



LLO.430.001.2023

Nr ewid. 66/2023/P/23/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.  
w części 85/10 – województwo łódzkie

## MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Łodzi



.....  
Piotr Walczak

**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 26.05.2023,

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 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 .....	23
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>25</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>27</b>
5.1.KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	27
5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	28
5.3.WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE .....	32
5.4.ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	43
5.5.WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE.....	48
5.6.WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	49

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2022, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań, podejmowanych w tym zakresie przez dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

## Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 85/10.

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.

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<sup>1</sup> (177 gmin, 24 powiatów<sup>2</sup> oraz Samorządu Województwa Łódzkiego) oraz dla innych jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2022 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 177 640,4 tys. zł i stanowiły 0,04% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 3 734 278,6 tys. zł i stanowiły 0,7% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 5447,6 tys. zł i stanowiły 0,007% wydatków budżetu środków europejskich.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 3 233 828,8 tys. zł<sup>3</sup> (86,6% wydatków części) przez jednostki samorządowe (3 019 548,3 tys. zł) oraz inne jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (213 070,7 tys. zł).

Skontrolowany Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (dalej: ŁUW), jako dysponent III stopnia uzyskał dochody w kwocie 17 705 tys. zł, stanowiącej 10% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe ŁUW wyniosły 121 841,5 tys. zł i stanowiły 3,3 % wydatków w części 85/10.

W 2022 r. nie przeniesiono do realizacji na 2023 r. zadań, które nie wygasły z wpływem roku budżetowego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

<sup>1</sup> Dalej j.s.t.

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

<sup>3</sup> W tym dotacje inwestycyjne (22 318,3 tys. zł) oraz dotacje na finansowanie projektów z udziałem środków z UE (6858 tys. zł).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia w formie opisowej  
wykonanie budżetu  
państwa w 2022 r.  
w części 85/10  
– województwo łódzkie

Ocena została sformułowana na podstawie badania windykacji i ściągłości 10 zaległości o wartości 2602,5 tys. zł, stanowiącej 0,3% zaległości w części 85/10, wydatków budżetu państwa o wartości 993 910,9 tys. zł, stanowiących 26,6% wydatków budżetu państwa w części 85/10, oraz wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 4626,6 tys. zł, stanowiących 84,9% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 85/10.

W wyniku analizy wybranych dotacji na kwotę 976 632,4 tys. zł<sup>5</sup>, rezerw budżetu państwa w wysokości 227 063,8 tys. zł<sup>6</sup> i rezerw z budżetu środków europejskich w wysokości 4626,6 tys. zł oraz wydatków Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi o wartości 12 641,8 tys. zł<sup>7</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>8</sup> i aktach wykonawczych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, które z uwagi na skalę, nie wpłynęły na ocenę prawidłowości pobierania dochodów i realizacji wydatków, dotyczyły m.in.:

- niepodejmowania działań egzekucyjnych w odniesieniu do jednej rozłożonej na raty zaległości w kwocie 104,6 tys. zł (4% badanej próby) z tytułu kary za nielegalne użytkowanie i rozbudowę budynku gastronomiczno-usługowego;
- jednego przypadku nieterminowego przekazania do komórki finansowo-księgowej dokumentu ustalającego należność w kwocie 5 tys. zł;
- niezatwierdzenia ostatecznego rozliczenia dwóch badanych dotacji udzielonych j.s.t na kwotę 1855,8 tys. zł (0,2% badanej próby);
- niewzywania beneficjenta jednej z udzielonych dotacji do przedłożenia, wymaganego zawartym porozumieniem, jej ostatecznego rozliczenia, tj. przelewu na rachunek bankowy wykonawcy;
- jednego przypadku niepoinformowania Prezesa Rady Ministrów o braku zasadności złożenia wniosku o udzielenie dofinansowania zadania z rezerwy ogólnej budżetu państwa na podstawie §1a ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa<sup>9</sup>;
- niepodejmowania w 2022 r. skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, co skutkowało naliczeniem opłat wyższych o 55,8 tys. zł od opłat, które mogły być poniesione w przypadku takich działań;
- przypadku powstania zobowiązań wymagalnych w kwocie 11,3 tys. zł na skutek zwłoki w przekazaniu dokumentacji źródłowej pomiędzy komórkami merytorycznymi ŁUW.

Opisowa ocena sprawozdań spowodowana była stwierdzonymi w toku kontroli następującymi nieprawidłowościami:

- wykazaniem w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N za IV kwartał 2022 r. dysponenta części środków zgromadzonych na rachunku bankowym Wojewody prowadzonym w NBP dotyczących Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 120 975 tys. zł, pomimo że Wojewoda nie był właściwym do rozporządzania ww. środkami;

<sup>5</sup> Z tego, środki w kwocie 218 378,1 tys. zł, pochodziły z badanych rezerw celowych przyznanych z budżetu państwa oraz rezerwy ogólnej,

<sup>6</sup> W tym rezerwa ogólna w kwocie 15 624,8 tys. zł

<sup>7</sup> W tym wydatki badane w związku z udzielaniem przez ŁUW zamówień publicznych 2206 tys. zł oraz wylosowana próba wydatków bieżących ŁUW 11 239,3 tys. zł, zawierająca w sobie kwotę 803,5 tys. zł badanych zamówień publicznych.

<sup>8</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 1634, ze zm., dalej: uofp.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 473, dalej: rozporządzenia w sprawie dysponowania rezerwą ogólną.

- ujęciem w ewidencji księgowej ŁUW przedawnionych należności z tytułu odsetek od należności przejętej po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa, a w konsekwencji wykazania ich w rocznym sprawozdaniu Rb-27.

Wojewoda Łódzki zgodnie z art. 175 uofp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, nie zapobiegając jednak nieprawidłowościom związanym m.in. z niezatwierdzeniem w terminie rozliczenia dwóch dotacji oraz niewezwaniem beneficjenta jednej z nich do przedłożenia wymaganego rozliczenia, niepodejmowaniem działań skutkujących ograniczeniem wydatków na energię elektryczną, dopuszczeniem do powstania zobowiązań wymagalnych na skutek zwłoki w przekazaniu dokumentu między komórkami ŁUW

Kalkulacja oceny ogólnej przedstawiona została w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

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

---

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 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 2022 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 177 640,4 tys. zł i stanowiły 118,4% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2022 (150 052 tys. zł) oraz 99% kwoty zrealizowanej w roku 2021 (179 500,6 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – dochody w kwocie 65 083,8 tys. zł stanowiły 36,6% dochodów ogółem i były niższe od osiągniętych w 2021 r. o 3194,9 tys. zł (o 4,7%) i wyższe od planowanych o 14 788,8 tys. zł (o 29,4%). Uzyskano je głównie z wpływów osiąganych z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa. Niższa w porównaniu z rokiem ubiegłym realizacja tych dochodów wynikała z niższych wpływów dochodów przekazywanych przez powiaty, ustalonych w decyzjach odszkodowawczych za nieruchomości Skarbu Państwa przejmowane na cele publiczne (z 6115,5 tys. zł na 255,6 tys. zł);
- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – dochody w wysokości 50 809,1 tys. zł stanowiły 28,6% dochodów ogółem i były niższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. o 1800,3 tys. zł (o 3,4%) i niższe od planowanych o 3418,9 tys. zł (o 6,3%), z uwagi m.in. na zmniejszenie wpływów z tytułu opłat za czynności weterynaryjne wykonywane przez państwową służbę weterynaryjną oraz lekarzy wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii (z 50 695,2 tys. zł na 48 891,8 tys. zł);
- 855 „Rodzina” – dochody w kwocie 31 435,7 tys. zł stanowiły 17,7% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. o 655,2 tys. zł (o 2,1%) i od planowanych o 6775,7 tys. zł (o 27,5%). Wyższe wykonanie dochodów w porównaniu do 2021 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 organowi właściwemu wierzyciela (dochody związane z realizacją zadań zleczanych gminom). Zwroty te wraz ze zwrotami świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego oraz kwotami wyegzekwowanymi od dłużników alimentacyjnych były głównymi źródłami dochodów w tym dziale;
- 750 „Administracja publiczna” – dochody w wysokości 16 505,4 tys. zł stanowiły 9,3% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. o 2454,6 tys. zł (o 17,5%) i wyższe od planu o 6113,4 tys. zł (o 58,8%). 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 2021 r. spowodowany był wyższymi wpływami z ww. opłat paszportowych.
- 851 „Ochrona zdrowia” – dochody w kwocie 7336 tys. zł stanowiły 4,1% dochodów ogółem i były wyższa o 2017,2 tys. zł (o 37,9%) od dochodów osiągniętych w 2021 r. oraz większe o 2751 tys. zł (o 60%) od dochodów zaplanowanych. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi<sup>10</sup> oraz 15 stacji powiatowych (5551,8 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.

---

<sup>10</sup> Dalej: WSSE w Łodzi.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 171 170 tys. zł, stanowiące 96,4% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2022 r. przez ŁUW (jako dysponenta III stopnia) wyniosły 17 705 tys. zł i stanowiły 155,4% kwoty planowanej (11 392 tys. zł) oraz 115,1% kwoty uzyskanej w 2021 r. (15 386,5 tys. zł). Wzrost dochodów w stosunku do 2021 r. wynikał przede wszystkim z wyższych wpływów z opłat paszportowych.

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (16 085,6 tys. zł, tj. 90,9% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat paszportowych (10 826,1 tys. zł), opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców (3469,4 tys. zł), a także wpływów związanych z wydawaniem kart pobytu (1478 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 5.2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2022 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w części 85/10 wyniosły 1 046 360,2 tys. zł, w tym kwota 992 362,1 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2021 r. należności były wyższe o 67 475,7 tys. zł, tj. o 6,9%, a zaległości o 59.942 tys. zł, tj. o 6,4%.

Najwyższe należności w kwocie 870 850,1 tys. zł (83,2%) wystąpiły w dziale 855 „Rodzina”, w tym należności wynikające z niewyegzekwowanych kwot od dłużników świadczeń alimentacyjnych (zaliczki alimentacyjnej) oraz świadczeń wypłacanych z funduszu alimentacyjnego wynikających z wydanych decyzji administracyjnych w wysokości 870 615,4 tys. zł. Wzrosły one w stosunku do stanu na koniec 2021 r. o 66 269,9 tys. zł (o 8,2%), co było spowodowane bezskuteczną egzekucją zaległości i przypisaniem odsetek ustawowych skutkujących zwiększeniem niewyegzekwowanych kwot od dłużników alimentacyjnych.

