi (dalej „PINB w Łodzi”).

<sup>39</sup> Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi (dalej „KP PSP w Łodzi”).

<sup>40</sup> Na podstawie art. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2021 r. (Dz. U. poz. 2400, ze zm.) dodaną ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1901).

<sup>41</sup> W związku z rozporządzeniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

<sup>42</sup> Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej (dalej „KW PSP”).

<sup>43</sup> Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi (dalej „WSSE w Łodzi”).

<sup>44</sup> Łódzki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

<sup>45</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1790,9 tys. zł.

<sup>46</sup> Na podstawie art. 16m ust. 1b ustawy z 5 grudnia 1996 r. o zawodzie lekarza i lekarza dentyisty (Dz. U. z 2021 r., poz. 790, ze zm.) wprowadzonego ustawą z 16 lipca 2020 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyisty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1291).



szkolenia specjalizacyjne (7445,4 tys. zł), a także z powodu utworzenia dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń w związku z nowelizacją ustawy budżetowej, zwiększeniem wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz z konieczności uregulowania przez ŁUW zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z orzeczeń sądowych.

Prezes Rady Ministrów nie wydał w 2020 r. wiążących poleceń Wojewodzie Łódzkiemu wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Dysponent części 85/10 przyznane środki z rezerwy ogólnej (3349,3 tys. zł) wykorzystał w kwocie 1559,9 tys. zł<sup>47</sup>, tj. w 46,6%, zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na:

- uzupełnienie dotacji celowych dla powiatów województwa łódzkiego na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie województwa łódzkiego w 2021 roku<sup>48</sup> (559,9 tys. zł);
- dla Powiatu Sieradzkiego na dofinansowanie zadania pn. „Wymiana dźwigu osobowego z możliwością przewozu osób leżących w Segmencie „B” budynku Domu Pomocy Społecznej w Sieradzu z uwzględnieniem aktualnie obowiązujących przepisów przeciwpożarowych” (270,6 tys. zł przeniesione na wydatki niewygasające do realizacji w 2022 r.);
- dla Gminy Wolbórz na dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa, rozbudowa i termomodernizacja budynków Szkoły Podstawowej w Goleszach Dużych” (1000 tys. zł);
- dla Powiatu Wieluńskiego na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Dofinansowanie potrzeb inwestycyjnych w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu” (1200 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające do realizacji w 2022 r.).

Ponadto Dysponent części 85/10 z rezerwy ogólnej MF przyznał 100 tys. zł na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu”, o które to środki Wojewoda Łódzki zawnioskował pomimo braku faktycznego zapotrzebowania. W konsekwencji do dnia 31 grudnia środki te nie zostały wykorzystane, ani zablokowane.

Niższe niż planowano wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej wynikało m.in. z przeniesienia wydatków do realizacji w roku 2022 w ramach wydatków niewygasających oraz z braku potrzeby udzielenia pomocy dla obywateli polskich i obywateli Unii Europejskiej oraz członków ich rodzin, a także niektórych innych cudzoziemców i członków ich rodzin, którzy ze względu na zmianę władzy w Afganistanie znaleźli się w bezpośrednim niebezpieczeństwie zagrożenia utraty życia lub których należałoby ewakuować z terytorium Afganistanu.

Środki z rezerw celowych przyznane w wysokości 395 362,9 tys. zł, wydatkowano w kwocie 362 203,6 tys. zł, tj. w 91,6%.

Niewykorzystanie środków w kwocie 21 328,8 tys. zł związane było m.in. z przeniesieniem części zadań na wydatki niewygasające do realizacji w 2022 r. (4891,7 tys. zł), z oszczędności przetargowych, błędnego szacowania potrzeb przez j.s.t. oraz braku możliwości dokonania niektórych zaplanowanych zakupów ze względu na opóźnienie w dostawach spowodowanych m.in. pandemią COVID-19.

Analiza wykorzystania środków wybranych 10 pozycji<sup>49</sup> rezerw celowych w kwocie 164 989,6 tys. zł<sup>50</sup> (41,7%) wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym m.in. na:

- sfinansowanie niedoboru środków przeznaczonych na składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego i sfinansowanie kosztów zespołów ratownictwa medycznego (20 937,1 tys. zł);
- wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona klęski żywiołowej oraz wydatki ponoszone przez PSP

<sup>47</sup> Decyzją z 29 grudnia 2021 r. dokonano zmniejszenia kwoty przyznanej z rezerwy ogólnej o 67,7 tys. zł (uprzednio zablokowanej) na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy o COVID-19 oraz na podstawie art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568, ze zm.), dalej „ustawa o zmianie ustawy o COVID-19”.

<sup>48</sup> Zmniejszenie o kwotę 67,7 tys. zł na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o COVID-19 oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawa o zmianie ustawy o COVID-19.

<sup>49</sup> Skontrolowano pozycje rezerw o numerach 22, 27, 33, 34, 4, 45, 50, 51, 52, 64.

<sup>50</sup> Kwota nieuwzględniająca zmniejszenia dokonanego w ciągu roku na kwotę 1308,2 tys. zł (w tym jedna korekta decyzji na kwotę 56,9 tys. zł).

- w związku z prowadzeniem działań związanych z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych w 2021 r. (6633,5 tys. zł);
- zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego (7654,8 tys. zł);
- realizację przez j.s.t. zadań w zakresie wychowania przedszkolnego (89 138,4 tys. zł);
- realizację zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” (8901,8 tys. zł);
- realizację zadań związanych z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, a także na realizację programu „Za Życiem” oraz opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne (12 674,6 tys. zł);
- dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa, rozbudowa i termomodernizacja budynków szkoły podstawowej w Golezszach Dużych” (1000 tys. zł).

Niższe niż zakładano wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało m.in. z mniejszych niż pierwotnie oszacowane przez j.s.t. potrzeb w ramach programu „Za życiem” (2359,6 tys. zł) i „Posiłek w szkole i w domu” (1073,4 tys. zł), nieskładania lub wycofywania wniosków o wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych (966,7 tys. zł). Pomimo, iż w części przypadków jednostki dokonały zwrotu niewykorzystanych środków z rezerw do ŁUW przed 31 grudnia 2021 r. nie dokonano ich zablokowania na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 uofp.

Wojewoda Łódzki wydał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 uofp 20 decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2021 r. wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 14 088,3 tys. zł, w tym środków otrzymanych z rezerw w kwocie 12 175,8 tys. zł (86,4%) oraz 13 082,2 tys. zł (92,9%) środków z dotacji dla j.s.t. Wojewoda Łódzki 12 decyzji na kwotę 5121,5 tys. zł wydał w grudniu 2021 r.

Przyczyną blokowania wydatków był m.in. brak możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot wynikający z mniejszego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania j.s.t. na środki przewidziane m.in. na realizację świadczeń rodzinnych i wychowawczych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, także na dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych i stałych, zakup podręczników, materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych czy też z powodu niższej niż przewidywano wysokości dopłat dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania ulg w tych przewozach. Zablokowane wydatki w kwocie 14 088,3 tys. zł przeniesione zostały, wskutek decyzji MFFiPR z 29 grudnia 2021 r., podjętej na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy o COVID-19 oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ww. ustawy, na utworzoną rezerwę poz. 73 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

W wyniku analizy sześciu decyzji Wojewody Łódzkiego w sprawie blokowania planowanych na 2021 r. wydatków z budżetu państwa (4507,8 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. Objęte analizą decyzje zostały niezwłocznie wprowadzone do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Dominującą pozycję (89,9% wydatków ogółem) stanowiły dotacje, które wyniosły 4 295 659 tys. zł<sup>51</sup>. Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 416 613<sup>52</sup> tys. zł (8,7% wydatków), wydatki majątkowe wyniosły 47 819,5 tys. zł<sup>53</sup> (1,0%), natomiast wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych – 4035,6 tys. zł<sup>54</sup> (0,1%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 14 104,5 tys. zł (0,3%).

### Dotacje budżetowe

Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych (17 826,6 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (7422,2 tys. zł), kwota zrealizowanych dotacji wyniosła 4 320 907,8 tys. zł i stanowiła 99,3% wydatków planowanych (4 350 622,3 tys. zł). Środki te zostały

<sup>51</sup> Kwota ta nie obejmuje dotacji wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych (17 826,6 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (7422,2 tys. zł) – w tym wydatki niewygasające w kwocie 16 tys. zł.

<sup>52</sup> Kwota bez wydatków bieżących jednostek budżetowych poniesionych w związku z finansowaniem projektów realizowanych z udziałem środków UE (3577,4 tys. zł) – w tym wydatki niewygasające w kwocie 1941,2 tys. zł.

<sup>53</sup> Kwota nie obejmuje wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych poniesionych w związku z finansowaniem projektów realizowanych z udziałem środków UE (3104,9 tys. zł).

<sup>54</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 100 tys. zł.

wykorzystane w kwocie 4 319 757,8 tys. zł<sup>55</sup>, tj. w 96,1%, przez j.s.t. (4 154 545,7 tys. zł) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (dalej „j.s.f.p.”) (165 212,1 tys. zł).

Wojewoda Łódzki dokonał podziału planowanych kwot dotacji na poszczególne j.s.t. oraz przekazał informacje o przyznanych kwotach dotacji w terminach określonych w art. 143 ust. 1 oraz w art. 148 uofp. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 tej ustawy.

Środki z dotacji zostały wykorzystane przez j.s.t., tj. gminy (3 681 535,8 tys. zł<sup>56</sup>), powiaty (437 773,5 tys. zł<sup>57</sup>), Samorząd Województwa Łódzkiego (35 214,4 tys. zł) oraz pozostałe j.s.f.p. (165 212,1 tys. zł<sup>58</sup>).

Największe środki wydatkowane przez gminy przeznaczone zostały m.in. na realizację świadczenia wychowawczego (2 419 126,2 tys. zł), świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz jednorazowego świadczenia „Za życiem” (751 652,3 tys. zł). Ponadto znaczące kwoty przeznaczono na bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej oraz wypłatę zasiłków stałych i okresowych z pomocy społecznej (154 046,2 tys. zł).

Powiaty wydatkowały środki w głównej mierze na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (218 430,1 tys. zł), przede wszystkim z przeznaczeniem na bieżącą działalność komend miejskich i powiatowych PSP (216 371 tys. zł), dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (61 477,2 tys. zł), opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium oraz dzieci i uczniów niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (61 490,0 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 (20 330,1 tys. zł) oraz na finansowanie i współfinansowanie operacji realizowanych w ramach Pomocy Technicznej Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020 (5504,9 tys. zł).

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami j.s.t. wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 3 760 578,7 tys. zł<sup>59</sup> (99,4% planu), z tego m.in. na zadania z zakresu rodziny (3 208 595,3 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (218 430,1 tys. zł), rolnictwa (77 026 tys. zł), zabezpieczenia społecznego (71 457,8 tys. zł), ochrony zdrowia (63 374,4 tys. zł), administracji publicznej (40 520,5 tys. zł) oraz oświaty i wychowania (25 864,1 tys. zł).

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych wydatkowały 165 212,1 tys. zł (99,8% planu), z czego najwyższe wydatki (158 544,2 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystwały dotacje w kwocie 381 945,2 tys. zł<sup>60</sup> (98,2% planu), z tego m.in. na zadania z zakresu pomocy społecznej (254 919,7 tys. zł) oraz oświatę i wychowanie (97 876,8 tys. zł).

U dysponenta części szczegółową analizą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 2 459 975,2 tys. zł, wydatkowane w kwocie 2 456 142,5 tys. zł (56,8% wydatków na dotacje ogółem), przeznaczone na:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (2 419 126,2 tys. zł), dodatku wychowawczego (19 138,6 tys. zł) oraz dodatku do świadczenia wychowawczego i do zryczałtowanej kwoty (6004,2 tys. zł);

<sup>55</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 2455,4 tys. zł oraz dotacja dla WUOZ w kwocie 1150 tys. zł. Kwota dotacji obejmuje kwoty zwrotu środków przez gminy w wysokości 27,1 tys. zł (zawierającej kwotę 5,1 tys. zł nieujętej w wykorzystaniu dotacji) oraz kwoty 16 tys. zł zwróconej przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych i jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych.

<sup>56</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 934,8 tys. zł.

<sup>57</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1520,6 tys. zł.

<sup>58</sup> W tym dotacja dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (1150 tys. zł).

<sup>59</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 984,8 tys. zł.

<sup>60</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1470,6 tys. zł.



- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa oraz obsługą administracyjną zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (9293,4 tys. zł);
- realizację zadania pn. „Przebudowa, rozbudowa i remont budynku Zespołu Szkolno-przedszkolnego w Gminie Czerniewice” (1000 tys. zł);
- realizację zadania pn. „Przebudowa budynku Gminnego Ośrodka w Klonowej” (513,2 tys. zł);
- realizację zadania pn. „Przebudowa, rozbudowa i termoizolacja budynków Szkoły Podstawowej w Golezszach Dużych” (1000 tys. zł);
- realizację zadania pn. „Rozwój infrastruktury sportowej na terenie Gminy Rogów” (66,9 tys. zł).

Skontrolowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Dysponent weryfikował stopień realizacji celu m.in. na podstawie składanych sprawozdań z realizacji zadań. Przekazywanie i rozliczanie objętych badaniem dotacji odbywało się zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

### Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 4035,6 tys. zł<sup>61</sup> i stanowiły 99,6% planu po zmianach (4053,3 tys. zł) oraz 0,1% wydatków części. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te zwiększyły się o 588,4 tys. zł, tj. o 17,1%.

Dominującą pozycję świadczeń na rzecz osób fizycznych stanowiły wydatki z tytułu stypendiów dla uczniów – 1419,6 tys. zł (100% planu po zmianach) oraz zasądzone renty – 1056,1 tys. zł (100% planu).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano w ŁUW 1139,3 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (1148,2 tys. zł), głównie z przeznaczeniem na wypłatę zasądzonych rent (980,4 tys. zł).

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 416 613 tys. zł<sup>62</sup>, co stanowiło 98,8% planu po zmianach (421 811,3 tys. zł), 119,5% wykonania w 2020 r. (348 597,1 tys. zł) i 8,7% wydatków części. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia z pochodnymi (273 769,4 tys. zł<sup>63</sup>) oraz zakupy towarów i usług (59 330,4 tys. zł<sup>64</sup>).

U skontrolowanego dysponenta III stopnia (ŁUW) wydatki bieżące stanowiły główną pozycję wydatków i wyniosły 104 849,4 tys. zł<sup>65</sup> (96,6% wydatków tej jednostki). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 wyniosły 233 776,4 tys. zł i w porównaniu do roku 2020 zwiększyły się o 35 205,4 tys. zł (17,7%). Wzrost ten wynikał m.in. ze zwiększenia budżetu na dofinansowanie bieżącej działalności Inspekcji Sanitarnej, podwyżek dla pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych oraz wzrostu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (20 308,62 tys. zł) oraz z utworzenia od 2021 r. w ramach struktur ŁUW dyspozytorni medycznej.

W porównaniu do roku 2020 wydatki na wynagrodzenia wzrosły w ŁUW o 20,2%, do kwoty 63 699,88 tys. zł. Na wzrost tych wydatków w stosunku do roku ubiegłego wpływ miało utworzenie dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na 2021 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń<sup>66</sup> w związku ustawą z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, oraz zwiększenie wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>67</sup>.

Limit wydatków przewidzianych w 2021 r. w budżecie państwa oraz planach finansowych ŁUW na wynagrodzenia nie został przekroczony.

<sup>61</sup> W tym wydatki niewygasające w wysokości 100 tys. zł.

<sup>62</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1941,2 tys. zł.

<sup>63</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 559,6 tys. zł.

<sup>64</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1381,6 tys. zł.

<sup>65</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1421,6 tys. zł.

<sup>66</sup> O którym mowa w art. 46a ustawy z dnia 19 listopada 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2020 r. poz. 2400 ze zm.).

<sup>67</sup> Na podstawie rozporządzenia Prezydenta RP z 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 6764 zł i było o 906 zł, tj. o 15,5% wyższe niż w roku poprzednim (5858 zł). W ŁUW wynagrodzenie to kształtowało się na poziomie 6159 zł, tj. o 670 zł (o 12,2%) wyższym w stosunku do roku poprzedniego.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o 55 osób (do 2880 osób). Wzrost ten w głównej mierze dotyczył Inspekcji Sanitarnej i wynikał ze zwiększania zatrudnienia, w szczególności na stanowiskach informatycznych, co spowodowane było koniecznością poprawy jakości pracy, w tym digitalizacją Inspekcji. Przyczyną wzrostu było również zmniejszenie liczby długotrwałych nieobecności pracowników z tytułu przebywania na kwarantannie lub izolacji.

Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wzrosło w stosunku do 2020 r. o 57 osób (o 7,1%), do 862 osób, w związku z utworzeniem w ramach ŁUW dyspozytorni medycznej, zwiększeniem zatrudnienia związanego z obsługą wniosków cudzoziemców i przeprowadzaniem postępowań o wydanie zezwolenia na pobyt i pracę oraz prowadzenia postępowań w sprawie przyznania świadczeń wychowawczych i rodzinnych podlegających koordynacji.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 51 009,7 tys. zł<sup>68</sup> – w tym wydatki niewygasające w kwocie 15 570 tys. zł, stanowiącej 98,8% wydatków planowanych (51 615,9 tys. zł), 90,7% wydatków poniesionych w 2020 r. (56 257,2 tys. zł) oraz 1,1% wydatków części.

Dokonane w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków majątkowych były celowe, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ustawy uofp oraz art. 15zi pkt 4 ustawy o COVID-19.

Najwyższe wydatki zrealizowała w 2021 r. w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* KW PSP (18 318,3 tys. zł)<sup>69</sup>, tj. 35,9% ogółu wydatków majątkowych budżetu państwa z przeznaczeniem m.in. na zakup sprzętu transportowego – ciężkich, średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych, lekkich samochodów specjalnych i operacyjnych (4856 tys. zł), sprzętu techniki specjalnej – motopompy pożarniczej, sprężarki do ładowania butli (107,8 tys. zł), a także WSSE w Łodzi (1819,8 tys. zł), w tym m.in. na zakup sprzętu laboratoryjnego i oprogramowania do obsługi i administrowania laboratorium (465,7 tys. zł) czy zakupu nagrzewnic do centrali wentylacyjnych (131,2 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 33 097,8 tys. zł<sup>70</sup> i stanowiły 327,8% planu (10 097,0 tys. zł) i 209,6 % wykonania w 2020 r. (15 788,8 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 18 318,4 tys. zł<sup>71</sup> (55,3% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 3282,1 tys. zł<sup>72</sup> (9,9%) i 851 *Ochrona zdrowia* – 1898,6 tys. zł (5,7%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (9453,9 tys. zł) m.in. dostosowano nieruchomość przy ul. Łąkowej (wraz budynkami) do potrzeb funkcjonowania Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpożarowego (3215,2 tys. zł), przebudowano zespół budynków ŁUW w Łodzi przy ul. Gdańskiej 73 (3698,3 tys. zł), wzmocniono konstrukcję części budynku WSSE w Łodzi (53,1 zł), przebudowano pomieszczenia sanitarne w budynku WSSE w Łodzi (99,6 zł), zakupiono i zbudowano węzeł ciepły jednofunkcyjny wraz z przyłączem do budynku WSSE w Łodzi (83 tys. zł), wykonano roboty budowlane i konserwatorskie zabytkowego budynku WSSE w Łodzi wraz z odtworzeniem elewacji i detali architektonicznych, a także dokonano wymiany źródła ogrzewania, wykonania izolacji przeciwwilgociowej fundamentów oraz naprawy i ocieplenia dachu ww. budynku (416 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 23 643,9 tys. zł<sup>73</sup>, w tym głównie na zakup: samochodów i sprzętu dla KW PSP (15 304,7 tys. zł<sup>74</sup>), specjalistycznego wyposażenia dla WIW w Łodzi

<sup>68</sup> Kwota obejmuje wydatki i zakupy inwestycyjne państwowych jednostek budżetowych w kwocie 47 425,8 tys. zł (w tym 15 570 tys. zł wydatków niewygasających) oraz finansowane z projektów z udziałem środków z UE wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 3104,9 tys. zł oraz dotacje inwestycyjne dla powiatów w kwocie 85,2 tys. zł).

<sup>69</sup> W tym 10 235 tys. zł wydatków niewygasających, z wyłączeniem wydatków z BUE 7677,1 tys. zł.

<sup>70</sup> W tym 13 130,6 tys. zł wydatków niewygasających oraz 3104,9 tys. zł wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych poniesionych w związku z finansowaniem projektów realizowanych z udziałem środków UE.

<sup>71</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 10 235 tys. zł.

<sup>72</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 1607 tys. zł.

<sup>73</sup> W tym wydatki niewygasające w łącznej kwocie 12 272 tys. zł.

<sup>74</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 10 235 tys. zł.

(2329,6 tys. zł<sup>75</sup>) i WSSE w Łodzi (1168,1 tys. zł)<sup>76</sup>, samochodów dla pozostałych jednostek budżetowych (1.599,6 tys. zł).

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2021 r. w kwocie 6536 tys. zł, przewidujący realizację ośmiu zadań, został zwiększony w ciągu roku budżetowego wynikowo do 9230,3 tys. zł, tj. o 41,2 %. Zmiany planu były uzasadnione i wynikały m.in. z wprowadzenia 10 nowych zadań<sup>77</sup> (1949,2 tys. zł) dotyczących m.in.: zakupu 24 szt. urządzeń wielofunkcyjnych (274 tys. zł), zakupu przenośnego detektora materiałów wybuchowych i narkotyków (153,8 tys. zł), czy zakupu wyrzutnika pirotechnicznego bezodrzutowego (152,5 tys. zł). Plan wydatków majątkowych zwiększony został także w ciągu roku bez dokonywania zmiany zakresu rzeczowego o kwotę 3048,3 tys. zł w związku z aktualizacją dokumentacji kosztorysowej oraz złożonej oferty Wykonawcy w ramach zadania pn. „Przebudowa zespołu budynków ŁUW w Łodzi przy ul. Gdańskiej 73” (2698,3 tys. zł) oraz zakupem sprzętu informatycznego i/lub radiowego na potrzeby Dyspozytorni Medycznej (65 tys. zł), a także w związku ze zwiększeniem zakresu rzeczowego zadania pn. „Dostosowanie nieruchomości przy ul. Łąkowej (wraz z budynkami) do potrzeb funkcjonowania Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego” (285 tys. zł) wskutek wyższej od zakładanej ceny realizacji robót oraz konieczności wykonania dodatkowych robót nieprzewidzianych w projekcie. W trakcie roku zrezygnowano z jednego zadania (40 tys. zł) „Dostosowania pomieszczeń Dyspozytorni medycznej dla potrzeb obsługi zdarzeń przez Wojewodę” w związku ze zmianami organizacyjnymi zaistniałymi w 2021 r. polegającymi na przejściu Dyspozytorni przez Urząd, oraz zmniejszono jednocześnie plan wydatków majątkowych i zakres rzeczowy czterech zadań (2201,3 tys. zł), m.in. w związku z brakiem możliwości terminowej dostawy produktów (182,7 tys. zł), a część środków przeniesiono na zwiększenie planu w ramach pozostałych wydatków majątkowych. W ramach planowanych wydatków nie zrealizowano trzech zadań na kwotę ogółem 369,3 tys. zł, w tym na zadanie pn. „Zakup i dostawa stanowiska do rejestracji elektronicznej danych identyfikacyjnych osoby – 1 kpl.” (63 tys. zł), pn. „Zakup przenośnego detektora materiałów wybuchowych i narkotyków” (153,8 tys. zł) oraz pn. „Zakup wyrzutnika pirotechnicznego bezodrzutowego” (152,5 tys. zł) z uwagi na przedłużającą się procedurę udzielania zamówień publicznych. Zadania zgłoszono do wydatków niewygasających w 2021 r. do realizacji w 2022 r.

Wydatki majątkowe ŁUW wyniosły 8417,1 tys. zł<sup>78</sup> (w tym wydatki niewygasające: 396,3 tys. zł) i stanowiły 99,7% planu po zmianach. Środki te wykorzystano na realizację 18 zadań, w tym m.in. zakupiono sprzęt komputerowy, oprogramowanie i system informatyczny (326 tys. zł), zakupiono samochód terenowy (182,2 tys. zł), dostosowano nieruchomość przy ul. Łąkowej wraz z budynkami do potrzeb funkcjonowania Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego (3215,2 tys. zł), przebudowano zespół budynków w Łodzi przy ul. Gdańskiej 73 (3698,3 tys. zł).

Zmiany w planie wydatków majątkowych wynikały z faktycznych potrzeb, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 uofp oraz art. 15zi pkt 4 ustawy o COVID-19.

### Projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej

W 2021 r. z budżetu państwa w części 85/10 realizowano niżej wymienione programy, na które wydatkowano 14.104,4 tys. zł (tj. 93% planu):

- *Program Krajowy Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020* – 2790,7 tys. zł na realizację przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi nw. projektów:
  - Łódzkie bliżej cudzoziemca (nr 6/7-2017/OG-FAMI) – 78,7 tys. zł,
  - Łódzkie bez barier dla cudzoziemców (nr 7/7-2017/OG-FAMI) – 111,8 tys. zł,
  - Administracja dla cudzoziemca – szybciej i sprawniej (nr 8/7-2017/OG-FAMI) – 259,3 tys. zł,
  - Łódzkie wspiera integrację cudzoziemców (nr 5/8-2017/OG-FAMI) – 1.355,8 tys. zł,
  - Łódzkie przyjazne cudzoziemcom (nr 9/10-2019/OG-FAMI) – 985,1 tys. zł;
- *Program Krajowego Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego* – 29,7 tys. zł – środki przeznaczone dla KW PSP w Łodzi na zakup systemu wymiany danych pomiarowych dla wybranych Specjalistycznych Grup Ratownictwa Chemiczno-Ekologicznego;

<sup>75</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 2329,6 tys. zł.

<sup>76</sup> W tym wydatki niewygasające w kwocie 430 tys. zł.

<sup>77</sup> W tym dwa zadania w ramach wydatków niewygasających w 2020 r. przeniesione do realizacji w roku 2021 na kwotę ogółem 789,7 tys. zł.

<sup>78</sup> Nie uwzględniając dwóch zadań zrealizowanych w ramach wydatków niewygasających roku 2020 w kwocie ogółem 783,6 tys. zł.

- *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020* – 2012,5 tys. zł, które to środki przeznaczono na realizację zadań przez KW PSP w Łodzi (1134,5 tys. zł), na realizację:
  - projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” – 357,3 tys. zł w ramach którego zakupiono średni samochód specjalny P-GAZ, leki samochód rozpoznawczo-ratowniczy z napędem terenowym, średni samochód specjalny pożarniczy, ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4,
  - projektu „Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych” – 752,7 tys. zł dokonując zakupu samochodu z drabiną mechaniczną, samochodu z podnośnikiem hydraulicznym;
  - projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” dokonując zakupu mikrobusu do przewozu dziewięciu osób – 24,5 tys. zł,
 oraz zadań realizowanych przez WINB w Łodzi – 878,0 tys. zł, głównie na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników WINB zaangażowanych w realizację projektu oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe;
- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020* – 1934,6 tys. zł, które to środki wydatkowano na: realizację przez KW PSP w Łodzi – 1849,4 tys. zł, Projektu „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego – etap IV” i zakup trzech samochodów dowodzenia i łączności, oraz realizację projektu pn.: „Budowa systemu informacji przestrzennej wspierającego świadczenia e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego” przez powiat wieruszowski – 85,2 tys. zł,
- *Program Operacyjny ‘Rybacko i Morze’* – 506,1 tys. zł z przeznaczeniem na utrzymanie przez samorząd województwa łódzkiego stanowisk pracy realizujących zadania w ramach ww. Programu w województwie łódzkim;
- *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020* – 1325,9 tys. zł, w ramach którego sfinansowano realizację przez powiaty województwa łódzkiego zadań „Scalenie gruntów” (wydatki związane z opracowaniem i przeprowadzeniem prac scaleniovych na obiekcie „Kruplin” obejmującym część obrębów Kruplin, położonego w gminie Nowa Brzeźnica – powiat pączęzański),
- Pomoc Techniczna objęta *Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020* – wykorzystanie – 5504,9 tys. zł, realizowanego przez samorząd województwa łódzkiego głównie na wynagrodzenia pracowników, najem i utrzymanie pomieszczeń biurowych, zakup i utrzymanie sprzętu biurowego, pomiarowego, multimedialnego i komputerowego, oraz realizację Planu Działania Jednostki Regionalnej Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich województwa łódzkiego.

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 54 wydatki w wysokości 10 692 tys. zł (9,3%)<sup>79</sup>. Próbie do badania dobrano metodą monetarną<sup>80</sup> z pozapłacowych wydatków budżetu państwa (45 pozycji o wartości 3021,6 tys. zł) oraz metodą celową (7670,3 tys. zł). Wylosowane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (7080,1 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (3611,9 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, a realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Jednocześnie w ramach badanej próby stwierdzono, że ŁUW poniósł w 2021 r. wydatki na usługi pocztowe w kwocie 448,5 tys. zł na podstawie umowy zawartej w 2002 r. na czas nieokreślony, nie dokonując, pomimo zmiany w 2008 r. zakresu rzeczowego umowy, wyboru wykonawcy w trybie Pzp.

Powyższa nieprawidłowość stwierdzona została również podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. i objęta wnioskiem pokontrolnym o *zapewnienie świadczenia usług pocztowych przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych*.

Badaniem pod kątem prawidłowości stosowania przez ŁUW procedur określonych w ustawie z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>81</sup> objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 3859,6 tys. zł, dotyczące:

<sup>79</sup> Wydatki poniesione w działach: 010 Rolnictwo i łowiectwo (355 tys. zł), 600 Transport i łączność (620,7 tys. zł), 700 Gospodarka mieszkaniowa (617 tys. zł), 750 Administracja publiczna (4924,4 tys. zł), 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (3000,4 tys. zł), 851 Ochrona zdrowia (1107,6 tys. zł), 853 Pozostałe działania w zakresie polityki społecznej (67 tys. zł).

<sup>80</sup> Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>81</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. (dalej „nPzp”).



- przebudowy budynków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi przy ul. Gdańskiej 73 – budynek nr 1 (część garażowa), budynek nr 2 oraz dziedzińiec, na kwotę 3630,8 tys. zł, dokonanej w trybie art. 275 pkt 1 nPzp, tj. w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji;
- zakupu i dostawy niszczarek w ramach projektu nr 9/10-2019/OG-FAMI, pn. „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom”, na kwotę 94 tys. zł, dokonanego z wyłączeniem stosowania przepisów nPzp, zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 nPzp;
- zakupu i dostawy aparatu elektromiograficznego (EMG), na kwotę netto 66,9 tys. zł, dokonanego w oparciu o ustawowe przesłanki wyłączenia stosowania, określone w art. 2 ust. 1 pkt 1 nPzp;
- zakupu materiałów promocyjnych do wykorzystania w ramach Narodowego Programu Szczepień na kwotę 67,9 zł stanowiącego część zamówienia związanego z wyposażeniem szczepieniobusa udzielonego na podstawie art. 6a ustawy o COVID-19.

W wyniku badania ustalono, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z postanowieniami nPzp i aktami wewnętrznymi oraz rzetelnie udokumentowano. Dokonując wyboru wykonawców zamówień stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz ich równego traktowania. Realizacja zamówień była zgodna z treścią zawartych umów.

W Urzędzie zapewniono terminową publikację aktualnych planów postępowania o udzielenie zamówień oraz wywiązano się z obowiązku przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, a także z obowiązku zamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej<sup>82</sup> informacji o udzieleniu zamówienia na usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19. Z opóźnieniem wynoszącym 34 dni opublikowano w BIP informację o udzieleniu zamówienia na wyposażenie szczepieniobusa, w ramach którego dokonano zakupu materiałów promocyjnych wykorzystywanych w ramach Narodowego Programu Szczepień.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 22.488,4 tys. zł i były wyższe od wykazanych w 2020 r. o 4174,2 tys. zł, tj. o 18,6%. Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (15 565,6 tys. zł), pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (3388,4 tys. zł), zakupu usług pozostałych (1201,3 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych (890,7 tys. zł) czy kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (528,5 tys. zł).

Wzrost zobowiązań spowodowany był w głównej mierze wzrostem naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. wraz z pochodnymi m.in. z powodu zwiększenia budżetu na skutek podwyżek wynagrodzeń, naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wypłaconych za działalność dyspozytorni medycznej wyodrębnionej w strukturze ŁUW w Łodzi od 1 stycznia 2021 r.

Zobowiązania ogółem ŁUW wyniosły 5166,6 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r. o 755,4 tys. zł, co w głównej mierze wynikało z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z kosztami pracodawcy od wyższego wykonania planu wydatków w porównaniu do roku ubiegłego, oraz dokonywanych od 1 kwietnia 2021 r. wpłat na Pracownicze Plany Kapitałowe<sup>83</sup>.

W części 85/10 na koniec 2021 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wojewoda Łódzki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy uofp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 w obszarze wydatków. Działania nadzorcze realizowane były m.in. w formie okresowych analiz wykonania budżetu państwa obejmujących m.in. prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przeznaczeniem, przekazywania i wykorzystania dotacji oraz badania stopnia realizacji przewidzianych zadań. Przeprowadzenie analizy dokumentowano w formie okresowych informacji z wykonania budżetu państwa w układzie klasyfikacji budżetowej oraz zadaniowej, zawierających wnioski i zalecenia kierowane do jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2021 r. prowadzono 33 kontrole finansowe w państwowych jednostkach budżetowych i j.s.t. (w tym: cztery kontrole rozpoczęte w 2020 r., a kontynuowane i zakończone w 2021 r. oraz 29 kontroli rozpoczętych 2021 r., z czego 25 kontroli zakończonych, a cztery kontrole są kontynuowane w roku 2022). Kontrole dotyczyły m.in. realizacji powierzonych zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych, realizowania przez powiat zadań związanych z nadzorem budowlanym,

<sup>82</sup> Dalej „BIP”.

<sup>83</sup> Na podstawie ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (DZ. U. z 2020 r. poz. 1342, ze zm.).

prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, funduszu sołeckiego, realizacji dotacji „Posiłek w szkole i w domu”, przestrzegania w toku wykonywania budżetu przez państwowe jednostki budżetowe wchodzące w skład administracji zespolonej, realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, wykorzystania dotacji celowej przekazanej stowarzyszeniu na dofinansowanie organizacji wycieczek letniego dzieci i młodzieży szkolnej. Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na dokonaniu zaniżonych zwrotów środków z tytułu niewykorzystanych dotacji, nieprzekazywania przez powiaty środków finansowych z otrzymanej dotacji celowej niezwłocznie do właściwej jednostki celem nieterminowym regulowaniu zobowiązań, błędach w przyjętych politykach rachunkowości i planach kont, finansowaniu z dotacji nieuzasadnionych wydatków, dokonywaniu zapłaty za faktury po upływie terminu płatności wskazanym na dowodzie źródłowym.

W wyniku kontroli opracowano, a następnie przekazano kierownikom kontrolowanych jednostek wystąpienia pokontrolne, w których zobowiązano ich do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do podjęcia działań mających na celu zapobieżenie ich powstawaniu na przyszłość. O sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach mających na celu zapobieżenie nieprawidłowościom i uchybieniem, jednostki kontrolowane powiadomiły zarządzającego kontrolę w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpień pokontrolnych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załącznikach 6.3 i 6.4 do niniejszej informacji.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Zrealizowane w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 7677,1 tys. zł stanowiły 100% planu po zmianach i były niższe o 49,7% od wydatków zrealizowanych w roku poprzednim (15 456 tys. zł). Poniesione zostały na zadania realizowane przez KW PSP w Łodzi w ramach *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014–2020*<sup>84</sup> (6429,1 tys. zł) oraz *Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020*<sup>85</sup> (1248 tys. zł). Środki wykorzystano głównie na zakup: średniego samochodu P-GAZ (824,4 tys. zł), lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego z napędem terenowym (253,4 tys. zł), średniego samochodu specjalnego pożarniczego, ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 (946,8 tys. zł), samochodu z drabiną mechaniczną (2 080 545,00 zł), samochodu z podnośnikiem hydraulicznym (2185,1 tys. zł), mikrobusu do przewozu dziewięciu osób (138,8 tys. zł), a w ramach RPO WŁ 2014–2020 na zakup trzech samochodów dowodzenia i łączności (1248 tys. zł). Realizacja powyższych zadań odbywała się w całości z rezerwy celowej (poz. 98). Analiza środków z rezerw w kwocie 2333,6 tys. zł (30,4%) przyznanych w drodze trzech ostatnich decyzji wykazała, że wydatkowane były na realizację projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV” w ramach POiŚ 2014–2020 (138,8 tys. zł), „Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I” w ramach POiŚ 2014–2020 (946,8 tys. zł), „System Zintegrowanych Stanowisk Kierowania i Dysponowania Zasobami Ratowniczymi Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020 w ramach RPO WŁ 2014–2020 – Etap IV” (1248 tys. zł).

Dane dotyczące planu i wykonania budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 6.5 do niniejszej informacji.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW:

- 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, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- 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);

<sup>84</sup> POiŚ 2014–2020.