Najwyższe zaległości netto (820 885,2 tys. zł, 82,7% 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 2021 r. zaległości te wzrosły o 58 458,3 tys. zł (o 7,7%), w związku ze zwiększoną ilością decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych

Wysokie zaległości wystąpiły także w działach:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 70 178 tys. zł (7,1%), głównie z tytułu nieuregulowanych przez kontrahentów opłat za trwałe zarząd, wieczyste użytkowanie gruntów, służebności, opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do stanu na koniec 2021 r. o 2159,7 tys. zł (o 3,2%) w związku z brakiem lub nieterminowym regulowaniem ww. należności;
- 600 „Transport i łączność” – 68 743 tys. zł (6,9% zaległości netto ogółem), które nieznacznie zmniejszyły się w stosunku do 2021 r. o 0,7 tys. zł i dotyczyły należności przysługującej z tytułu nieprawidłowej realizacji projektu.
- 750 „Administracja publiczna” – 13 604,2 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>11</sup>. W odniesieniu do 2021 r. nastąpiło nieznaczne zmniejszenie stanu zaległości w tym dziale o kwotę 87,2 tys. zł, tj. o 0,6%.
- 851 „Ochrona zdrowia” – 12 757,2 tys. zł (1,3%), przede wszystkim z tytułu nieuregulowanych kar pieniężnych za wprowadzanie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych, za naruszenie określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii COVID-19, nałożonych grzywnien w celu przymuszenia do obowiązku szczepień, należności, co do których postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne, odsetek od należności niezapłaconych, w szczególności od wysokich kar za wprowadzanie na rynek środków zastępczych. Spadek zaległości w stosunku do stanu na koniec 2021 r. o 998,2 tys. zł (o 7,3%), nastąpił przede wszystkim w wyniku umorzenia kar za wprowadzanie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych, w związku z brakiem możliwości ich skutecznej egzekucji, uchyleniem kar pieniężnych nałożonych w związku z wprowadzonymi obostrzeniami dotyczącymi COVID-19.

<sup>11</sup> Dz. U. poz. 2260, ze zm.



Ponadto według stanu na 31 grudnia 2022 r. wystąpiły należności i zaległości związane z udzielonymi dotacjami, które wyniosły odpowiednio 433,9 tys. zł i 146,7 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2021 r. należności zmniejszyły się o 89 tys. zł (o 17%), natomiast zaległości uległy zwiększeniu o 22,7 tys. zł (o 18,3%).

Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były wobec j.s.t. w ramach analizy kwartalnych informacji dotyczących prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, jak również pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w których jednostki przedstawiają poziom należności z dochodów realizowanych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami oraz podejmowane przez nie działania windykacyjne. W wyniku przeprowadzonej analizy wydawane były polecenia Wojewody Łódzkiego przy ocenie wykonania budżetu za rok 2021 i I półrocze 2022 r. i kierowane pisma o prowadzenie działań mających na celu prawidłową realizację budżetu, w szczególności w zakresie zintensyfikowania prowadzonego stałego monitoringu w obszarach, gdzie utrzymuje się wysoki poziom zaległości oraz podejmowania na bieżąco wszystkich czynności przewidzianych prawem zmierzających lub mogących się przyczynić do wyegzekwowania dochodzonych należności z tytułu dochodów realizowanych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Powyższe działania, mające na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia należności, podejmowane były również w odniesieniu do WSSE w Łodzi.

Wojewoda w oparciu o informacje zawarte w kwartalnych sprawozdaniach rzeczowych w Centralnej Aplikacji Statystycznej monitorował realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w zakresie podejmowanych przez j.s.t. działań dotyczących m.in. przeprowadzania wywiadów alimentacyjnych, rodzinnych wywiadów środowiskowych, odbierania od dłużników oświadczeń majątkowych i przekazywania w tym zakresie komornikom sądowym informacji mających wpływ na egzekucję zasądzonych świadczeń alimentacyjnych, składania wniosków o ściganie za przestępstwa określone w art. 209 Kodeksu karnego<sup>12</sup>, przekazywania do Biura Informacji Gospodarczej informacji o zobowiązaniach, zamieszczania w Krajowym Rejestrze Zadłużonych informacji w zakresie zobowiązań dotyczących należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Informacje te wykorzystywane były w procesie typowania jednostek do kontroli na kolejny rok. W 2022 r. służby Wojewody przeprowadziły w ośrodkach pomocy społecznej łącznie pięć kontroli realizacji świadczeń z funduszu alimentacyjnego. W dwóch przypadkach negatywnie oceniono prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych i wydano zalecenia w tym zakresie. W trakcie kontroli, a także przy weryfikacji sprawozdań przekazywano pracownikom kontrolowanych jednostek wskazówki dotyczące m.in. wymaganych działań i zmian przepisów. W 2022 r. nie przeprowadzono kontroli finansowej windykacji należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego z uwagi na braki kadrowe

W roku 2022 przeprowadzono dwie kontrole finansowe w jednostkach podległych Wojewodzie, których przedmiotem było m.in. przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2021 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w tym w zakresie realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Kontrole przeprowadzono w: Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi<sup>13</sup> (ocena pozytywna) i Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi<sup>14</sup> (ocena pozytywna z nieprawidłowościami). Jednostki kontrolowane powiadomiły zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach mających na celu zapobieżenie nieprawidłowościom i uchybieniom.

Ilość kontroli finansowych przeprowadzonych w 2022 r. uzależniona była od zasobów kadrowych w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, który, jak wyjaśniła Dyrektor Wydziału, od dłuższego czasu boryka się z poważnymi niedoborami kadrowymi. Pomimo wielokrotnie ogłaszanych naborów zewnętrznych nie udało się pozyskać wykwalifikowanych pracowników. Jako przyczynę braku ofert wskazała zbyt niski pułap oferowanego wynagrodzenia za pracę.

Dane dotyczące realizacji dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 5.2. do niniejszej informacji.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138, ze zm.).

<sup>13</sup> Dalej: WIW w Łodzi.

<sup>14</sup> Dalej: WITD w Łodzi.

### 3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2022 r. wyniósł 16 230,9 tys. zł, w tym zaległości netto 13 871,9 tys. zł (tj. 85,5%). W porównaniu do roku poprzedniego należności były niższe o 133,6 tys. zł, tj. o 0,8%, a zaległości netto o 154,3 tys. zł, tj. o 1,1%. Zmiany w stanie zaległości wynikały głównie z: uregulowania zaległych kar nałożonych przez organy nadzoru budowlanego, przeniesienia w 2022 roku nieściągalnych należności do ewidencji pozabilansowej. W ogólnej kwocie zaległości ŁUW ujęto m.in. przedawnioną należność z tytułu odsetek (110,3 tys. zł) od przejętej zaległości po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa.

W wyniku analizy próby 10 zaległości na łączną kwotę 2602,5 tys. zł<sup>15</sup> (18,8% zaległości netto ogółem) stwierdzono, że co do zasady we wszystkich skontrolowanych przypadkach podjęto stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań były na bieżąco monitorowane. Nie podejmowano działań egzekucyjnych w odniesieniu do jednej rozłożonej na raty należności z tytułu kary za nielegalne użytkowanie i rozbudowę budynku gastronomiczno-usługowego nałożonej przez organ nadzoru budowlanego w kwocie 104,6 tys. zł, pomimo że dłużnik nie dokonywał spłat.

W wyniku kontroli obiegu dokumentacji windykacji ustalono, że w jednym przypadku nieterminowo przekazano do komórki finansowo-księgowej dokument ustalający należność w wysokości 5 tys. zł. Powyższe nieprawidłowości, z uwagi na skalę, nie miały wpływu na ocenę sprawowania przez dysponenta nadzoru w obszarze dochodów.

Wojewoda w sposób rzetelny, zgodny z art. 175 pkt 2 ust. 1 uofp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/10 w obszarze dochodów. Monitorował proces windykacji należności jednostek podległych w okresach kwartalnych, w oparciu o dane wykazywane w sprawozdaniach. Działania nadzorcze nad realizacją dochodów budżetowych prowadzone były także wobec j.s.t. w ramach analizy kwartalnych informacji dotyczących prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, jak również pobierania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. W 2022 roku przeprowadzono dwie kontrole finansowe w jednostkach podległych, których przedmiotem było m.in. przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2021 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w tym w zakresie realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Kontrole przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Łodzi i Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi. Jednostki kontrolowane powiadomiły zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach mających na celu zapobieżenie nieprawidłowościom i uchybieniom.

## 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 2022 w kwocie 3 125 494 tys. zł, a plan wydatków środków europejskich 821 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 3 780 866 tys. zł (tj. o 21 %), a wydatki budżetu środków europejskich do kwoty 5447,6 tys. zł. Łączny budżet wydatków po zmianach w części 85/10 wyniósł 3 786 313,6 tys. zł.

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 3 734 278,6 tys. zł, co stanowiło 98,8% planowanych po zmianach wydatków (3 780 866 tys. zł) oraz 78,2% wydatków poniesionych w roku 2021 r. (4 778 231,6 tys. zł).

Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 46 587,4 tys. zł, z czego kwota 28 882,4 tys. zł została zwrócona przez j.s.t., a kwota 3756,8 tys. zł nie została przekazana tym jednostkom w związku z brakiem zapotrzebowania. Ponadto niższe wykonanie wydatków w 2022 r. w stosunku do roku 2021

<sup>15</sup> Pięć zaległości na łączną kwotę 313,3 tys. zł analizowano w zakresie windykacji oraz pięć zaległości na łączną kwotę 2289,2 tys. zł analizowano w zakresie ściągłości.

wynikało m.in. ze zwiększenia ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021<sup>16</sup> wydatków budżetu państwa określonych dla części 85/10 o 42 062 tys. zł m.in. na: dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń w państwowych jednostkach budżetowych oraz w ramach dotacji celowych (23 725 tys. zł); dla Powiatowych Inspektoratów Weterynarii<sup>17</sup> i WIW w Łodzi na realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, w tym na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt, głównie afrykańskiego pomoru świń oraz wysoce zjadliwej grypy ptaków (7832 tys. zł) oraz na zakup średnich i ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla jednostek ratowniczo-gaśniczych, które służą do wypełniania zadań ustawowych Państwowej Straży Pożarnej<sup>18</sup> (10 000 tys. zł).

Największe wydatki z budżetu Wojewody Łódzkiego, stanowiące 48,1% wydatków ogółem (1 795 427,7 tys. zł), dotyczyły zadań z zakresu rodziny (dział 855). Środki te wykorzystano głównie na dotacje celowe dla j.s.t., w tym na realizację świadczenia wychowawczego wraz z kosztami obsługi (995 197,7 tys. zł); realizację świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, opłacania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, jednorazowe świadczenie „Za życiem” oraz kosztów obsługi (773 326,5 tys. zł); opłacanie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy oraz zasiłek dla opiekuna niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu<sup>19</sup> (11 842,5 tys. zł), a także realizację dodatku wychowawczego w wysokości 500 zł na dziecko umieszczone w rodzinie zastępczej oraz rodzinnym domu dziecka, dodatku do zryczałtowanej kwoty oraz dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego<sup>20</sup> (9756,9 tys. zł).