<sup>85</sup> RPO WŁ 2014–2020.

- 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).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzania objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 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). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W sprawozdaniach wykazano wszystkie tytuły odpowiadające treści ekonomicznej poszczególnych pozycji sprawozdań, przy czym w sprawozdaniu Rb-27 i Rb-N zawyżono odpowiednio zaległości netto i należności wymagalne odpowiednio o 339,2 tys. zł i 2.013,2 tys. zł w związku z ujęciem w ewidencji bilansowej należności, która w 2020 r. została uznana jako nieściągalna i ujęta na koncie pozabilansowym 921. Konto to nie zostało uwzględnione w obowiązującej w 2021 r. w ŁUW polityce rachunkowości. Ponadto w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano wymagalnych zobowiązań z tytułu niezwróconych w terminie depozytów w kwocie 16,2 tys. zł.



#### 4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ

W 2021 r. Wojewoda Łódzki wykonywał zadania nałożone na niego ustawą o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej polegające m.in. na przekazywaniu organizatorom, tj. j.s.t. środków z ww. Funduszu<sup>86</sup>. Zadania te realizowane były na podstawie *Porozumienia w sprawie określenia warunków dofinansowania z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej w województwie łódzkim*, zawartego w dniu 30 lipca 2019 r. na podstawie art. 11 ustawy o FRPA z Dysponentem Funduszu. *Porozumienie* określało m.in. sposoby i terminy wypłaty dofinansowania ze środków Funduszu, zasady i warunki wykorzystywania i zwrotu dofinansowania oraz wytyczne dotyczące treści umowy o dopłatę. ŁUW nie posiadał regulacji wewnętrznych określających zasady postępowania w zakresie zarządzania, przyznawania i przekazywania środków z Funduszu, a zagadnienia związane z przyznawaniem dopłat nie były od dnia rozpoczęcia realizacji ww. zadań przedmiotem kontroli innych podmiotów.

Po dokonaniu przez Dysponenta Funduszu podziału środków przewidzianych na dany rok budżetowy w planie finansowym Funduszu na dofinansowanie realizacji zadań oraz po otrzymaniu od Ministra Infrastruktury informacji o kwocie środków zaplanowanych na rok 2021 r.<sup>87</sup> dla województwa łódzkiego, Wojewoda Łódzki w dniu 2 listopada 2020 r. ogłosił pierwszy nabór wniosków o dofinansowanie zadań własnych organizatorów dotyczących FRPA, zamieszczając w BIP Urzędu informację o kwocie środków Funduszu przyznanych dla województwa i wskazując termin na złożenie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą, stosownie do art. 24 ust. 4 ustawy o FRPA.

W związku z niepełnym wykorzystaniem środków z Funduszu w ramach pierwszego naboru, w dniu 10 września 2021 r., tj. z trzydniowym opóźnieniem w stosunku do terminu określonego w art. 28 ust. 2 ustawy o FRPA, Wojewoda Łódzki przekazał do Ministra Infrastruktury informację o kwocie środków niezaangażowanych na dzień 31 sierpnia 2021 r. (25 921,1 tys. zł)<sup>88</sup>.

Po uzgodnieniu z Dysponentem Funduszu kwoty niewykorzystanej Wojewoda Łódzki ogłosił drugi nabór wniosków o udzielenie dopłaty FRPA, poprzez publikację w dniu 22 września 2021 r. na stronie internetowej Urzędu odpowiedniego ogłoszenia.

W pierwszym naborze do Urzędu wpłynęło 36, a w drugim sześć wniosków o udzielenie dopłaty. Wszystkie złożone na 2021 r. wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Łącznie w 2021 r. Wojewoda Łódzki zawarł 42 umowy<sup>89</sup> na pierwotną kwotę 31 099,2 tys. zł.

Wojewoda Łódzki, co do zasady przestrzegał postanowień zawartych w *Porozumieniu*, w tym m.in. w zakresie terminowego przekazywania wniosków na dany okres rozliczeniowy, prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz ewidencji księgowej zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań na terenie województwa. Wyjątek stanowiły nieterminowo przekazywane do Dysponenta Funduszu sprawozdania kwartalne oraz treść umów zawieranych z organizatorami.

Wojewoda Łódzki dokonywał także analizy zaangażowania środków przewidzianych dla województwa na dofinansowanie przewozów autobusowych po zakończeniu odpowiednio pierwszego, drugiego i trzeciego kwartału 2021 r., uwzględniając konieczność składania wniosków do Dysponenta Funduszu, zliczając przed wysłaniem zapotrzebowania na dany miesiąc wozokilometry i planowaną kwotę dopłaty. Ponadto, w każdym kwartale Wojewoda przekazywał na podstawie § 6 ust. 1 pkt 2 *Porozumienia* Dysponentowi sprawozdanie kwartalne, które były konsekwencją wcześniej zliczanych wozokilometrów i ilości dopłat, wynikających z wniosków organizatorów w poszczególnych miesiącach roku.

<sup>86</sup> Zwanego dalej „Funduszem” lub „FRPA”.

<sup>87</sup> Pismo z 28 października 2020 r.

<sup>88</sup> W odniesieniu do kwoty przewidzianej dla województwa 44 337,3 tys. zł i zaangażowanej na dzień 31 sierpnia 2021 r. w wysokości 18 416,3 tys. zł.

<sup>89</sup> W tym jedna umowa została rozwiązana w ciągu roku przed przekazaniem środków, oraz dwie umowy w ramach dwóch naborów z tą samą JST.

W 2021 r. w ŁUW rozpoczęto wszystkie zaplanowane na dany rok kontrole realizacji przewozów w 2020 r. stosownie do art. 18 ust. 2 ustawy o FRPA, przy czym z uwagi na pandemię COVID-19 dwie z zaplanowanych kontroli zakończyły się w 2022 r., a jedna pozostawała w toku do dnia 1 kwietnia 2022 r. Przedmiotem kontroli była m.in. terminowość i rzetelność sporządzania wniosku o objęcie dopłatą oraz miesięcznych wniosków o dopłatę, prawidłowe obliczenie wysokości dopłaty, spełnianie wymogu o którym mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o FRPA w zakresie wkładu własnego organizatora, wyliczanie średniej wysokości dopłaty do jednego wozokilometra oraz dokonanie wyboru operatora publicznego. W wyniku kontroli wszystkie z jednostek oceniono pozytywnie nie formułując zaleceń pokontrolnych. W 2021 r. nie przeprowadzono innych kontroli poza planem, m.in. na podstawie otrzymanych skarg bądź na zlecenie Dysponenta Funduszu, o którym mowa w art. 18 ust. 3 ustawy o FRPA.

W 2021 r. nie miały miejsca opóźnienia w przekazaniu środków w Funduszu organizatorom, także z przyczyn braku środków dostępnych na rachunku Funduszu oraz wykorzystania środków Funduszu na zadania niezwiązane z dofinansowaniem przewozów autobusowych. W 2021 r. nie wystąpiły przypadki dopłat do przewozów wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie czy w nadmiernej wysokości, polegających zwrotowi na podstawie art. 17 ustawy o FRPA.

W dniu 31 marca 2022 r., tj. zgodnie z terminem o którym mowa w art. 19 ustawy o FRPA, Wojewoda Łódzki złożył do Dysponenta Funduszu roczne sprawozdanie z realizacji zadań, na które udzielone zostało dofinansowanie, zachowując stopień szczegółowości wymagany tym przepisem. Sprawozdanie zawierało m.in. informację o: wysokości dofinansowania przekazanego przez dysponenta Funduszu w danym roku kalendarzowym (27 839,8 tys. zł), kwocie dopłaty wydatkowanej przez Wojewodę (27 164,6 tys. zł<sup>90</sup>), liczbie organizatorów, którym przekazano dopłatę (39 szt.), liczbie operatorów wykonujących przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, które zostały częściowo sfinansowane ze środków Funduszu (23 szt.), liczbie linii komunikacyjnych, na których są wykonywane przewozy autobusowe o charakterze użyteczności publicznej, które zostały częściowo sfinansowane ze środków Funduszu (232 szt.), oraz informację o łącznej wielkości pracy eksploatacyjnej na tych liniach (10 328 767,59 wozokilometrów).

Szczegółową analizą objęto zawarcie i realizację 15 umów o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, na kwotę 12 530,8 tys. zł<sup>91</sup> (40,3%). Badane jednostki wykorzystywały dotację w kwocie 10 868,8 tys. zł, tj. (40% wykonanych wydatków ogółem), a kwota zwrotów wynosiła 494,8 tys. zł, tj. (50,1% zwrotów ogółem<sup>92</sup>).

W wyniku kontroli stwierdzono, że siedem wniosków o objęcie w 2021 r. dopłatą z FRPA zawierało dane wymagane art. 24 ust. 6 ustawy o FRPA. Do wniosków załączano także dokumenty potwierdzające dane i informacje zawarte we wniosku, stosownie do art. 24 ust. 7 ww. ustawy. W przypadku pozostałych ośmiu wniosków podczas ich weryfikacji w Urzędzie wzywano organizatorów do ich uzupełnienia, przy czym wezwania kierowane były w formie telefonicznej, nie w każdym przypadku zapewniając ślad rewizyjny podejmowanych działań, w tym zakres wskazywanych uzupełnień oraz termin wyznaczony na ich dokonywanie. W konsekwencji niemożliwe było zweryfikowanie realizacji postanowień art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o FRPA, tj. uzupełnienia wniosku w terminie wyznaczonym przez Wojewodę.

Rozpatrując wnioski o dopłatę składane przez j.s.t. w ŁUW uwzględniano kryteria określone w art. 25 ust. 1–3 ustawy o FRPA, sporządzając dla każdego organizatora kartę kryteriów rozpatrzenia wniosku. Po zakończeniu weryfikacji wniosków Wojewoda wysyłał do każdego organizatora pismo informujące o ich pozytywnym rozpatrzeniu na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy o FRPA.

Wszystkie spośród 15 badanych umów o dopłatę z FRPA zawierały elementy o których mowa w art. 27 ust. 2 ustawy o FRPA, z wyjątkiem danych dotyczących terminu przekazywania dopłaty, wskazując, że Wojewoda przekazuje dopłatę na wyodrębniony rachunek organizatora, o którym mowa w §2 ust. 1 umowy, na zasadach określonych w *Porozumieniu* z Dysponentem środków Funduszu. W konsekwencji, zawarte umowy w zakresie terminu przekazywania dopłaty odsyłały do dokumentu, który nie

<sup>90</sup> Kwota zawiera zwroty dokonane przez JST w wysokości 972,6 tys. zł.

<sup>91</sup> Przed dokonaniem w ciągu roku zwrotami środków lub zmianami w zakresie realizacji zadania skutkującymi zawieraniem aneksów do umów.

<sup>92</sup> Kwota zwrotów ogółem wynosiła 972,6 tys. zł. Ponadto jedna z jednostek w ramach rozliczenia rocznego poinformowała o powstałej nadwyżce (6499,7 zł) pomiędzy łączną kwotą dopłaty w 2021 r. wykazaną w złożonym rocznym rozliczeniu a kwotą pobraną z Funduszu – która pokryta została z środków budżetu Gminy.

był znany organizatorowi w chwili jej podpisania. *Porozumienie* to nie było bowiem publikowane w BIP ŁUW, ani nie stanowiło załącznika do umowy z j.s.t. Ponadto, wszystkie badane umowy, zobowiązywały j.s.t. do składania z góry za dany miesiąc wraz z miesięcznymi wnioskami o dopłatę załączników, w tym dowodów księgowych i innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania, w tym dane liczbowe zawarte we wniosku. W konsekwencji, z uwagi na brak możliwości potwierdzenia i udokumentowania w powyższy sposób kwot podawanych w ww. wnioskach, żadna z 15 badanych jednostek nie składała wraz z miesięcznymi wnioskami o płatność wymaganych dowodów źródłowych.

Miesięczne dopłaty przekazywane były na rachunki bankowe organizatorów niezwłocznie po otrzymaniu środków od Dysponenta Funduszu, w terminie nieprzekraczającym sześciu dni od dnia otrzymania środków na ten cel. Przed faktycznym przekazaniem na rzecz organizatorów środków Wojewoda nie weryfikował spełniania warunków, o których mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o FRPA, tj. potwierdzenia sfinansowania ze środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% oraz zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

W ramach badanej próby wszystkie miesięczne wnioski o dopłatę złożone w 2021 r. zostały rozpatrzone pozytywnie przez ŁUW, przy czym w przypadku 20 wniosków na kwotę 1332,8 tys. zł, przekazano środki organizatorom pomimo złożenia przez nich wniosków po terminie wymaganym umową dotacji, tj. po piątym dniu danego miesiąca, co stanowiło naruszenie art. 14 ust. 5 pkt 1) ustawy o FRPA, zgodnie z którym wniosek doręczony po terminie nie powinien podlegać rozpatrzeniu.

W przypadku siedmiu miesięcznych wniosków o dopłatę (na 173 składane w ciągu roku przez wszystkie j.s.t.) ŁUW zwracał się telefonicznie do organizatorów o niezwłoczną korektę dokumentu, nie w każdym przypadku zapewniając ślad rewizyjny podejmowanych działań, w tym zakres wskazywanych uzupełnień oraz termin wyznaczony na ich dokonywanie, uniemożliwiając weryfikację spełniania postanowień art. 14 ust. 5 pkt 2 ustawy o FRPA, zgodnie z którym wniosek nieuzupełniony w terminie wyznaczonym przez wojewodę nie powinien podlegać rozpatrzeniu.

W badanej próbie nie wystąpiły przypadki dopłat do przewozów wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie czy w nadmiernej wysokości, polegających zwrotowi na podstawie art. 17 ustawy o FRPA.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła, że Wojewoda Łódzki nie wywiązywał się w sposób rzetelny z części nałożonych na niego zadań w zakresie zarządzania i przyznawania organizatorom środków z FRPA. Pomimo takiego obowiązku nie weryfikował przed przyznaniem dopłaty zabezpieczenia środków własnych organizatora części ceny usługi w wysokości nie mniejszej niż 10% oraz wymogu zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Z trzydniowym opóźnieniem Wojewoda poinformował Ministra Infrastruktury o niepełnym wykorzystaniu środków Funduszu. W umowach z organizatorami nie określił terminu przekazywania organizatorom dopłaty oraz zobowiązał organizatorów do przedkładania wraz z miesięcznymi wnioskami o dopłatę z góry na dany miesiąc dowodów księgowych potwierdzających poprawność danych zawartych we wniosku. W konsekwencji wszyscy organizatorzy w ramach badanej próby nie składali wraz z wnioskami dokumentów wymaganych umową, a swoje wnioski opierali na danych szacunkowych. Wojewoda nieterminowo składał także do Dysponenta Funduszu sprawozdania kwartalne. Ponadto w 20 przypadkach przekazał do j.s.t. środki finansowe w kwocie 1332,8 tys. zł, pomimo złożenia przez organizatorów miesięcznych wniosków o dopłatę po terminie wymaganym umową.

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w ŁUW w ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/10 – województwo łódzkie rozpoczęto w dniu 5 stycznia 2021 r., a zakończono w dniu 1 kwietnia 2021 r. Wystąpienie pokontrolne, sformułowane w związku z ww. kontrolą, wystosowane zostało do Wojewody Łódzkiego w dniu 15 kwietnia 2021 r.

W wystąpieniu zwróciła uwagę Wojewody na konieczność:

- dokonywania na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 uofp. blokad środków – do dnia 31 grudnia danego roku, w przypadku powzięcia informacji o nadmiarze posiadanych środków,
- składania wniosków o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej jedynie w sytuacji zaistnienia rzeczywistych potrzeb,
- przekazywania dopłat organizatorom jedynie po terminowym otrzymaniu wniosku o dopłatę,
- terminowe przekazywanie sprawozdań kwartalnych oraz informacji o kwocie środków niezaangażowanych do Dysponenta Funduszu.

Ponadto w wystąpieniu zawarto wnioski dotyczące:

- zapewnienia świadczenia usług pocztowych przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zaktualizowania polityki rachunkowości i wprowadzenie w planie kont ŁUW konta pozabilansowego 921 – należności nieściągalne,
- odpisania z kont rozrachunkowych ŁUW należności nieściągalnej przypisanej do ksiąg rachunkowych w 2021 r. pomimo braku przesłanek do uznania ją za ściągalną,
- stosowania wzoru umowy o dopłatę z FRPA spełniającego wymogi ustawy FRPA i *Porozumienia*,
- wprowadzenia mechanizmów zapewniających weryfikację, przed przekazywaniem dopłat, zabezpieczenia środków własnych organizatora w wymaganej wysokości oraz zawarcia umowy o świadczenie usług w zakresie transportu publicznego.

Wojewoda Łódzki wniósł w wyznaczonym terminie zastrzeżenia dotyczące wniosku pokontrolnego dotyczącego zapewnienia przez ŁUW świadczenia usług pocztowych przez wykonawcę wybranego zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nieprawidłowości polegającej na nieblokowaniu do końca 2021 r. niewykorzystanych w pełni lub zwróconych na rachunek Urzędu środków z rezerw celowych cz. 83, poz. 33, 34, 4, 64 oraz rezerwy ogólnej cz. 81 w kwocie 1157,6 tys. zł. Powyższa nieprawidłowość została uwzględniona w uzasadnieniu oceny ogólnej i częściowej jako działanie nierzetelne oraz stanowiła podstawę do sformułowania uwagi wskazującej na konieczność dokonywania na podstawie art. 177 ust. 1 uofp blokad środków – do dnia 31 grudnia danego roku – w przypadku powzięcia informacji o nadmiarze posiadanych środków.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.443.62.2022 z dnia 2 czerwca 2022 r. po rozpatrzeniu ww. zastrzeżeń, uwzględnił je w części dotyczącej nieprawidłowości odnoszącej się do nieblokowania niewykorzystanych środków z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej w wysokości 1157,6 tys. zł, i w związku z tym skreślił w wystąpieniu pokontrolnym fragment oceny częściowej o treści *co było działaniem nierzetelnym*. W pozostałym zakresie oddalono zastrzeżenia.

W związku z kontrolą wykonania budżetu w 2021 r. przeprowadzono w Starostwach Powiatowych w Łowiczu, Opocznie i Kutnie kontrolę wykorzystania środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej i dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa.

W wystąpieniach z tych kontroli sformułowano wnioski dotyczące:

- terminowego przekazywania Wojewodzie kwartalnych sprawozdań z wykorzystania środków Funduszu oraz miesięcznych wniosków o przekazanie dopłaty,
- rzetelnego obliczania wysokości dopłaty w ramach miesięcznych wniosków kierowanych do Wojewody oraz przedkładania wraz z ww. wnioskami wymaganej dokumentacji rozliczeniowej,
- rzetelnego prezentowania kwot deficytu w dokumentach sprawozdawczych dotyczących wykorzystania środków Funduszu,
- bezzwłocznego podejmowania działań mających na celu spowodowanie spłaty zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- rzetelnego badania istnienia przesłanek wynikających z art. 57 pkt 2 uofp, przed udzieleniem ulgi w spłacie należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- dokonania odpisów aktualizacyjnych nieściągalnych należności Skarbu Państwa.

Adresaci ww. wniosków poinformowali NIK o sposobie ich wykonania oraz o podjętych działaniach w tym zakresie.

## 6. ZAŁĄCZNIKI

### 6.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie, dokonano stosując kryteria<sup>93</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku<sup>94</sup>.

Dochody (D) <sup>95</sup> :	179 500,6 tys. zł
Wydatki (W) <sup>96</sup> :	4 778 231,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	4 957 732,2 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) Wd = 0,0362
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) Ww = 0,9638
Nieprawidłowości w dochodach:	0,00 zł
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	2 369,4 tys. zł, tj. 0,05% wydatków ogółem
Nieprawidłowości polegały na:	

- dokonaniu przez ŁUW wydatków na usługi pocztowe w kwocie ogółem 1211,8 tys. zł na podstawie umowy zawartej na czas nieokreślony pomiędzy ŁUW a p.p.u.p Poczta Polska, aneksowanej kilkakrotnie, w tym m.in. 10 lipca 2008 r. Mocą ww. aneksu rozszerzono zakres przedmiotowy umowy m.in. o paczki pocztowe, paczki pocztowe Plus ekonomiczne i priorytetowe, przesyłki pobraniowe ekonomiczne i priorytetowe czy przesyłki pocztowe przyjmowane na warunkach szczególnych ekonomicznych i priorytetowych, pomimo że zgodnie z obowiązującymi wówczas przepisami ustawy Pzp należało przeprowadzić nowe postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego;
- niedokonaniu do końca 2021 r. na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 uofp blokad niewykorzystanych w pełni i zwróconych na rachunek ŁUW środków z rezerw celowych cz. 83 poz. 33, 34, 4, 64 i rezerwy ogólnej cz. 81 w łącznej kwocie 1157,6 tys. zł;
- wystąpienia do Ministra Finansów – pomimo braku faktycznego zapotrzebowania – z wnioskiem do Ministra Finansów o uruchomienie środków zwiększających plan finansowy w wysokości 100 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa cz. 81 z przeznaczeniem na realizację rządowego programu „Pomoc dla Afganistanu”;
- zamieszczeniu z 34 – dniowym opóźnieniem informacji o udzieleniu zamówienia na wyposażenie szczytobusa, tj. 41 dni od udzielenia ostatniej części tego zamówienia, w sytuacji gdy zgodnie z art. 6a ust. 2 ustawy o COVID-19 zamawiający, w terminie 7 dni od dnia udzielenia zamówienia na usługi lub dostawy niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, zamieszcza w BIP informację o udzieleniu tego zamówienia.

Ocena cząstkowa wydatków:	5
Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO <sup>97</sup> :	$5 \times 0,0362 + 5 \times 0,9638 = 0,181 + 4,819 = 5$

Sprawozdawczość:

- Kwota stwierdzonych nieprawidłowości w Rb-27 – 2 013,2 tys. zł;
- Kwota zrealizowanych dochodów – 179 500,6 tys. zł;
- Kwota należności do zapłaty – 978 360,4 tys. zł.

Średnia arytmetyczna zrealizowanych dochodów i należności pozostałych do zapłaty:

- $(A + B) : 2 = 578 930,5$  tys. zł;
- Stosunek nieprawidłowości do ww. średniej – 0,3 %;
- Kwota stwierdzonych nieprawidłowości w Rb-N – 339,2 tys. zł niższa niż 350 tys. zł

Ocena cząstkowa sprawozdań: opisowa

**Ocena ogólna: opisowa**

<sup>93</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>94</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>95</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>96</sup> Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

<sup>97</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$



## 6.1. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI .85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem*, w tym:</b>		<b>146 016,2</b>	<b>145 893,0</b>	<b>179 500,6</b>	<b>122,9</b>	<b>123,0</b>
<b>1</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>49 827,4</b>	<b>53 731,0</b>	<b>52 609,4</b>	<b>105,6</b>	<b>97,9</b>
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	81,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	0,1	0,0	0,1	100,0	0,0
1.3.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	153,1	195,0	342,1	223,4	175,4
1.4.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 421,2	1 104,0	802,9	56,5	72,7
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	264,3	260,0	240,4	91,0	92,5
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	47 894,0	52 164,0	51 203,3	106,9	98,2
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,8	0,0	0,1	12,5	0,0
1.8.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	12,9	8,0	20,5	158,9	256,3
<b>2</b>	<b>Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
2.1.	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>261,5</b>	<b>66,0</b>	<b>123,4</b>	<b>47,2</b>	<b>187,0</b>
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	261,5	66,0	123,4	47,2	187,0
<b>4</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>758,0</b>	<b>113,0</b>	<b>225,0</b>	<b>29,7</b>	<b>199,1</b>
4.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	65,6	0,0	47,4	72,3	0,0
4.2.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	569,6	0,0	0,0	0,0	0,0
4.3.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	10,7	8,0	32,3	301,9	403,8
4.4.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	112,1	105,0	145,3	129,6	138,4
<b>5</b>	<b>Dział 630 Turystyka</b>	<b>1,9</b>	<b>9,0</b>	<b>5,4</b>	<b>284,2</b>	<b>60,0</b>
5.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	1,9	9,0	5,4	284,2	60,0
<b>6</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>46 356,2</b>	<b>52 084,0</b>	<b>68 278,7</b>	<b>147,3</b>	<b>131,1</b>
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	46 356,2	52 084,0	68 278,7	147,3	131,1
<b>7</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>1 374,0</b>	<b>969,0</b>	<b>1 375,1</b>	<b>100,1</b>	<b>141,9</b>
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	10,1	0,0	8,3	82,2	0,0
7.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	0,0	0,0	-24,8	0,0	0,0
7.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 356,3	961,0	1 386,1	102,2	144,2
7.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	7,6	5,0	5,5	72,4	110,0
<b>8</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>9 008,4</b>	<b>7 850,0</b>	<b>14 050,8</b>	<b>156,0</b>	<b>179,0</b>
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	8 993,8	7 836,0	14 022,5	155,9	178,9
8.2.	Rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	0,2		0,0	0,0	0,0