Wydatki te były niższe od poniesionych w 2021 r. o 1 425 828,9 tys. zł głównie z powodu mniejszych potrzeb na realizację świadczenia wychowawczego na skutek zmiany przepisów i finansowania zadania przez gminy do końca maja 2022 r. (1 435 502,2 tys. zł), oraz nieudzielania w 2022 r. dotacji na dofinansowanie zadań w ramach programu „Maluch+” i na zadania z zakresu organizacji opieki nad dziećmi do lat trzech.

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- Pomocy społecznej (dział 852) – zrealizowane w wysokości 519 662,6 tys. zł (98,4% wydatków planowanych po zmianach i 13,9% wydatków w części 85/10), w głównej mierze na sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania (192 385,4 tys. zł), dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej<sup>21</sup> (75 034,8 tys. zł); dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (59 496,5 tys. zł), oraz finansowanie organizowania i prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi i zadań związanych z Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (53 251,3 tys. zł).

Wydatki te były wyższe niż w 2021 r. o kwotę 204 463,7 tys. zł głównie z powodu wypłaty w 2022 r. dodatków osłonowych, przyznania dodatkowych środków na finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz na podwyższenie dotacji na jednego uczestnika środowiskowego domu pomocy społecznej w związku ze wzrostem miesięcznego kosztu jego utrzymania<sup>22</sup>, oraz w związku z podwyższeniem średniej miesięcznej kwoty dotacji w okresie październik–grudzień<sup>23</sup>.

- Ochrony zdrowia (dział 851) – zrealizowane w wysokości 449 341,1 tys. zł (98,9% wydatków planowanych po zmianach i 12% wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na: funkcjonowanie WSSE w Łodzi, w tym na sfinansowanie kosztów sekwencjonowania SARS-CoV-2 oraz 21 Powiatowych Stacji Sanitarno-Epidemiologicznych (150 239,3 tys. zł); finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego realizowanych przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego

<sup>16</sup> Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1900).

<sup>17</sup> Dalej: PIW.

<sup>18</sup> Dalej: PSP.

<sup>19</sup> Na podstawie przepisów ustawy 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.).

<sup>20</sup> O których mowa w ustawie z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2022 poz. 447, ze zm.) wraz z kosztami obsługi, w związku z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 1981, ze zm.).

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, ze zm.).

<sup>22</sup> W związku ze zmianą od dnia 1 stycznia 2022 r. kryterium dochodowego dla osoby samotnie gospodarującej w związku z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2021 r. w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej (Dz. U. poz. 1296).

<sup>23</sup> Podniesienie z kwoty 1940 zł do kwoty 2056,40 zł.

Funduszu Zdrowia, funkcjonowanie dwóch dodatkowych zespołów ratownictwa medycznego w okresie od 1 do 30 kwietnia 2022 r. działających na podstawie umowy zawartej w trybie art. 49a ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>24</sup>, oraz na sfinansowanie nakładów na inwestycje związane z działalnością zespołów ratownictwa medycznego i szpitalnych oddziałów ratunkowych na terenie województwa łódzkiego (209 410,4 tys. zł); udzielenie jednostkom samorządu terytorialnego dotacji celowych na składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za dzieci przebywające w placówkach pełniących funkcje resocjalizacyjne, wychowawcze, opiekuńcze lub w domach pomocy społecznej oraz uczniów i słuchaczy zakładów kształcenia nauczycieli niepodlegających obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu, a także za osoby bezrobotne bez prawa do zasiłku lub stypendium niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (62 500,0 tys. zł).

Wydatki te były wyższe od wykonanych w roku 2021 o 80 289,5 tys. zł, przede wszystkim w wyniku zwiększenia budżetu na 2022 r. o skutki podwyżek wynagrodzeń uruchomionych 1 lipca 2021 r. oraz przyznania w 2022 r. dodatkowych środków decyzjami Ministra Finansów w kwocie 13 389,2 tys. zł z przeznaczeniem na podwyżki wynagrodzeń od 1 lipca 2022 r. wraz z pochodnymi od wynagrodzeń na podstawie ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych<sup>25</sup> (24 152,4 tys. zł); zwiększenia na 2022 r. wydatków na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego o 46 912 tys. zł, w tym w związku ze zmianą wyceny kosztu dobokaretki zespołów ratownictwa medycznego, wzrostu kosztów działalności zespołów ratownictwa medycznego m.in. celem osłabienia skutków inflacji i zminimalizowania efektu wyższych kosztów utrzymania oraz przyznania w 2022 r. wyższych niż w 2021 r. dotacji na inwestycje związane z działalnością zespołów ratownictwa medycznego oraz szpitalnych oddziałów ratunkowych na terenie województwa łódzkiego (o 3295,6 tys. zł).

- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (dział 754) – zrealizowane w wysokości 264 857,7 tys. zł (99,9% wydatków planowanych po zmianach i 7,1 % wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na: realizację zadań ustawowych związanych z funkcjonowaniem Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi (28 311,7 tys. zł), w tym na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (961,3 tys. zł) i dotacje dla powiatów na realizację zadań ustawowych Komend Miejskich i Powiatowych PSP (231 463,1 tys. zł).

Wydatki te były wyższe od wykonanych w 2021 r. o 12 646 tys. zł w wyniku ujęcia w ustawie budżetowej na 2022 r. skutków decyzji Ministra Finansów przyznających w 2021 r. dotację celową na zwiększenie wynagrodzeń pracowników cywilnych i funkcjonariuszy, w tym m.in. w ramach *Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa latach 2022–2025*; przyznania decyzjami Ministra Finansów dotacji w kwocie 2509,5 tys. zł z rezerwy celowej poz. 35 z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendach PSP na terenie województwa; przyznania decyzjami Ministra Finansów dotacji pochodzącej z rezerwy celowej poz. 56 oraz z części 42 w łącznej kwocie 6963 tys. zł z przeznaczeniem na podwyżki uposażeń i wzrost pozostałych należności strażakom pełniących służbę w komendach PSP w ramach przedsięwzięcia Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy w ramach ww. *Programu*; przyznania decyzją Ministra Finansów dodatkowych dotacji pochodzących z części 42, na sfinansowanie „przeszeregowania” stanowisk w grupach z uwzględnieniem korekty wcześniejszego podziału środków na podwyżki uposażeń oraz pozostałych należności strażakom pełniącym służbę w komendach PSP (821,7 tys. zł); zwiększenia planu dotacji celowej dla powiatów na uzupełnienie wydatków bieżących komend PSP z przeznaczeniem na podwyżki uposażeń funkcjonariuszy oraz wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych formacji od 1 stycznia 2022 r. wraz z pochodnymi i wpłatami na PPK.

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

- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) – zrealizowane w wysokości 232 007,7 tys. zł (95,4% wydatków planowanych po zmianach i 6,2 % wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem na m.in.: funkcjonowanie WIW w Łodzi i 16 PIW oraz realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej (94 102,8 tys. zł); dotacje dla gmin województwa łódzkiego na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminy województwa łódzkiego (84 366,3 tys. zł); zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz

<sup>24</sup> Ustawa z dnia 8 września 2006 r. o państwowym ratownictwie medycznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1720, ze zm.).

<sup>25</sup> Ustawa z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2139).



- badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego realizowane przez WIW w Łodzi oraz 16 PIW, w kwocie (19 355,7 tys. zł) i funkcjonowanie Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi<sup>26</sup> (12 402,8 tys. zł);
- oświaty i wychowania (dział 801) – zrealizowane w wysokości 138 698 tys. zł (98,8% wydatków planowanych po zmianach i 3,7 % wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem na m.in.: funkcjonowanie Kuratorium Oświaty w Łodzi (14 703,4 tys. zł); udzielenie j.s.t. dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż j.s.t. lub osoby fizyczne (17 376,0 tys. zł); udzielenie j.s.t. dotacji celowych na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2022 (95 218,6 tys. zł); udzielenie dotacji celowych na realizację zadań wynikających z Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych na lata 2020–2024 – *Aktywna tablica* (4289,4 tys. zł); udzielenie j.s.t. dotacji celowej na realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu *Posiłek w szkole i w domu* na lata 2019–2023 (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków (2463,9 tys. zł);
  - transportu i łączności (dział 600) – zrealizowane w wysokości 42 638,8 tys. zł (99,6% wydatków planowanych po zmianach i 1,1 % wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na: dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w tych przewozach (28 000,0 tys. zł); funkcjonowanie WITD w Łodzi (8463,5 tys. zł); dotację dla Powiatu Radomszczańskiego na dofinansowanie zadania pn. *Przebudowa ciągu dróg powiatowych nr 3900E, 3901E i 3905E na odcinku Gidle–Zagórze–Kolonja Ojrzeń–Podświerk–Cadówek–Brzezinki–Łowicz* (2253,3 tys. zł); uregulowanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z wyroków sądowych (1681,8 tys. zł); wydatki ŁUW na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem lotniczego przejścia granicznego w Łodzi oraz na zakupy inwestycyjne dla Placówki Straży Granicznej w Łodzi (1063,4 tys. zł).

ŁUW (jako dysponent III stopnia) wydatkował łącznie 121 841,5 tys. zł, co stanowiło 3,3 % wydatków budżetu państwa w części 85/10, 96,4% planu po zmianach (126 341,4 tys. zł) oraz 106,5% wydatków wykonanych w 2021 r. (114.405,4 tys. zł). Wzrost w głównej mierze wynikał ze zwiększenia planu finansowego na wynagrodzenia poprzez m.in. przywrócenie w 2022 r. 3% funduszu nagród, zwiększenie wynagrodzeń o 4,3% wskaźnik, przyznanie na ww. cel dodatkowych środków z rezerw celowych, a także realizację większych o 2819,5 tys. zł wydatków inwestycyjnych w rozdziale 75011. Wzrost wydatków spowodowany był także wyższymi wydatkami na zakup materiałów i wyposażenia, w tym zakupu paliwa, utrzymania taboru samochodowego, materiałów biurowych ŁUW, głównie z powodu wzrostu cen, oraz z konieczności uregulowania przez ŁUW zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z orzeczeń sądowych.