8.2.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	14,4	14,0	28,3	196,5	202,1
<b>9</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>439,4</b>	<b>88,0</b>	<b>250,1</b>	<b>56,9</b>	<b>284,2</b>
9.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	81,9	0,0	4,3	5,3	0,0
9.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	328,2	68,0	187,0	57,0	275,0
9.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0
9.4.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	22,3	20,0	30,0	134,5	150,0
9.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	28,8	0,0	0,0
9.6.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	5,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>10</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>7,2</b>	<b>600,0</b>	<b>0,0</b>
10.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,2	0,0	7,2	600,0	0,0
<b>11</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>7,5</b>	<b>0,0</b>	<b>4,2</b>	<b>56,0</b>	<b>0,0</b>
11.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7,5	0,0	4,2	56,0	0,0
<b>12</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>97,4</b>	<b>14,0</b>	<b>76,0</b>	<b>78,0</b>	<b>542,9</b>
12.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1,7	0,0	21,6	1 270,6	0,0
12.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
12.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	1,4	0,0	6,2	442,9	0,0
12.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	6,6	0,0	6,2	93,9	0,0
12.5.	Rozdział 80115 Technika	0,3	0,0	0,2	66,7	0,0
12.6.	Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
12.7.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,4	0,0	0,2	50,0	0,0
12.8.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	24,1	10,0	13,5	56,0	135,0
12.9.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
12.10.	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	29,6	0,0	14,5	49,0	0,0
12.11.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,0	0,0	0,3		0,0
12.12.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
12.13.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	33,1	4,0	12,9	39,0	322,5
<b>13</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>4 741,7</b>	<b>5 231,0</b>	<b>5 318,8</b>	<b>112,2</b>	<b>101,7</b>
13.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,0	0,0	62,7	0,0	0,0
13.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	3 871,6	4 911,0	4 195,5	108,4	85,4
13.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	499,7	133,0	349,9	70,0	263,1
13.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	43,0	0,0	264,6	615,3	0,0
13.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	153,5	0,0	245,2	159,7	0,0
13.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	173,9	187,0	200,9	115,5	107,4
<b>14</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 221,1</b>	<b>460,0</b>	<b>1 312,1</b>	<b>107,5</b>	<b>285,2</b>
14.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	47,7	21,0	11,1	23,3	52,9
14.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	575,1	362,0	391,8	68,1	108,2



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, składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2,7	0,0	9,1	337,0	0,0
14.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	50,5	0,0	71,6	141,8	0,0
14.5.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,2	100,0	0,0
15.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	323,5	0,0	521,9	161,3	0,0
15.1.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	41,5	0,0	0,2	0,5	0,0
15.2.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	103,0	77,0	147,8	143,5	191,9
15.3.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	63,1	0,0	115,9	183,7	0,0
15.4.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,9	0,0	1,4	20,3	0,0
15.5.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	6,9	0,0	41,1	595,7	0,0
<b>16</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>2 903,5</b>	<b>2 725,0</b>	<b>4 303,8</b>	<b>148,2</b>	<b>157,9</b>
16.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	182,5	165,0	169,9	93,1	103,0
16.2.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	2 720,8	2 560,0	4 133,9	151,9	161,5
16.3.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>17</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>8,5</b>	<b>0,0</b>	<b>30,8</b>	<b>362,4</b>	<b>0,0</b>
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4,9	0,0	22,2	453,1	0,0
17.3.	Rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0
17.4.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	2,1	0,0	8,6	409,5	0,0
<b>18</b>	<b>Dział 855 Rodzina</b>	<b>28 565,3</b>	<b>22 350,0</b>	<b>30 780,5</b>	<b>107,8</b>	<b>137,7</b>
18.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	1 309,3	0,0	960,7	73,4	0,0
18.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	27 172,4	22 350,0	29 607,4	109,0	132,5
18.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	6,4	0,0	4,3	67,2	0,0
18.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	10,5	0,0	146,4	1 394,3	0,0
18.5.	Rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	56,8	0,0	0,0	0,0	0,0
18.6.	Rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	0,6	0,0	0,0	0,0	0,0
18.7.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1,6	0,0	0,7	43,8	0,0
18.8.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,1	0,0	14,0	14 000,0	0,0
18.9.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0

18.10.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów/Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	7,6	0,0	12,9	169,7	0,0
18.11.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	33,9	0,0	0,0
<b>19</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>403,6</b>	<b>203,0</b>	<b>747,4</b>	<b>185,2</b>	<b>368,2</b>
19.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	392,9	183,0	739,8	188,3	404,3
19.2.	Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	10,7	20,0	7,6	71,0	38,0
<b>20</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>39,5</b>	<b>0,0</b>	<b>1,9</b>	<b>4,8</b>	<b>0,0</b>
20.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	39,5	0,0	1,9	4,8	0,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

\*

## 6.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				8:5	8:6	8:7
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>3)</sup>	w tym:			
						w tym niewygasające**			
tys. zł						%%			
1	4	5	6	7	8	8a	9	10	12
	<b>część nr 85/10 ogółem</b>	<b>4 779 663,4</b>	<b>4 471 226,0</b>	<b>4 813 859,9</b>	<b>4 778 231,6</b>	<b>17 627,2</b>	<b>100,0</b>	<b>106,9</b>	<b>99,3</b>
	w tym:								
<b>1</b>	<b>Dział 010. Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>194 811,9</b>	<b>99 136,0</b>	<b>218 343,4</b>	<b>217 010,9</b>	<b>2 117,0</b>	<b>111,4</b>	<b>218,9</b>	<b>99,4</b>
1.1	Rozdz. 01005. Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	551,1	1 621,0	1 525,9	1 521,3	0,0	276,0	93,8	99,7
1.2	Rozdz. 01009. Spółki wodne	3 062,0	98,0	3 434,5	3 434,5	0,0	112,2	3 504,6	100,0
1.3	Rozdz. 01022 Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	17 496,6	3 100,0	31 237,5	30 856,8	510,0	176,4	995,4	98,8
1.4	Rozdz. 01023. Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 112,4	2 411,0	2 530,4	2 530,0	0,0	119,8	104,9	100,0
1.5	Rozdz. 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 589,7	10 790,0	11 389,1	11 362,5	0,0	90,3	105,3	99,8
1.6	Rozdz. 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	7 839,1	7 672,0	11 238,5	11 055,7	1 607,0	141,0	144,1	98,4
1.7	Rozdz. 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	67 901,5	69 125,0	72 026,1	71 788,7	0,0	105,7	103,9	99,7
1.8	Rozdz. 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 289,6	3 900,0	5 993,8	5 504,9	0,0	104,1	141,2	91,8
1.9	Rozdz. 01095. Pozostała działalność	77 969,9	419,0	78 967,6	78 956,5	0,0	101,3	18 844,0	100,0
<b>2</b>	<b>Dział 020. Leśnictwo</b>	<b>48,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
2.1	Rozdz. 02001 Gospodarka leśna	48,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3</b>	<b>Dział 050. Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 246,2</b>	<b>2 222,0</b>	<b>2 317,0</b>	<b>2 257,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,5</b>	<b>101,6</b>	<b>97,4</b>
3.1	Rozdz. 05003. Państwowa Straż Rybacka	1 768,8	1 658,0	1 753,0	1 751,8	0,0	99,0	105,7	99,9

3.2	Rozdz. 0511. Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	477,4	564,0	564,0	506,1	0,0	106,0	89,7	89,7
<b>4</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>6 958,9</b>	<b>6 763,0</b>	<b>7 103,0</b>	<b>7 101,0</b>	<b>0,0</b>	<b>102,0</b>	<b>105,0</b>	<b>100,0</b>
4.1	Rozdz. 50001. Inspekcja Handlowa	6 958,9	6 763,0	7 103,0	7 101,0	0,0	102,0	105,0	100,0
<b>5</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>25 842,9</b>	<b>35 158,0</b>	<b>33 745,7</b>	<b>29 034,2</b>	<b>714,3</b>	<b>112,3</b>	<b>82,6</b>	<b>86,0</b>
5.1	Rozdz. 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	17 357,8	28 000,0	25 000,0	20 330,1	0,0	117,1	72,6	81,3
5.2	Rozdz. 60014 Drogi publiczne powiatowe	334,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.3	Rozdz. 60016 Drogi publiczne gminne	720,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5.4	Rozdz. 60031 Przejścia graniczne	1 165,7	1 025,0	1 604,1	1 585,4	614,3	136,0	154,7	98,8
5.5	Rozdz. 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 137,3	5 982,0	6 990,8	6 986,1	100,0	113,8	116,8	99,9
5.6	Rozdz. 60095 Pozostała działalność	127,2	151,0	150,8	132,6	0,0	104,2	87,8	87,9
<b>6</b>	<b>Dział 630 Turystyka</b>	<b>0,0</b>	<b>2,0</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
6.1	Rozdz. 63095 Pozostała działalność	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>7</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>9 644,2</b>	<b>6 657,0</b>	<b>13 334,5</b>	<b>12 935,1</b>	<b>0,0</b>	<b>134,1</b>	<b>194,3</b>	<b>97,0</b>
7.1	Rozdz. 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	9 535,2	6 657,0	13 329,1	12 929,7	0,0	135,6	194,2	97,0
7.2	Rozdz. 70023 Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	109,0	0,0	5,4	5,4	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>8</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>21 485,2</b>	<b>23 677,0</b>	<b>25 073,8</b>	<b>24 486,8</b>	<b>0,0</b>	<b>114,0</b>	<b>103,4</b>	<b>97,7</b>
8.1	Rozdz. 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	39,8	52,0	41,5	34,1	0,0	85,7	65,6	82,2
8.2	Rozdz. 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 859,3	3 870,0	4 127,0	4 121,1	0,0	106,8	106,5	99,9
8.3	Rozdz. 71015 Nadzór budowlany	17 284,9	18 502,0	19 627,2	19 056,7	0,0	110,3	103,0	97,1
8.4	Rozdz. 71035 Cmentarze	235,3	1 190,0	1 182,6	1 182,5	0,0	502,5	99,4	100,0
8.5	Rozdz. 71095 Pozostała działalność	65,9	63,0	95,5	92,4	0,0	140,2	146,7	96,8
<b>9</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>111 096,7</b>	<b>111 037,0</b>	<b>123 050,1</b>	<b>121 924,9</b>	<b>211,2</b>	<b>109,7</b>	<b>109,8</b>	<b>99,1</b>
9.1	Rozdz. 75011 Urzędy wojewódzkie	104 524,1	103 247,0	114 068,8	113 364,9	204,4	108,5	109,8	99,4
9.2	Rozdz. 75018 Urzędy marszałkowskie	34,0	34,0	34,0	34,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.3	Rozdz. 75045 Kwalifikacja wojskowa	529,9	1 179,0	1 951,1	1 769,2	0,7	333,9	150,1	90,7

9.4	Rozdz. 75081 System powiadamiania ratunkowego	5 808,8	6 377,0	6 796,2	6 556,8	6,1	112,9	102,8	96,5
9.5	Rozdz. 75084. Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	199,9	200,0	200,0	200,0	0,0	100,1	100,0	100,0
<b>10</b>	<b>Dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>2 888,5</b>	<b>330,0</b>	<b>330,0</b>	<b>251,7</b>	<b>0,0</b>	<b>8,7</b>	<b>76,3</b>	<b>76,3</b>
10.1	Rozdz. 75212 Pozostałe wydatki obronne	96,5	330,0	330,0	251,7	0,0	260,8	76,3	76,3
10.2	Rozdz. 75295 Pozostała działalność	2 792,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>11</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>247 562,1</b>	<b>222 618,0</b>	<b>252 252,9</b>	<b>252 181,7</b>	<b>10 237,0</b>	<b>101,9</b>	<b>113,3</b>	<b>100,0</b>
11.1	Rozdz. 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	20 530,2	13 894,0	29 683,4	29 683,3	10 235,0	144,6	213,6	100,0
11.2	Rozdz. 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	221 664,3	204 791,0	217 782,5	217 757,9	0,0	98,2	106,3	100,0
11.3	Rozdz. 75414 Obrona cywilna	608,9	711,0	537,4	525,2	0,0	86,3	73,9	97,7
11.4	Rozdz. 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	99,0	99,0	174,1	174,1	0,0	175,9	175,9	100,0
11.5	Rozdz. 75421 Zarządzanie kryzysowe	4 358,9	3 123,0	3 725,5	3 691,2	2,0	84,7	118,2	99,1
11.6	Rozdz. 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	350,0	350,0	0,0	0,0	0,0	100,0
11.7	Rozdz. 75495 Pozostała działalność	300,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>12</b>	<b>Dział 755. Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>6 743,9</b>	<b>6 798,0</b>	<b>6 795,2</b>	<b>6 735,0</b>	<b>0,0</b>	<b>99,9</b>	<b>99,1</b>	<b>99,1</b>
12.1	Rozdz. 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	6 743,9	6 798,0	6 795,2	6 735,0	0,0	99,9	99,1	99,1
<b>13</b>	<b>Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	<b>7,9</b>	<b>0,0</b>	<b>8,3</b>	<b>8,3</b>	<b>0,0</b>	<b>105,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
13.1	Rozdz. 7561 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7,9	0,0	8,3	8,3	0,0	105,1	0,0	100,0
<b>14</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>7 790,2</b>	<b>5 326,0</b>	<b>7 961,0</b>	<b>7 960,9</b>	<b>0,0</b>	<b>102,2</b>	<b>149,5</b>	<b>100,0</b>
14.1	Rozdz. 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 790,2	280,0	7 960,9	7 960,9	0,0	102,2	2 843,2	100,0
14.2	Rozdz. 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	5 046,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>15</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>131 234,0</b>	<b>19 607,0</b>	<b>143 403,3</b>	<b>142 042,3</b>	<b>0,0</b>	<b>108,2</b>	<b>724,4</b>	<b>99,1</b>