Prezes Rady Ministrów nie wydał w 2022 r. Wojewodzie Łódzkiemu wiążących poleceń wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Dysponent części 85/10 przyznane środki z rezerwy ogólnej (18 269,9 tys. zł<sup>27</sup>) wykorzystał w kwocie 15 624,8 tys. zł, tj. w 85,5%, zgodnie z przeznaczeniem, m.in. na:

- dofinansowanie realizacji zadania pn. Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Pajęcznie wraz z pełnym wyposażeniem (przyznano i wykorzystano 5549,3 tys. zł);
- dofinansowanie zadania pn. Budowa ujęcia wody wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowości Uszczyń w Gminie Sulejów (przyznano 4500 tys. zł i wykorzystano 2069,7 tys. zł);
- prace remontowe na kwaterach i cmentarzach wojennych położonych na terenie województwa łódzkiego (przyznano 4600,9 tys. zł i wykorzystano 4530,5 tys. zł);
- dofinansowanie dla dwóch gmin realizacji zadań inwestycyjnych pn. Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej (przyznano 1550 tys. zł i wykorzystano 1511,2 tys. zł);
- zakup masztów, flag i ich instalacji przez gminy województwa łódzkiego w ramach projektu „Pod Biało-Czerwoną” (przyznano 680,2 tys. zł i wykorzystano 574,6 tys. zł).

<sup>26</sup> Dalej: WIORiN w Łodzi.

<sup>27</sup> Kwota 19 285,8 tys. zł pomniejszona decyzjami MF o 1015,9 tys. zł.

Niższe niż planowano wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej wynikało m.in. z przesunięcia w czasie zakresu prac inwestycyjnych realizowanych przez j.s.t. oraz oszczędności przetargowych.

Część zadań finansowanych na wniosek Wojewody Łódzkiego ze środków z rezerwy ogólnej (przyznanych w wysokości 16 880,4 tys. zł i wykorzystanych w wysokości 14 235,3 tys. zł) nie stanowiła zadań nagłych, losowych, wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego, których wystąpienia nie można było przewidzieć. Jednocześnie NIK zauważa, że obowiązujące przepisy, w tym art. 155 uofp, nie określają przeznaczenia środków z rezerwy ogólnej. W przypadku dofinansowania zadań polegających na pracach remontowych na kwaterach i cmentarzach wojennych położonych na terenie województwa łódzkiego oraz w przypadku realizacji zadania „Pod Biało-Czerwoną” o środki finansowe z rezerwy ogólnej Wojewoda Łódzki zwrócił się do Prezesa Rady Ministrów na wniosek przedstawicieli KPRM, tj. odpowiednio Pełnomocnika Prezesa Rady Ministrów do spraw reformy regulacji administracyjnych związanych z ruchem naturalnym ludności i ochrony miejsc pamięci i Sekretarza Stanu<sup>28</sup>. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Biura Wojewody, w 2022 r. nie występowało o dodatkowe środki na realizację zadania polegającego na remontach cmentarzy ani nie występowało o utworzenie odrębnej rezerwy celowej. Skorzystano natomiast z możliwości wsparcia z rezerwy ogólnej w związku z wieloletnim niedofinansowaniem tych zadań (w latach 2019–2021 na ww. cel Wojewoda wydatkował odpowiednio środki w kwocie 239,6 tys. zł, 235,3 tys. zł i 1182,5 tys. zł, a w 2022 r. z zaplanowanych 1190 tys. zł wykorzystano 1182,1 tys. zł, tj. 99,3%<sup>29</sup>).

Pozostałe cztery zadania<sup>30</sup> zostały sfinansowane z rezerwy ogólnej po otrzymaniu wniosków z j.s.t. Planując realizację tych zadań nie ubiegano się o dofinansowanie z rezerw celowych, np. poz. 45 Środki na dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego.

Jak wyjaśnił Wojewoda Łódzki, przyczyną ubiegania się o środki z rezerwy ogólnej na remont szpitala była m.in. poprawa bezpieczeństwa sanitarno-higienicznego, w szczególności w związku ze stanem zagrożenia epidemicznego i konfliktu na Ukrainie. W zakresie budowy stacji uzdatniania wody Wojewoda wskazał na zabezpieczenie mieszkańców Gminy Sulejów i Piotrkowa Trybunalskiego przed skutkami suszy oraz zabezpieczenie potrzeb socjalno-bytowych mieszkańców tych terenów. Z kolei uzasadnieniem zakupu pojazdów ratowniczo-gaśniczych była pilna konieczność poprawy bezpieczeństwa przeciwpożarowego oraz ratowniczego mieszkańców obu gmin.

Dyrektor Wydziału Rolnictwa i Transportu wyjaśniła, że nie ubiegano się o środki z innych rezerw z uwagi na szczególny charakter zadań realizowanych w 2022 r. skoncentrowanych na pomocy obywatelom Ukrainy.

Jak wyjaśnił Dyrektor Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, Wojewoda Łódzki nie dysponował środkami, które można byłoby przeznaczyć na zakup pojazdów dla OSP, jak również, informacjami na temat rezerw celowych możliwych do wykorzystania na ten cel. Ponadto z uwagi na charakter rezerwy poz. 45 środki z niej pochodzące, przeznaczane na dofinansowanie zadań własnych j.s.t., nie kwalifikowały się do zastosowania w przypadku zakupu wozów dla OSP.

NIK nie neguje zasadności realizacji powyższych zadań. Jednocześnie wskazuje, że zgodnie z uzasadnieniem do projektu ustaw budżetowych rezerwa ogólna stanowi szczególny instrument finansowy umożliwiający Radzie Ministrów reagowanie m.in. w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego.

Każdorazowo w ww. przypadkach Prezes Rady Ministrów po otrzymaniu wniosku Wojewody o udzielenie wsparcia, wydawał na podstawie §1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie dysponowania rezerwą ogólną zarządzenie w sprawie przyznania środków z rezerwy ogólnej na realizację przedmiotowych zadań.

W jednym przypadku Wojewoda Łódzki nie przekazał do Prezesa Rady Ministrów pisemnego zawiadomienia o odrzuceniu wniosku o dofinansowanie zadania z rezerwy ogólnej, wraz z merytorycznym uzasadnieniem takiego stanowiska, pomimo obowiązku wynikającego z §1a ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia.

<sup>28</sup> Pismo z dnia 22 lutego 2022 r.

<sup>29</sup> Niepełne wykorzystanie środków wynikało z oszczędności przetargowych.

<sup>30</sup> Decyzja MF/FG4.4143.3.231.2022.MF.3395 z dnia 20 września 2022 r. – *Rozbudowa szpitala Powiatowego w Pajęcznie wraz z pełnym wyposażeniem* (przyznano i wykorzystano 5549,3 tys. zł); Decyzja MF/FG6.4143.3.257.2022.MF.4109 z dnia 14 października 2022 r. – *Budowa ujęcia wody wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowości Uszczyń w Gminie Sulejów* (przyznano 4500 tys. zł, wykorzystano 2069,7 tys. zł); Decyzja MF/FG6.4143.3.111.2022.MF.1865 z dnia 14 czerwca 2022 r. – *Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Lubiaszowie* (przyznano 750 tys. zł, a wykorzystano 712,2 tys. zł); Decyzja MF/FG6.4143.3.111.2022.MF.1865 z dnia 14 czerwca 2022 r. – *Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Kurnędu* (przyznano 800 tys. zł, wykorzystano 799 tys. zł).

Środki z rezerw celowych przyznane w wysokości 645 535,8 tys. zł<sup>31</sup>, wydatkowano w kwocie 622 764,3 tys. zł, tj. w 96,5%. Niewykorzystanie środków w kwocie 22 771,5 tys. zł związane było m.in. z błędnie oszacowanym zapotrzebowaniem przez j.s.t., w tym w zakresie dofinansowania świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów, realizacji świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

Analiza wykorzystania środków wybranych dwóch pozycji<sup>32</sup> rezerw celowych w kwocie 204 717,4 tys. zł<sup>33</sup> (96,8% środków przyznanych 211 439 tys. zł) wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym m.in. na:

- realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”<sup>34</sup>, a także na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (przyznano 14 498,7 tys. zł i wykorzystano 12 146,3 tys. zł);
- sfinansowanie wypłat dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym<sup>35</sup> oraz sfinansowanie wypłat zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej (przyznano 196 940,2 tys. zł i wykorzystano 192 571,1 tys. zł);

Niższe niż zakładano wykorzystanie środków z rezerw celowych wynikało m.in. z mniejszych potrzeb niż pierwotnie oszacowane przez j.s.t.

W 2022 r. Wojewoda Łódzki wydał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 uofp 26 decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2022 r. wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 23 878,1 tys. zł, w tym środków otrzymanych z rezerw celowych w kwocie 9776,1 tys. zł, oraz 18 309,2 tys. zł środków z dotacji dla j.s.t. Wojewoda Łódzki 16 decyzji na kwotę 9525 tys. zł wydał w grudniu 2022 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 z powodu braku możliwości wykorzystania środków przeznaczonych na prace scaleniowe z uwagi na zmiany w harmonogramie prac, spowodowane wystąpieniem w roku 2020 i 2021 stanu epidemii wywołanej wirusem SARS-CoV-2, nadmiaru środków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w związku z nieobsadzeniem etatów w powiatowych inspektoratach weterynarii oraz spadku liczby pobranych próbek do badań spowodowanego w szczególności zmianą sposobu testowania pacjentów i zmniejszeniem liczby zakażeń wirusem SARS-CoV-2 oraz oszczędnościami powstałymi po dokonaniu zakupów inwestycyjnych, tj. termocyklera PCR i wirówki laboratoryjnej.

Zablokowane wydatki w kwocie 20 057,9 tys. zł przeniesione zostały, wskutek decyzji MF z 22 grudnia 2022 r. podjętej na podstawie art. 15zi pkt 6 ustawy o COVID-19<sup>36</sup> oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ww. ustawy<sup>37</sup>, na utworzoną rezerwę celową poz. 80 pn. „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

W wyniku analizy czterech decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2022 r. wydatków w kwocie 4989,4 tys. zł (24,9% blokad ogółem) ustalono, że blokowania w dwóch przypadkach 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

<sup>31</sup> Kwota 664 654,9 tys. zł pomniejszona decyzjami MF i/lub zablokowana o kwotę 19 119,1 tys. zł.

<sup>32</sup> Skontrolowano pozycje rezerw o numerach 24 i 34.

<sup>33</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).

<sup>34</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1329, ze zm.

<sup>35</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 169, ze zm.

<sup>36</sup> Ustawa 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.).