15.1	Rozdz. 80101 Szkoły podstawowe	1 006,3	0,0	2 546,6	2 546,2	0,0	253,0	0,0	100,0
15.2	Rozdz. 80102 Szkoły podstawowe specjalne	129,8	0,0	700,9	665,3	0,0	512,6	0,0	94,9
15.3	Rozdz. 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 489,1	0,0	10 971,6	10 906,9	0,0	104,0	0,0	99,4
15.4	Rozdz. 80104 Przedszkola	73 604,0	0,0	75 522,3	75 441,8	0,0	102,5	0,0	99,9
15.5	Rozdz. 80105 Przedszkola specjalne	127,6	0,0	133,5	130,8	0,0	102,5	0,0	98,0
15.6	Rozdz. 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	2 130,3	0,0	2 147,6	2 120,5	0,0	99,5	0,0	98,7
15.7	Rozdz. 80115 Technika	716,3	0,0	156,0	156,0	0,0	21,8	0,0	100,0
15.8	Rozdz. 80116 Szkoły policealne	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.9	Rozdz. 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	220,2	0,0	56,0	56,0	0,0	0,0	0,0	100,0
15.10	Rozdz. 80120 Licea ogólnokształcące	890,6	0,0	363,6	361,1	0,0	40,5	0,0	99,3
15.11	Rozdz. 80121 Licea ogólnokształcące specjalne	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.12	Rozdz. 80134 Szkoły zawodowe specjalne	137,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.13	Rozdz. 80136 Kuratoria oświaty	13 984,9	13 859,0	14 581,7	14 494,7	0,0	103,6	104,6	99,4
15.14	Rozdz. 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 092,2	4 581,0	2 288,9	1 814,2	0,0	86,7	39,6	79,3
15.15	Rozdz. 80147 Biblioteki pedagogiczne	9,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15.16	Rozdz. 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	2 446,5	0,0	2 484,5	2 474,6	0,0	101,1	0,0	99,6
15.17	Rozdz. 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	582,1	0,0	686,6	683,7	0,0	117,5	0,0	99,6
15.18	Rozdz. 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	75,6	0,0	3 027,0	3 018,6	0,0	0,0	0,0	99,7
15.19	Rozdz. 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	21 659,5	0,0	26 218,8	25 835,3	0,0	119,3	0,0	98,5
15.20	Rozdz. 80195 Pozostała działalność	905,1	1 167,0	1 517,7	1 336,6	0,0	147,7	114,5	88,1
<b>16</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>332 998,8</b>	<b>327 962,0</b>	<b>375 171,5</b>	<b>369 051,6</b>	<b>2 593,4</b>	<b>110,8</b>	<b>112,5</b>	<b>98,4</b>
16.1	Rozdz. 85111 Szpitale ogólne	19 402,9	0,0	1 244,8	1 239,6	1 200,0	6,4	0,0	99,6

16.2	Rozdz. 85112 Szpitale kliniczne	114,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.3	Rozdz. 85132 Inspekcja Sanitarna	97 762,1	104 592,0	126 355,1	126 086,9	430,0	129,0	120,6	99,8
16.4	Rozdz. 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	2 543,3	2 660,0	2 730,0	2 729,0	0,0	107,3	102,6	100,0
16.5	Rozdz. 85141 Ratownictwo medyczne	162 638,5	150 518,0	159 304,0	159 152,2	0,0	97,9	105,7	99,9
16.6	Rozdz. 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	129,2	139,0	22,2	22,2	0,0	17,2	16,0	100,0
16.7	Rozdz. 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	0,0	11 138,0	8 852,9	8 828,3	963,4	0,0	79,3	99,7
16.8	Rozdz. 85152 Zapobieganie i zwalczanie AIDS	0,0	62,0	15,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.9	Rozdz. 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	43 007,0	48 811,0	64 331,7	61 504,7	0,0	143,0	126,0	95,6
16.10	Rozdz. 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	8 198,0	10 198,1	7 445,5	0,0	0,0	90,8	73,0
16.11	Rozdz. 85195 Pozostała działalność	7 401,3	1 844,0	2 117,2	2 043,2	0,0	27,6	110,8	96,5
<b>17</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>322 451,7</b>	<b>286 698,0</b>	<b>320 945,2</b>	<b>315 198,9</b>	<b>595,4</b>	<b>97,8</b>	<b>109,9</b>	<b>98,2</b>
17.1	Rozdz. 85202 Domy pomocy społecznej	70 553,5	57 479,0	61 823,1	61 747,8	270,6	87,5	107,4	99,9
17.2	Rozdz. 85203 Ośrodki wsparcia	46 384,3	44 664,0	46 804,3	46 351,3	50,0	99,9	103,8	99,0
17.3	Rozdz. 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	657,0	711,0	711,0	674,0	0,0	102,6	94,8	94,8
17.4	Rozdz. 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 213,7	6 904,0	5 986,3	5 866,4	0,0	94,4	85,0	98,0
17.5	Rozdz. 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	42 260,4	39 262,0	40 665,1	39 547,6	0,0	93,6	100,7	97,3
17.6	Rozdz. 85215 Dodatki mieszkaniowe	756,6	0,0	803,7	760,1	0,0	100,5	0,0	94,6
17.7	Rozdz. 85216 Zasiłki stałe	74 155,8	69 384,0	70 916,9	69 852,2	0,0	94,2	100,7	98,5
17.8	Rozdz. 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	39,2	0,0	57,5	52,5	0,0	133,9	0,0	91,3
17.9	Rozdz. 85219. Ośrodki pomocy społecznej	46 733,6	41 371,0	48 482,8	48 245,9	0,0	103,2	116,6	99,5



17.10	Rozdz. 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	38,4	31,2	0,0	0,0	0,0	81,3
17.11	Rozdz. 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 095,5	2 223,0	2 685,6	2 573,3	0,0	122,8	115,8	95,8
17.12	Rozdz. 85230 Pomoc w zakresie żywienia	29 411,8	24 139,0	31 609,9	30 295,2	0,0	103,0	125,5	95,8
17.13	Rozdz. 85231 Pomoc dla cudzoziemców	19,7	45,0	190,5	85,0	0,0	431,5	188,9	44,6
17.14	Rozdz. 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	456,4	0,0	7 250,2	6 283,5	0,0	1 376,8	0,0	86,7
17.15	Rozdz. 85295 Pozostała działalność	2 714,2	516,0	2 919,9	2 832,9	274,8	104,4	549,0	97,0
<b>18</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>13 648,1</b>	<b>11 168,0</b>	<b>13 756,0</b>	<b>13 299,6</b>	<b>0,0</b>	<b>97,4</b>	<b>119,1</b>	<b>96,7</b>
18.1	Rozdz. 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11 446,2	11 167,0	11 449,3	11 103,6	0,0	97,0	99,4	97,0
18.2	Rozdz. 85332 Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.3	Rozdz. 85334 Pomoc dla repatriantów	382,8	0,0	371,3	339,6	0,0	88,7	0,0	91,5
18.4	Rozdz. 85395 Pozostała działalność	1 819,1	0,0	1 935,4	1 856,4	0,0	102,1	0,0	95,9
<b>19</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>13 451,4</b>	<b>2 517,0</b>	<b>15 905,8</b>	<b>13 752,7</b>	<b>0,0</b>	<b>102,2</b>	<b>546,4</b>	<b>86,5</b>
19.1	Rozdz. 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 137,8	2 517,0	2 436,1	2 435,3	0,0	214,0	96,8	100,0
19.2	Rozdz. 85415 Pomoc materialna dla uczniów/ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	11 231,3	0,0	12 022,6	9 870,3	0,0	87,9	0,0	82,1
19.3	Rozdz. 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	969,6	0,0	1 419,6	1 419,6	0,0	146,4	0,0	100,0
19.4	Rozdz. 85495 Pozostała działalność	112,7	0,0	27,5	27,5	0,0	24,4	0,0	100,0
<b>20</b>	<b>Dział 855. Rodzina</b>	<b>3 306 959,5</b>	<b>3 283 925,0</b>	<b>3 232 599,9</b>	<b>3 221 256,6</b>	<b>660,0</b>	<b>97,4</b>	<b>98,1</b>	<b>99,6</b>
20.1	Rozdz. 85501 Świadczenia wychowawcze	2 431 515,6	2 419 080,0	2 423 238,4	2 419 126,2	0,0	99,5	100,0	99,8
20.2	Rozdz. 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	743 530,4	747 870,0	758 240,3	751 652,3	0,0	101,1	100,5	99,1
20.3	Rozdz. 85503 Karta Dużej Rodziny	51,6	0,0	69,3	62,1	0,0	120,3	0,0	89,6
20.4	Rozdz. 85504 Wspieranie rodziny	85 309,2	82 900,0	291,4	272,1	0,0	0,3	0,3	93,4

20.5	Rozdz. 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	8 136,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.6	Rozdz. 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	433,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.7	Rozdz. 85507 Dzienni opiekunowie	113,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.8	Rozdz. 85508 Rodziny zastępcze	19 142,6	18 701,0	19 281,9	19 178,9	0,0	100,2	102,6	99,5
20.9	Rozdz. 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	2 417,2	2 074,0	2 487,9	2 487,9	0,0	102,9	120,0	100,0
20.10	Rozdz. 85510 Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	6 137,7	5 866,0	6 131,1	6 004,6	0,0	97,8	102,4	97,9
20.11	Rozdz. 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowot- ne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za oso- by pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	8 105,7	5 259,0	9 939,0	9 811,2	0,0	121,0	186,6	98,7
20.12	Rozdz. 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 007,3	2 115,0	2 352,8	2 268,7	0,0	113,0	107,3	96,4
20.13	Rozdz. 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	10 485,1	10 310,6	660,0	0,0	0,0	98,3
20.14	Rozdz. 85595 Pozostała działalność	59,0	60,0	82,7	82,0	0,0	139,0	136,7	99,2
<b>21</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>11 450,6</b>	<b>11 338,0</b>	<b>12 147,3</b>	<b>12 141,3</b>	<b>0,0</b>	<b>106,0</b>	<b>107,1</b>	<b>100,0</b>
21.1	Rozdz. 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód	250,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.2	Rozdz. 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	60,3	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.3	Rozdz. 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	130,0	129,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.4	Rozdz. 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	11 136,7	11 231,0	12 010,3	12 010,3	0,0	107,8	106,9	100,0
21.5	Rozdz. 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	3,6	7,0	7,0	2,0	0,0	55,6	28,6	28,6
<b>22</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 291,0</b>	<b>6 536,0</b>	<b>7 795,0</b>	<b>7 782,3</b>	<b>498,9</b>	<b>123,7</b>	<b>119,1</b>	<b>99,8</b>
22.1	Rozdz. 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	513,2	513,2	0,0	0,0	0,0	100,0

22.2	Rozdz. 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 393,1	1 480,0	1 422,4	1 421,8	0,0	102,1	96,1	100,0
22.3	Rozdz. 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	4 897,9	5 056,0	5 826,9	5 814,8	498,9	118,7	115,0	99,8
22.4	Rozdz. 92195 Pozostała działalność	0,0	0,0	32,5	32,5	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>23</b>	<b>Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody</b>	<b>1 751,0</b>	<b>1 751,0</b>	<b>1 751,0</b>	<b>1 751,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
23.1	Rozdz. 92502 Parki krajobrazowe	1 751,0	1 751,0	1 751,0	1 751,0	0,0	100,0	100,0	100,0
<b>24</b>	<b>Dział 926 Kultura fizyczna</b>	<b>2 300,0</b>	<b>0,0</b>	<b>68,0</b>	<b>66,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>98,4</b>
24.1	Rozdz. 92601 Obiekty sportowe	2 300,0	0,0	68,0	66,9	0,0	0,0	0,0	98,4

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- 3) W przypadku wystąpienia do końca 2021 r. wydatków niewygasających należy je uwzględnić w wykonaniu w kolumnie 6, jednocześnie w kolumnie 6a należy wskazać kwotę tych wydatków.