<sup>37</sup> Ustawa 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. 568, ze zm.).

wydatków. W pozostałych przypadkach blokady dokonano po upływie 14 dni od dnia powzięcia informacji o niewykorzystaniu środków, co jak wyjaśnił Wojewoda Łódzki, spowodowane było pracami planistycznymi trwającymi w listopadzie i grudniu 2022 r. polegającymi na dokonywaniu zmian w planie, a także szczegółową analizą dokumentacji przekazywanej przez jednostki podległe. Objęte analizą decyzje były 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 (85,8% wydatków ogółem) stanowiły dotacje, które wyniosły 3 204 652,5 tys. zł<sup>38</sup>. Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 466 238,1 tys. zł (12,5% wydatków), wydatki majątkowe wyniosły 47 912,5 tys. zł<sup>39</sup> (1,3%), natomiast wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 3941,6 tys. zł (0,1%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 11 533,9 tys. zł (0,3%).

### Wydatki niewygasające

W 2022 r. wydatki, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego, zostały wykorzystane w kwocie 16 308,8 tys. zł z planowanych 17 627,2 tys. zł (tj. w 92,8%), na realizację 32 z 33 zadań ujętych w załączniku nr 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>40</sup>. Przyczyną niezrealizowania jednego zadania pn. Moduł I – Utworzenie lub wyposażenie Klubu "Senior+" przez Miasto Łowicz było niedotrzymanie przez wykonawcę terminu sporządzenia dokumentacji projektowo-technicznej.

Z kwoty 1318,4 tys. zł niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające 89,6%, tj. 1180,7 tys. zł stanowiły środki pozyskane w 2021 r. z rezerw budżetowych, w tym: z rezerw celowych – 1175,3 tys. zł i rezerwy ogólnej – 5,4 tys. zł. Przyczynami niewykorzystania środków z rezerw były:

- brak realizacji ww. zadania przez Miasto Łowicz na które zaplanowano wydatki w kwocie 200 tys. zł;
- wydatkowanie środków na cztery zadania w kwocie niższej niż ujęta w wykazie wydatków niewygasających. Na dwa z tych zadań dotyczące utworzenia w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Łodzi w Oddziale w Piotrkowie Trybunalskim pracowni badania próbek pobranych od świń i dzików w kierunku wykrywania zakażenia wirusem ASF wydatkowano środki w kwocie niższej o 973,6 tys. zł od zaplanowanych. Wynikało to ze zmiany obowiązujących przepisów ograniczających przeprowadzanie obowiązkowych badań zwierząt w kierunku ASF oraz likwidacji trzech pracowni w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej Oddziale Terenowym w Piotrkowie Trybunalskim, w wyniku której zagospodarowano dotychczas używany sprzęt na potrzeby nowo powstałej pracowni. Realizacja pozostałych dwóch zadań dotyczących „Zakupu sprzętu specjalistycznego dla Placówki Straży Granicznej w Łodzi” oraz „Dofinansowania potrzeb inwestycyjnych w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Wieluniu” pozwoliła na zaoszczędzenie środków w wysokości 7 tys. zł.

Dysponent dokonał zwrotu niewykorzystanych środków w obowiązującym terminie, zaś ewidencja wydatków prowadzona była w sposób umożliwiający prawidłowe sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-28NW.

Szczegółowe badanie pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności poniesionych wydatków na zadania ujęte w wykazie wydatków niewygasających w 2021 r. przeprowadzono na próbie pięciu zadań zrealizowanych przez ŁUW o łącznej wartości 994,1 tys. zł (tj. 60,2% wydatków niewygasających w 2021 r. realizowanych przez ŁUW). W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że każdorazowo wydatek został rzetelnie skalkulowany i ujęty w ewidencji księgowej we właściwej klasyfikacji budżetowej, zakupy służyły realizacji celów jednostki oraz były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, a realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

W 2022 r. nie przeniesiono do realizacji na 2023 r. zadań, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

### Dotacje budżetowe

Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych (22 318,3 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (6858 tys. zł), kwota zrealizowanych dotacji wyniosła

<sup>38</sup> Kwota ta nie obejmuje dotacji wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych (22 318,3 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (6768 tys. zł).

<sup>39</sup> Kwota nie obejmuje wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych ponoszonych w ramach projektów finansowanych z udziałem środków UE 1288,8 tys. zł.

<sup>40</sup> Dz. U. poz. 2407.



3 233 828,8 tys. zł i stanowiła 99% planu po zmianach (3 267 182,5 tys. zł). Środki te zostały wykorzystane przez j.s.t. (3 019 548,3 tys. zł) oraz inne jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (213 070,7 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 (2 525 940,6 tys. zł), powiaty (447 602,9 tys. zł), Samorząd Województwa Łódzkiego (46 004,8 tys. zł) oraz pozostałe jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (213 070,7 tys. zł).

Największe środki wydatkowane przez gminy przeznaczone zostały m.in. na realizację świadczenia wychowawczego (995 197,7 tys. zł), świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (772 452,6 tys. zł). Ponadto, znaczące kwoty przeznaczono na wypłatę dodatków osłonowych oraz kosztów obsługi tego zadania (192 385,4 tys. zł).

Powiaty wydatkowały środki w głównej mierze na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową (231 783,8 tys. zł), na zadania z zakresu ochrony zdrowia (64 611,7 tys. zł) oraz z zakresu zabezpieczenia społecznego (25 898,3 tys. zł), w tym prowadzenie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (11 976,3 tys. zł) i finansowanie powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Największe wydatki samorządu Województwa Łódzkiego dotyczyły wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe, pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (28 000 tys. zł) oraz na finansowanie ośrodków adopcyjnych (2630,7 tys. zł) i na zadania z zakresu administracji publicznej (2241,1 tys. zł), przede wszystkim na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami j.s.t. wydatkowały środki pochodzące z dotacji w kwocie 2 577 741,6 tys. zł (99,2% planu wynoszącego 2 598 266 tys. zł), z tego m.in. na zadania z zakresu rodziny (1 793 040,8 tys. zł), bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (231 783,8 tys. zł), rolnictwa (85 770,2 tys. zł), zabezpieczenia społecznego (272 732,1 tys. zł), ochrony zdrowia (66 429 tys. zł), administracji publicznej (44 539,3 tys. zł) oraz oświaty i wychowania (17 384,9 tys. zł).

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych wydatkowały 213 070,7 tys. zł (99,9% planu), z czego najwyższe wydatki (205 608 tys. zł) zostały poniesione przez Łódzki Oddział Wojewódzki Narodowego Funduszu Zdrowia na finansowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego wykorzystywały dotacje w kwocie 392 743,8 tys. zł (97,1% planu), z tego m.in. na zadania z zakresu pomocy społecznej (258 815,9 tys. zł) oraz oświatę i wychowanie (11 320,1 tys. zł).

U dysponenta części objęto analizą dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 992 002,4 tys. zł wydatkowane w kwocie 976 632,4 tys. zł (98,5% środków przekazanych i 30,2% wydatków na dotacje ogółem), przeznaczone na:

- na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego – ze środków przyznanych w wysokości 781 814,2 tys. zł wykorzystano 773 263,1 tys. zł;
- na wypłatę dodatku osłonowego – ze środków przyznanych w wysokości 196 658,3 tys. zł 192 383,3 tys. zł;
- realizację zadania pn. Budowa ujęcia wody wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowości Uszczyn w Gminie Sulejów – ze środków przyznanych w wysokości 4500 tys. zł wykorzystano 2069,7 tys. zł;
- realizację zadania pn. Rozbudowa Szpitala Powiatowego w Pajęcznie wraz z pełnym wyposażeniem – kwota przyznana i wykorzystana 5549,3 tys. zł;
- prace remontowe na kwaterach i cmentarzach wojennych realizowane przez Gminę Rozprza – ze środków przyznanych w wysokości 950,1 tys. zł wykorzystano 930,7 zł;
- prace remontowe na kwaterach i cmentarzach wojennych realizowane przez Miasto Łęczycza – ze środków przyznanych w wysokości 980,5 tys. zł wykorzystano 925,1 tys. zł;
- zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Kurnędzu – ze środków przyznanych w kwocie 750 tys. zł wydatkowano 712,2 tys. zł;

- zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP w Lubiaszowie - ze środków przyznanych w kwocie 800 tys. zł wydatkowano 799 tys. zł.

Skontrolowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Dysponent weryfikował stopień realizacji celu m.in. na podstawie składanych sprawozdań z realizacji zadań. Jednocześnie w przypadku dwóch dotacji na prace remontowe na kwaterach i cmentarzach wojennych na kwotę ogółem 1855,8 tys. zł, dysponent nie zatwierdzał w sposób udokumentowany ostatecznego rozliczenia dotacji, w tym w jednym przypadku zakończył proces rozliczenia dotacji, pomimo że jednostka nie przedłożyła ostatecznego rozliczenia dotacji wymaganego zawartym porozumieniem.

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3941,6 tys. zł i stanowiły 98,9% planu po zmianach (3987,3 tys. zł) oraz 0,1% wydatków części. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te zwiększyły się o 6 tys. zł.

Dominującą pozycję świadczeń stanowiły stypendia dla uczniów (1285,8 tys. zł i 99,7% planu po zmianach), zasądzone renty (974,2 tys. zł tj. 97,4%) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (861,6 tys. zł tj. 98,7%). Niepełne wykonanie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyło w głównej mierze ŁUW (36,9 tys. zł).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano w ŁUW 1071,9 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach (1113,1 tys. zł), głównie z przeznaczeniem na wypłatę zasądzonych rent (980,8 tys. zł).

### Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 - województwo łódzkie wyniosły 466 238,1 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach (478 159,3 tys. zł), 111,9% wykonania w 2021 r. (416 613 tys. zł) i 12,5% wydatków części. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia z pochodnymi (319 863,2 tys. zł) oraz zakupy materiałów i usług (58 204,5 tys. zł).

U skontrolowanego dysponenta III stopnia (ŁUW) wydatki bieżące stanowiły główną pozycję wydatków i wyniosły 115 750,5 tys. zł (95% wydatków tej jednostki). Ze środków tych finansowano głównie wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu wydatki na wynagrodzenia w części 85/10 wyniosły 273 757,3 tys. zł i w porównaniu do roku 2021 zwiększyły się o 39 980,9 tys. zł, tj. o 17,1%. Wzrost ten dotyczył głównie Inspekcji Sanitarnej (o 23 085,8 tys. zł), PIW (o 6359,1 tys. zł) oraz dyspozytorni medycznej (o 1455,3 tys. zł) i spowodowany był zwiększeniem środków na wynagrodzenia ustawą budżetową oraz przyznaniem w ciągu roku dodatkowych środków na podwyżki wynagrodzeń.

W porównaniu do roku 2021 wydatki na wynagrodzenia wzrosły w ŁUW o 20,2%, do kwoty 63 699,9 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>41</sup> w związku z nowelizacją ustawy budżetowej z 14 października 2021 r.<sup>42</sup>, oraz zwiększenie wynagrodzeń dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>43</sup>.

Limit wydatków przewidzianych w 2022 r. w budżecie państwa oraz planach finansowych ŁUW na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 7736 zł i było wyższe o 972 zł w porównaniu do 2021 r. (6764 zł). Wzrost ten dotyczył WITD (o 3758 zł) dyspozytorni medycznej (o 2256 tys. zł) i PIW (o 1357 tys. zł). W ŁUW wynagrodzenie to wyniosło 6641 zł i wzrosło w porównaniu do wynagrodzenia w roku poprzednim (6159 zł) o 482 zł, tj. o 7,8%.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wzrosło w porównaniu do roku poprzedniego o 69 osób (do 2949 osób). Wzrost ten w głównej mierze dotyczył powiatowych inspektoratów weterynarii oraz Inspekcji Sanitarnej i spowodowany był koniecznością poprawy wykonywanych zadań, realizacją nowych

<sup>41</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. poz. 2400, ze zm.).

<sup>42</sup> Dz. U. poz. 1901.

<sup>43</sup> Na podstawie rozporządzenia Prezydenta RP z 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (Dz. U. poz. 1394).

zadań m.in. związanych z uruchomieniem działalności wymagającej etatowego nadzoru nad rynkiem USA, ze zwalczaniem ASF<sup>44</sup> i HPAI<sup>45</sup> oraz zmniejszeniem długotrwałych nieobecności pracowników.

Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wzrosło w stosunku do 2021 r. o 13 osób do 875 osób, w związku z obsługą uchodźców przybywających na teren województwa łódzkiego, w następstwie konfliktu zbrojnego na Ukrainie.

### Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/10 zrealizowane zostały w kwocie 49 498,9 tys. zł<sup>46</sup> – stanowiącej 92,8% wydatków planowanych po zmianach (53 324,2 tys. zł), 97% wydatków poniesionych w 2022 r. (51 009 tys. zł) oraz 0,1 % 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 majątkowe zrealizowała w 2022 r. Komenda Wojewódzka PSP w Łodzi (14 969,7 tys. zł<sup>47</sup>), stanowiące 30,2% wydatków majątkowych ogółem z przeznaczeniem m.in. na sprzęt transportowy – miniciągnik, samochody ratowniczo-gaśnicze, samochody specjalne, (13 665,9 tys. zł), sprzęt techniki specjalnej – motopompy, urządzenia testowe do obsługi sprzętu ochrony dróg oddechowych (231,9 tys. zł), sprzęt kwaterunkowy (80,4 tys. zł) i sprzęt szkoleniowy 30,1 tys. zł).

Wydatki i zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych wyniosły 26 883 tys. zł i stanowiły 461,7% planu (5822 tys. zł), 96,2% planu po zmianach (27 933,8 tys. zł) i 81,2% wykonania w 2021 r. (33 097,8 tys. zł). Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 14 969,7 tys. zł (55,7% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo*– 4352,5 tys. zł (16,2%) i 851 *Ochrona zdrowia* – 1061,9 tys. zł (4%).

W ramach wydatków inwestycyjnych (2152,2 tys. zł<sup>48</sup>) m.in. wykonano roboty budowlane realizując zadanie pn. *Utworzenie w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Łodzi Oddziale w Piotrkowie Trybunalskim pracowni badania próbek pobranych od świń i dzików* (1640,8 tys. zł); dostosowano budynek dla potrzeb zapewnienia dostępności dla osób niepełnosprawnych w PIW w Opocznie (139 tys. zł); wykonano roboty budowlane i konserwatorskie zabytkowego budynku z odtworzeniem elewacji i detali architektonicznych wraz z wymianą źródła ogrzewania, wykonaniem izolacji przeciwwilgociowej fundamentów oraz naprawą i ociepleniem dachu w Powiatowej Stacji Sanitarno- Epidemiologicznej w Brzezinach (275,4 tys. zł); przebudowano pomieszczenia do archiwum Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Łodzi (39,5 tys. zł); opracowano program funkcjonalno-użytkowy w zakresie realizacji zadania pn. *Utworzenie w Zakładzie Higieny Weterynaryjnej w Łodzi Oddziale w Piotrkowie Trybunalskim pracowni badania próbek pobranych od świń i dzików* (30,8 tys. zł).

Na zakupy inwestycyjne wydatkowano 19 712,4 tys. zł, w tym głównie na zakup: samochodów i sprzętu dla KW PSP w Łodzi (14 969,7 tys. zł), specjalistycznego wyposażenia dla WIW w Łodzi (2373,1 tys. zł) i WSSE w Łodzi (786,5 tys. zł), WITD w Łodzi (782,9 tys. zł).

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2022 r. wynosił 4349 tys. zł i przewidywał realizację sześciu zadań, z czego z jednego zadania pn. *Dostosowanie pomieszczeń Dyspozytorni Medycznej do potrzeb obsługi zdarzeń przez Wojewodę* (40 tys. zł) zrezygnowano z powodu konieczności zmian koncepcji w zakresie dostosowania obecnie wykorzystywanych pomieszczeń dyspozytorni.

W ciągu roku dokonano zmniejszenia wydatków majątkowych o 1311,1 tys. zł i zwiększenia o 2451,1 tys. zł do kwoty planu po zmianach 5489 tys. zł. Zmiany wynikały m.in. z wprowadzenia 11 nowych zadań (1292,4 tys. zł) i dotyczyły m.in. zakupu sprzętu specjalistycznego dla placówki Straży Granicznej w Łodzi (369,3 tys. zł) celem zapewnienia bezpieczeństwa na lotniczym przejściu granicznym w Łodzi oraz właściwego zabezpieczenia wykonywanych czynności służbowych realizowanych przez

<sup>44</sup> Afrykański pomór świń.

<sup>45</sup> Ptasia grypa.

<sup>46</sup> Łącznie z wydatkami inwestycyjnymi jednostek budżetowych i jednostek samorządowych oraz wydatkami inwestycyjnymi z udziałem środków z UE. Dodatkowo wydatki majątkowe zrealizowane w ramach budżetu środków europejskich 5447,6 tys. zł wg. Rb-28UE.

<sup>47</sup> W tym w §6069 961,4 tys. zł i §6060 14 008,3 tys. zł (10 235 tys. zł realizowane w ramach wydatków niewygasających z upływem 2021 r.). Ponadto KW PSP zrealizowała wydatki w kwocie 5447,6 tys. zł w ramach budżetu środków europejskich.

<sup>48</sup> W tym 329,6 tys. zł wydatków inwestycyjnych dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych.

funkcjonariuszy Straży Granicznej; wykonania sieci komputerowej i dedykowanej instalacji elektrycznej w budynku przy ul. Traugutta w Łodzi (244,9 tys. zł) w związku z koniecznością dostosowania pomieszczeń do wykonywania pracy przez pracowników ŁUW i rozbudowy istniejącego systemu kolejkowego na potrzeby realizacji zadań związanych z obsługą cudzoziemców oraz spraw paszportowych<sup>49</sup> (117 tys. zł). W trakcie roku na łącznie zaplanowanych 16 zadań w pełni zrealizowano 14, z jednego zadania pn. *Zakup sprzętu informatycznego i/lub radiowego na potrzeby dyspozytorni medycznej* (57 tys. zł) zrezygnowano z powodu braku wymaganego asortymentu u dostawców radio przemienników i trudności w pozyskaniu podzespołów przez producentów, a jedno zadanie przeniesiono do realizacji w 2023 r. Ponadto realizacja dwóch zadań kontynuowana będzie w 2023 r.

Wydatki majątkowe w ŁUW wyniosły 5386,2 tys. zł i stanowiły 123,8% planu, 98,1% planu po zmianach i 64% wydatków majątkowych poniesionych w 2021 r. (8417,1 tys. zł). Środki te wykorzystano m.in. na modernizację infrastruktury sieciowej ŁUW w celu utworzenia sieci kampusowej (2917,5 tys. zł), dostosowanie nieruchomości przy ul. Łąkowej w Łodzi do potrzeb funkcjonowania Wojewódzkiego Magazynu Przeciwpowodziowego (739,4 tys. zł)<sup>50</sup>, czy zakupu 16 sztuk urządzeń wielofunkcyjnych w związku z wykonywaniem czynności związanych z legalizacją pobytu i pracy w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców w ŁUW (182,6 tys. zł).

### Projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej

W 2022 r. z budżetu państwa w części 85/10 realizowano niżej wymienione programy, na które wydatkowano 11 533,9 tys. zł (tj. 93,5 % planu w kwocie 12 339,1 tys. zł):

- *Program Krajowy Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020* (2773,7 tys. zł) związany z realizacją przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi nw. projektów:
  - o *Łódzkie przyjazne dla uchodźców z Ukrainy* (90,9 tys. zł),
  - o *Łódzkie wspiera integrację cudzoziemców* (1268,1 tys. zł),
  - o *Łódzkie przyjazne cudzoziemcom* (1414,7 tys. zł);
- *Program Single Market Programme (SMP)* (120,4 tys. zł), polegający na sfinansowaniu przez WIORiN w Łodzi wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu Nr PHP/2021-2022/PL/SI2.875328-2021-2022 w ramach podpisanego w dniu 8 lipca 2022 r. Porozumienia Grantowego dotyczącego dofinansowania realizacji działań kontrolnych w ramach programu *Single Market Programme (SMP) dla WIORiN w Łodzi*;
- *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020* (1872,6 tys. zł) związany z:
  - o Realizacją przez Komendę Wojewódzką PSP w Łodzi projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4, samochodu do dekontaminacji przy zagrożeniach CBRNe (910,3 tys. zł) i realizację projektu *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* na zakup lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego dla SGRT (51,0 tys. zł),
  - o Sfinansowaniem przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łodzi wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu oraz zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (911,3 tys. zł);
- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020* (223,9 tys. zł), związany z realizacją projektu pn.: *Budowa systemu informacji przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego*;
- *Program Operacyjny Rybactwo i Morze* (83,1 tys. zł) na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania w ramach Programu Operacyjnego *Rybactwo i Morze* w województwie łódzkim: głównie na wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi;
- *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020* (511,4 tys. zł), na realizację zadania pn. *Scalanie gruntów obiektu „Kruplin”*, tj. na koszty opracowania projektu scalania (dokumentacji geodezyjno-prawnej) związanego z wydzieleniem nowych działek ewidencyjnych, koszty ogólne związane z tymi wydatkami oraz koszty zagospodarowania poscaleniowego związanego z organizacją rolniczej przestrzeni produkcyjnej – powiat pajęczański;
- *Pomoc Techniczna objęta Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020* (5948,8 tys. zł) na wynagrodzenia pracowników, najem i utrzymanie pomieszczeń biurowych, zakup i utrzymanie sprzętu biurowego, pomiarowego, multimedialnego i komputerowego, oraz realizację Planu Działania Jednostki Regionalnej KSOW Województwa Łódzkiego.