## 6.3. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020 r.			Wykonanie 2021 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup> tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> w tym:	<b>2 825</b>	<b>198 571,0</b>	<b>5 858</b>	<b>2 880</b>	<b>233 776,4</b>	<b>6 764</b>	<b>115,5</b>
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 270	87 162,5	5 719	1 344	114 466,8	7 097	124,1
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	370,8	10 301	3	432,2	12 006	116,6
	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1 485	103 825,8	5 826	1 466	112 005,8	6 367	109,3
	10 żołnierze i funkcjonariusze	67	7 211,9	8 970	67	6 871,6	8 547	95,3
<b>1.</b>	<b>010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>478</b>	<b>32 075,1</b>	<b>5 592</b>	<b>455</b>	<b>33 822,3</b>	<b>6 195</b>	<b>110,8</b>
<b>1.1.</b>	<b>01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>24</b>	<b>1 384,9</b>	<b>4 809</b>	<b>27</b>	<b>1 789,0</b>	<b>5 522</b>	<b>114,8</b>
1.1.2.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	158,6	4 406	2	120,7	5 029	114,1
1.1.2.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	21	1 226,3	4 866	25	1 668,3	5 561	114,3
<b>1.1.3</b>	<b>01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>137</b>	<b>8 533,1</b>	<b>5 190</b>	<b>114</b>	<b>7 870,0</b>	<b>5 753</b>	<b>110,8</b>
1.1.3.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	993,5	4 870	14	867,7	5 165	106,0
1.1.3.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	120	7 539,5	5 236	100	7 002,3	5 835	111,4
<b>1.1.4</b>	<b>01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>82</b>	<b>5 474,1</b>	<b>5 563</b>	<b>81</b>	<b>6 016,9</b>	<b>6 190</b>	<b>111,3</b>
1.1.4.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	778,3	3 815	17	944,2	4 629	121,3
1.1.4.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	65	4 695,8	6 020	64	5 072,7	6 605	109,7
<b>1.1.5</b>	<b>01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>230</b>	<b>16 410,7</b>	<b>5 946</b>	<b>228</b>	<b>17 853,4</b>	<b>6 525</b>	<b>109,7</b>
1.1.5.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	779,4	3 419	17	843,1	4 133	120,9
1.1.5.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	211	15 631,3	6 173	211	17 010,3	6 718	108,8
<b>1.1.6</b>	<b>01095 - Pozostała działalność</b>	<b>5</b>	<b>272,3</b>	<b>4 539</b>	<b>5</b>	<b>293,0</b>	<b>4 883</b>	<b>107,6</b>

1.1.6.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	272,3	4 539	5	293,0	4 883	107,6
<b>1.2</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>19</b>	<b>1 168,9</b>	<b>5 127</b>	<b>20</b>	<b>1 283,6</b>	<b>5 348</b>	<b>104,3</b>
<b>1.2.1</b>	<b>05003 - Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>19</b>	<b>1 168,9</b>	<b>5 127</b>	<b>20</b>	<b>1 283,6</b>	<b>5 348</b>	<b>104,3</b>
1.2.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	19	1 168,9	5 127	20	1 283,6	5 348	104,3
<b>1.3</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>71</b>	<b>5 185,4</b>	<b>6 086</b>	<b>64</b>	<b>5 404,5</b>	<b>7 037</b>	<b>115,6</b>
<b>1.3.1</b>	<b>50001 - Inspekcja Handlowa</b>	<b>71</b>	<b>5 185,4</b>	<b>6 086</b>	<b>64</b>	<b>5 404,5</b>	<b>7 037</b>	<b>115,6</b>
1.3.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	646,9	5 989	8	714,0	7 438	124,2
1.3.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	62	4 538,6	6 100	56	4 690,5	6 980	114,4
<b>1.4</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>45</b>	<b>3 941,1</b>	<b>7 298</b>	<b>48</b>	<b>4 514,0</b>	<b>7 837</b>	<b>107,4</b>
<b>1.4.1</b>	<b>60055 - Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>45</b>	<b>3 941,1</b>	<b>7 298</b>	<b>48</b>	<b>4 514,0</b>	<b>7 837</b>	<b>107,4</b>
1.4.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	422,8	8 809	4	420,8	8 768	99,5
1.4.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	41	3 518,3	7 151	44	4 093,1	7 752	108,4
<b>1.5</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>33</b>	<b>2 460,5</b>	<b>6 213</b>	<b>30</b>	<b>2 796,9</b>	<b>7 769</b>	<b>125,0</b>
<b>1.5.1</b>	<b>71015 - Nadzór budowlany</b>	<b>33</b>	<b>2 460,5</b>	<b>6 213</b>	<b>30</b>	<b>2 796,9</b>	<b>7 769</b>	<b>125,0</b>
1.5.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	136,4	11 371	1	165,6	13 800	121,4
1.5.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	32	2 324,0	6 052	29	2 631,3	7 561	124,9
<b>1.6</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>763</b>	<b>50 410,3</b>	<b>5 506</b>	<b>771</b>	<b>54 817,5</b>	<b>5 925</b>	<b>107,6</b>
<b>1.6.1</b>	<b>75011 - Urzędy wojewódzkie</b>	<b>696</b>	<b>45 877,0</b>	<b>5 493</b>	<b>705</b>	<b>49 722,8</b>	<b>5 877</b>	<b>107,0</b>
1.6.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	74	4 529,6	5 101	80	4 987,0	5 195	101,8
1.6.1.2	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	370,8	10 301	3	432,2	12 006	116,6
1.6.1.3	03 członkowie korpusu służby cywilnej	619	40 976,6	5 517	622	44 303,6	5 936	107,6
<b>1.6.2</b>	<b>75081 - System powiadamiania ratunkowego</b>	<b>67</b>	<b>4 533,3</b>	<b>5 638</b>	<b>66</b>	<b>5 094,7</b>	<b>6 433</b>	<b>114,1</b>
1.6.2.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	63	4 174,9	5 522	62	4 696,8	6 313	114,3
1.6.2.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	4	358,4	7 466	4	397,9	8 291	111,0
<b>1.7</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>85</b>	<b>8 202,9</b>	<b>8 042</b>	<b>83</b>	<b>7 916,0</b>	<b>7 948</b>	<b>98,8</b>
<b>1.7.1</b>	<b>75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>85</b>	<b>8 202,9</b>	<b>8 042</b>	<b>83</b>	<b>7 916,0</b>	<b>7 948</b>	<b>98,8</b>

1.7.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	76,2	3 175	1	53,8	4 480	141,1
1.7.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	16	914,8	4 765	15	990,6	5 503	115,5
1.7.1.3	10 żołnierze i funkcjonariusze	67	7 211,9	8 970	67	6 871,6	8 547	95,3
<b>1.8</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>111</b>	<b>9 336,3</b>	<b>7 009</b>	<b>112</b>	<b>9 859,4</b>	<b>7 336</b>	<b>104,7</b>
<b>1.8.1</b>	<b>80136 - Kuratoria oświaty</b>	<b>111</b>	<b>9 336,3</b>	<b>7 009</b>	<b>112</b>	<b>9 859,4</b>	<b>7 336</b>	<b>104,7</b>
1.8.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	765,4	7 087	9	782,3	7 243	102,2
1.8.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	102	8 570,8	7 002	103	9 077,1	7 344	104,9
<b>1.9</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>1 018</b>	<b>72 125,5</b>	<b>5 904</b>	<b>1 099</b>	<b>98 536,8</b>	<b>7 472</b>	<b>126,5</b>
<b>1.9.1</b>	<b>85132- Inspekcja Sanitarna</b>	<b>993</b>	<b>70 114,4</b>	<b>5 884</b>	<b>1 029</b>	<b>90 423,0</b>	<b>7 323</b>	<b>124,5</b>
1.9.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	993	70 114,4	5 884	1 029	90 423,0	7 323	124,5
<b>1.9.2</b>	<b>85133 - Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>23</b>	<b>1 904,8</b>	<b>6 901</b>	<b>22</b>	<b>1 928,1</b>	<b>7 303</b>	<b>105,8</b>
1.9.2.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	368,9	5 124	5	353,5	5 892	115,0
1.9.2.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	17	1 535,8	7 529	17	1 574,6	7 718	102,5
<b>1.9.3</b>	<b>85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego</b>	<b>2</b>	<b>106,3</b>	<b>4 431</b>	<b>0</b>	<b>16,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1.9.3.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	106,3	4 431	0	16,4	-	-
<b>1.9.4</b>	<b>85146 - Działalność dyspozytorska medycznych</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48</b>	<b>6 169,3</b>	<b>10 711</b>	<b>-</b>
1.9.4.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	45	5 819,6	10 777	-
1.9.4.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	-	-	-	3	349,7	9 714	-
<b>1.10</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>9</b>	<b>540,9</b>	<b>5 009</b>	<b>9</b>	<b>566,0</b>	<b>5 241</b>	<b>104,6</b>
<b>1.10.1</b>	<b>85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>9</b>	<b>540,9</b>	<b>5 009</b>	<b>9</b>	<b>566,0</b>	<b>5 241</b>	<b>104,6</b>
1.10.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	540,9	5 009	9	566,0	5 241	104,6
<b>1.11</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>28</b>	<b>1 673,4</b>	<b>4 980</b>	<b>29</b>	<b>1 837,7</b>	<b>5 281</b>	<b>106,0</b>
<b>1.11.1</b>	<b>85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego</b>	<b>27</b>	<b>1 623,3</b>	<b>5 010</b>	<b>29</b>	<b>1 767,2</b>	<b>5 078</b>	<b>101,4</b>



1.11.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	29,1	2 423	0	14,0	-	-
1.11.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	26	1 594,3	5 110	29	1 753,2	5 038	98,6
<b>1.11.2</b>	<b>85595 - Pozostała działalność</b>	<b>1</b>	<b>50,1</b>	<b>4 175</b>	<b>0</b>	<b>70,4</b>	-	-
1.11.2.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	1	50,1	4 175	0	70,4	-	-
<b>1.12</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>113</b>	<b>8 227,9</b>	<b>6 068</b>	<b>108</b>	<b>8 899,8</b>	<b>6 867</b>	<b>113,2</b>
<b>1.12.1</b>	<b>90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>113</b>	<b>8 227,9</b>	<b>6 068</b>	<b>108</b>	<b>8 899,8</b>	<b>6 867</b>	<b>113,2</b>
1.12.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	808,7	4 814	14	836,2	4 977	103,4
1.12.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	99	7 419,3	6 245	94	8 063,6	7 149	114,5
<b>1.13</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>52</b>	<b>3 222,7</b>	<b>5 165</b>	<b>52</b>	<b>3 522,0</b>	<b>5 644</b>	<b>109,3</b>
<b>1.13.1</b>	<b>92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>52</b>	<b>3 222,7</b>	<b>5 165</b>	<b>52</b>	<b>3 522,0</b>	<b>5 644</b>	<b>109,3</b>
1.13.1.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	3	290,8	8 078	2	265,5	11 063	137,0
1.13.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	49	2 931,9	4 986	50	3 256,4	5 427	108,8

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.) , w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## 6.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	10
	<b>85/10 - województwo łódzkie ogółem</b>	<b>15 456,0</b>	<b>0,0</b>	<b>7 677,1</b>	<b>7 677,1</b>	<b>49,67</b>	-	<b>100,00</b>
<b>1</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>9 815,8</b>	<b>0,0</b>	<b>7 677,1</b>	<b>7 677,1</b>	<b>78,21</b>	-	<b>100,00</b>
1.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	4 110,9	0,0	1 248,0	1 248,0	30,36	-	100,00
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	5 704,9	0,0	6 429,1	6 429,1	112,69	-	100,00
<b>2</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>5 640,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
2.1.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020	5 640,2	0,0	0,0	0,0	-	-	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa ma rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

### 6.3. 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej
8. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Łódzki