<sup>49</sup> W ramach projektu FAMI pn. *Łódzkie przyjazne cudzoziemcom*, realizowanego w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014–2020.

<sup>50</sup> Oba zadania kontynuowane w 2023 r.



## Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 88 wydatków w wysokości 11 239,3 tys. zł (9,2%)<sup>51</sup>. Próbę do badania dobrano metodą monetarną<sup>52</sup> z pozapłacowych wydatków budżetu państwa (20 pozycji o wartości 4452,8 tys. zł) oraz metodą celową (6786,5 tys. zł). Wylosowane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (2965,2 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (8274,1 tys. zł). W badanej próbie 36 zapisów na kwotę 185 tys. zł dotyczyło badania energii elektrycznej na wybranych punktach poboru energii (dalej „PPE”).

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. Realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

Badaniem pod kątem prawidłowości stosowania przez ŁUW procedur określonych w Pzp objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę netto 1793,5 tys. zł i brutto 2206 tys. zł, dotyczące:

- usługi ochrony osób i mienia w obiektach ŁUW oraz konwojowania wartości pieniężnych, na kwotę netto 1623 tys. zł oraz brutto 1996,3 tys. zł, dokonanej w trybie art. 275 pkt 1 Pzp, tj. w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji;
- rozbudowy istniejącego systemu kolejkowego w ŁUW na potrzeby realizacji zadania związanego z obsługą cudzoziemców oraz spraw paszportowych na kwotę netto 95,1 tys. zł i brutto 117 tys. zł, w tym 7,8 tys. zł w ramach Programu Krajowego Funduszu Azylu, Migracji i Integracji „Łódzkie przyjazne cudzoziemcom” nr 9/10-2019/OG-FAMI, dokonanego z wyłączeniem stosowania przepisów Pzp, zgodnie z art. 2 ust.1 pkt 1 Pzp;
- zakupu klimatyzatorów wraz z przeglądem okresowym w okresie gwarancji, na kwotę netto 75,4 tys. zł oraz brutto 92,7 tys. zł, dokonanego w oparciu o ustawowe przesłanki wyłączenia stosowania, określone w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp.

W wyniku badania ustalono, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z postanowieniami Pzp 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 postępowań o udzielenie zamówień oraz wywiązano się z obowiązku przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, a także z obowiązku zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu na usługi ochrony osób i mienia w obiektach ŁUW oraz ogłoszenia o wynikach tego postępowania.

Wydatkowana w 2022 r. kwota z tytułu ww. zamówień wyniosła 803,5 tys. zł i stanowiła 0,7% wydatków ŁUW.

## Koszty energii elektrycznej

W związku z wejściem w życie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej, w 2023 r. w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej<sup>53</sup> w grudniu 2022 r. w Urzędzie wprowadzono działania celem ograniczenia zużycia energii polegające m.in. na zamieszczaniu na drzwiach wewnętrznych w budynku ŁUW informacji z prośbą o gaszenie świateł. Ponadto opóźniono wprowadzenie sezonu grzewczego o cztery tygodnie, a przed uruchomieniem zredukowano zakres konwektorów na kaloryferach. W październiku 2022 r. przekazano do Dyrektorów Wydziałów i Biur ŁUW pismo informacyjne zwracające uwagę na konieczność oszczędzania energii cieplnej w budynkach. Rozpoczęto także konsultacje celem zakupu i montażu paneli fotowoltaicznych na dwóch budynkach ŁUW. W toku kontroli NIK przekazano do Dyrektorów poszczególnych komórek merytorycznych pisemną informację wskazującą na konieczność racjonalizacji zużycia energii. Działania skutkujące ograniczeniem energii rozpoczęto także w okresach wcześniejszych – od 2018 r. wymieniając oświetlenie na energooszczędne i malując pomieszczenia na kolor biały, wprowadzając tzw. „druk podążający”, co wyeliminowało eksploatację drukarek i skanerów w pokojach .

<sup>51</sup> Wydatki ponoszone w działach: 01095 – 3121,8 tys. zł; 60031 – 72,5 tys. zł; 70005 – 2460,2 tys. zł; 75011 – 3310,9 tys. zł; 75421 – 622,8 tys. zł; 85146 – 77,4 tys. zł; 85157 – 844,1 tys. zł; 85321 – 3,3 tys. zł.

<sup>52</sup> Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>53</sup> Ustawa z dnia 7 października 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku w związku z sytuacją na rynku energii elektrycznej (Dz. U. z 2023, poz. 269, ze zm.).

ŁUW poniósł w latach 2021 i 2022 wydatki na energię elektryczną w wysokości 587,7 tys. zł i 573,9 tys. zł, w tym na dystrybucję energii elektrycznej w kwocie odpowiednio 317,8 tys. zł i 341,5 tys. zł. Analiza poniesionych w 2022 r. wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej, przeprowadzona w zakresie trzech punktów poboru energii elektrycznej (dalej „PPE”) o łącznej wartości 185 tys. zł (23 faktury) wykazała, że w ŁUW pomimo obowiązku wynikającego z art. 44 ust. 3 pkt 1 uofp, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów – nie podjęto skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej np. poprzez zakup i instalację urządzenia do kompensacji energii biernej pojemnościowej, opłaty sieciowej stałej poprzez dostosowanie mocy umownej do faktycznych potrzeb czy opłaty sieciowej zmiennej poprzez dobór odpowiedniej wielostrefowej grupy taryfowej.

### Zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 28 363,6 tys. zł i były wyższe od wykazanych w roku 2021 r. o 5685,7 tys. zł (22 677,9 tys. zł), tj. o 25,1%. Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy (18 995,6 tys. zł), pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia (4331,5 tys. zł) i wynagrodzeń bezosobowych, w szczególności dla osób wyznaczonych do wykonywania czynności w imieniu Inspekcji Weterynaryjnej (1855,6 tys. zł).

Wzrost zobowiązań w 2022 r. spowodowany był m.in. wzrostem naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników stacji sanitarno-epidemiologicznych w związku ze zwiększeniem wynagrodzeń od 1 lipca 2022 r., oraz wzrostem wynagrodzeń w WIW w Łodzi.

Zobowiązania ogółem ŁUW wynosiły 5529,9 tys. zł i były wyższe od zobowiązań za 2021 r. o 183,4 tys. zł (5346,5 tys. zł) i dotyczyły w głównej mierze dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z kosztami pracodawcy. Wzrost zobowiązań w 2022 r. wynikał przede wszystkim ze wzrostu wynagrodzenia oraz zwiększenia zatrudnienia w ŁUW o 20 etatów w wydziale właściwym ds. legalizacji pobytu, na realizację zadań związanych z obsługą wniosków cudzoziemców i prowadzeniem postępowań o wydanie zezwolenia na pracę.

Na koniec 2022 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 13,3 tys. zł, które dotyczyły zwrotu kosztów postępowania sądowego i zastępstwa procesowego. Należności uiszczono w styczniu 2023 r. Od należności nie naliczono odsetek od nieterminowej płatności. Zobowiązania wymagalne w kwocie 11,3 tys. zł powstały wskutek zwłoki w przekazywaniu dokumentacji źródłowej między komórką merytoryczną a finansowo-księgową ŁUW.

### Realizacja działań nadzorczych.

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. Wyjątek stanowiły nieprawidłowości opisane we wcześniejszej części informacji dotyczące m.in. niezatwierdzenia w terminie ostatecznego rozliczenia dwóch badanych dotacji i niewzywania beneficjenta jednej z tych dotacji do przedłożenia wymaganego ostatecznego rozliczenia dotacji, niepoinformowania Prezesa Rady Ministrów o braku zasadności złożenia wniosku o udzielenie dofinansowania zadania z rezerwy ogólnej budżetu państwa, niepodejmowania w 2022 r. skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych w ŁUW wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej czy powstania zobowiązań wymagalnych wskutek zwłoki w przekazywaniu dokumentu źródłowego pomiędzy komórkami merytorycznymi ŁUW.

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 2022 r. przeprowadzono pięć kontroli, których przedmiotem była problematyka wydatkowania środków publicznych, obejmujących m.in. przestrzeganie w toku wykonywania budżetu procedur kontroli zarządczej, dokonywania wydatków z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych oraz wykorzystania w 2020 r. środków z budżetu państwa na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenienia się, profilaktyki oraz zwalczania skutków COVID-19. Kontrole przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Farmaceutycznym w Łodzi, WSSE w Łodzi i Komendzie Wojewódzkiej PSP w Łodzi, WIW w Łodzi oraz

WITD w Łodzi. Ponadto w 2022 r. Wydział Finansów i Budżetu ŁUW przeprowadził siedem kontroli finansowych w obszarze wydatków na dotacje. Ilość przeprowadzonych kontroli uzależniona była od zasobu kadrowego komórek merytorycznych.

W wyniku kontroli zobowiązano kierowników kontrolowanych jednostek do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do podjęcia działań mających na celu zapobieżenie ich powstawaniu na przyszłość. O sposobie wykonania zaleceń oraz podjętych działaniach, jednostki kontrolowane powiadomiły ŁUW w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpień pokontrolnych.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załącznikach 5.3 i 5.4 do niniejszej informacji.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.

Zrealizowane w części 85/10 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 5447,6 tys. zł stanowiły 100% planu po zmianach i były niższe od wydatków poniesionych w 2021 r. o 29% (7677,1 tys. zł). Poniesione zostały na zadania realizowane przez Komendę Wojewódzką PSP w Łodzi w ramach POIiŚ w głównej mierze w związku z realizacją projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* na zakup ciężkiego samochodu specjalnego pożarniczego, ratowniczo-gaśniczego z napędem 4x4 (1059,9 tys. zł) oraz samochodu do dekontaminacji przy zagrożeniach CBRNe (4098,4 tys. zł), a także w związku z realizacją projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V na zakup lekkiego samochodu rozpoznawczo-ratowniczego dla SGET* (289,3 tys. zł). Zadania finansowane były w całości z środków z rezerwy celowej cz. 83 poz. 98 (4626,6 tys. zł).

Dane dotyczące planu i wykonania budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku 5.5 do niniejszej informacji.

## 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW (dysponenta III stopnia) i sprawozdań jednostkowych dysponenta części 85/10:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, 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);
- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. 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 – województwo łódzkie na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

NIK w ramach przedmiotowej kontroli P/23/001 przeprowadziła kontrolę w WSSE w Łodzi, gdzie sprawdzeniem objęto m.in. prawidłowość sporządzenia wybranych sprawozdań. Stwierdzono, że w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N za IV kwartał 2022 r. wykazywano należności z tytułu kar i grzywn nałożonych przez Stację w drodze postanowień i decyzji, w przypadku których podmioty ukarane skorzystały z przewidzianych prawem możliwości skierowania sprawy do instancji odwoławczej, a także koszty wynikające z nałożenia i dochodzenia tych należności, podczas gdy zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 załącznika nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych<sup>54</sup> prezentowane w układzie przedmiotowym należności pozostałe rozumiane są jako bezsporne należności niewymagalne. Łączna kwota wykazanych należności pozostających w toku rozpatrywania przez instancję odwoławczą oraz związanych z nimi kosztów wynosiła 1121,2 tys. zł. Kwota ta znalazła odzwierciedlenie w sprawozdaniu łącznym dysponenta części 85/10. Wojewoda wyjaśnił, iż służby finansowe w ramach prowadzonego nadzoru dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie nad prawidłowością sporządzania sprawozdań przez jednostki podległe, każdorazowo poddawały sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym otrzymywane sprawozdania, w tym sprawozdania z operacji finansowych oraz weryfikowały i przeprowadzały szczegółową analizę danych w nich zawartych, w szczególności pod kątem ich skorelowania z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych. WSSE w Łodzi przesyłała do sprawozdań Rb-N za poszczególne kwartały wyjaśnienia w zakresie wykazanych kwot w sprawozdaniu. Dane te nie pozwalały na stwierdzenie wskazanych nieprawidłowości.

W ramach sprawowanego nadzoru w 2022 r. przeprowadzono w trzech jednostkach podległych kontroli finansowe dotyczące przestrzegania w toku wykonywania budżetu realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w zakresie m.in. wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych. Kontrolami objęto prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w tym zakresie.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych ŁUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej co do zasady zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Przy czym w sprawozdaniu Rb-27 ŁUW zawyżono zaległości netto w związku z ujęciem w ewidencji księgowej należności, która uległa przedawnieniu.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-N dysponenta części 85/10 wykazano środki zgromadzone na rachunku bankowym Wojewody prowadzonym w NBP dotyczące Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 120 975 tys. zł, pomimo że Wojewoda nie był dysponentem tych środków, a jedynie przekazywał je jednostkom na realizację zadań. W pozostałym zakresie sprawozdania jednostkowe dysponenta części 85/10 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym.

---

<sup>54</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652.



## 4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 85/10 – województwo łódzkie rozpoczęto w ŁUW w dniu 4 stycznia 2023 r., a zakończono w dniu 17 kwietnia 2023 r.

W ramach kontroli budżetowej skontrolowano również dysponenta III stopnia części 85/10 WSSE w Łodzi. Kontrolę tę rozpoczęto w dniu 2 stycznia 2023 r., a zakończono w dniu 21 marca 2023 r.

Kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa w ramach części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej obejmujących finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz świadczeń alimentacyjnych przeprowadzono w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Opocznie. Rozpoczęto ją w dniu 23 stycznia 2023 r., a zakończono w 23 marca 2023 r.

W wystąpieniu NIK zwróciła uwagę Wojewody na konieczność:

- informowania Prezesa Rady Ministrów o braku zasadności złożenia wniosku o zwiększenie wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, procedowanego na jego wniosek;
- podejmowania terminowych działań windykacyjnych oraz przestrzegania przyjętych procedur w zakresie terminowego przekazywania dokumentacji do komórki finansowo-księgowej;
- przeprowadzenia analizy stanu zaległości przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa pod kątem identyfikacji zdarzeń powodujących przerwanie biegu przedawnienia celem rzetelnego i wiarygodnego prezentowania ich stanu w księgach rachunkowych i sprawozdaniach budżetowych sporządzanych na ich podstawie.

Ponadto w wystąpieniu zawarto wnioski dotyczące:

- zatwierdzania rozliczenia dotacji po złożeniu przez beneficjentów wszystkich wymaganych dokumentów, w tym ostatecznych rozliczeń dotacji, potwierdzających prawidłowość rozdysponowania środków z dotacji;
- podjęcia działań w celu ograniczenia opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej;
- podjęcia działań celem odpisania z ksiąg rachunkowych przedawnionych odsetek i ujęcia ich w ewidencji pozabilansowej.

W związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2022 r. przeprowadzoną w WSSE w Łodzi sformułowane zostały wnioski w zakresie:

- zaktualizowania postanowień Regulaminu prac Komisji Przetargowej, w sposób odpowiadający obowiązującemu stanowi prawnemu i zasobom kadrowym Stacji;
- podjęcia skutecznych działań w celu ograniczenia wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej;
- skorygowania jednostkowych i łącznych sprawozdań Rb-N.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa przeprowadzono w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Opocznie kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa w ramach części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej obejmujących finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz świadczeń alimentacyjnych. W jej wyniku nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

Liczbę wniosków pokontrolnych w odniesieniu do wystąpień pokontrolnych z kontroli ww. jednostek obrazuje poniższe zestawienie:

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
3	2	6

Realizację wniosków pokontrolnych wg stanu na dzień zatwierdzenia informacji przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	3	2	1	
2.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Łodzi	3	3	-	-

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych i podjętych działaniach przekazała w dniu 7 kwietnia 2023 r. Łódzki Państwowy Wojewódzki Inspektor Sanitarny.

Wojewoda Łódzki w dniu 5 maja 2023 r. wniósł zastrzeżenia dotyczące uwagi NIK w zakresie informowania Prezesa Rady Ministrów o braku zasadności złożenia wniosku o zwiększenie wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, procedowanego na jego wniosek.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.72.2023 z dnia 22 maja 2023 r. oddalił złożone zastrzeżenia.

W toku kontroli prowadzonej w ŁUW ujawniono czyny wskazujące na naruszenie art. 5 ust. 1 pkt 2, art. 8 pkt 2 oraz art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>55</sup>. Stwierdzono bowiem, że w ŁUW nie dochodzą zapłaty zaległości, nie dokonano, w wymaganym terminie zatwierdzenia rozliczenia dwóch dotacji oraz bezzasadnie wykazano w sprawozdaniu Rb-N<sup>56</sup> dysponenta części 85/10 dane niezgodne z ewidencją księgową, tj. środki zgromadzone na rachunku bankowym Wojewody dotyczące Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, pomimo że Wojewoda nie był ich dysponentem.

Również w trakcie kontroli w WSSE w Łodzi ujawniono czyn wskazujący na naruszenie art. 18 pkt 2 uondf, polegał on na bezzasadnym wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N<sup>57</sup> danych niezgodnych z ewidencją księgową, tj. należności spornych wynikających z kar nałożonych przez WSSE w Łodzi w drodze postanowień i decyzji, od których ukarani wnieśli odwołania.

<sup>55</sup> Dz. U. 2021 poz. 289, ze zm.

<sup>56</sup> Za IV kwartał 2022 r.

<sup>57</sup> Za IV kwartał 2022 r.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria<sup>94</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*.

Dochody (D) <sup>95</sup> :	177 640,4 tys. zł
Wydatki (W) <sup>96</sup> :	3 734 278,6 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 911 919 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0454
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9546
Nieprawidłowości w dochodach:	109,6 tys. zł, tj. 0,06% dochodów ogółem.

Nieprawidłowości w obszarze windykacji należności polegały na:

- niedochodzeniu zapłaty zaległości z tytułu nieuregulowanych rat nałożonej przez organ nadzoru budowlanego kary za nielegalne użytkowanie rozbudowy budynku gastronomiczno-usługowego w kwocie 104,6 tys. zł<sup>97</sup>,
- nieprzestrzeganiu procedur wewnętrznych w zakresie bezzwłocznego przekazywania do komórki księgowości dokumentów ustalających należności co skutkowało przypisaniem w księgach rachunkowych ŁUW w niewłaściwym okresie sprawozdawczym należności w kwocie 5 tys. zł.

Ocena częściowa dochodów (Od):	5
Nieprawidłowości w wydatkach:	1911,7 tys. zł, tj. 0,05% wydatków ogółem.

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- niedopełnieniu przez Wojewodę obowiązków wynikających z §1a ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia i nie poinformował w terminie 14 dni Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa<sup>98</sup> o braku zasadności złożenia wniosku, o którym mowa w § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia, wraz z merytorycznym uzasadnieniem takiego stanowiska;
- niezatwierdzeniu w wymaganym terminie rozliczenia udzielonych dwóch dotacji na kwotę 1855,8 tys. zł;
- niewzwaniu beneficjenta dotacji celowej przekazania w terminie określonym w porozumieniu w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych ostatecznego rozliczenia dotacji;
- dokonaniu, pomimo obowiązku wynikającego z art. art. 44 ust. 3 pkt 1 uofp skutecznych działań mających na celu ograniczenie ponoszonych wydatków na usługi dystrybucji energii elektrycznej;
- zwłoce w przekazaniu pomiędzy poszczególnymi komórkami Urzędu, dokumentacji źródłowej dotyczącej wyroku Sadu Administracyjnego w Łodzi zasądzającego zwrot kosztów zastępstwa procesowego, co skutkowało powstaniem na dzień 31 grudnia 2022 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie 11,3 tys. zł.

Ocena częściowa wydatków (Ow):	5
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO <sup>99</sup> ):	5 x 0,0454 + 5 x 0,9546 = 5

Opinia o sprawozdaniach: opisowa

**Ocena ogólna:** **opisowa**

<sup>94</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>95</sup> Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże 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 częściowej 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> Według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

<sup>98</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 473.

<sup>99</sup>  $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:</b>		<b>179 500,6</b>	<b>150 052,0</b>	<b>177 640,4</b>	<b>99,0</b>	<b>118,4</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>52 609,4</b>	<b>54 228,0</b>	<b>50 809,1</b>	<b>96,6</b>	<b>93,7</b>
1.1.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	0,1	0,0	1,8	1 800,0	0,0
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	342,1	290,0	550,4	160,9	189,8
1.4.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	802,9	1 104,0	701,9	87,4	63,6
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	240,4	250,0	161,9	67,3	64,8
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	51 203,3	52 576,0	49 355,8	96,4	93,9
1.7.	Rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,1	0,0	0,1	0,1	0,1
1.8.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	145,3	105,0	154,4	106,3	147,0
<b>2.</b>	<b>Dział 500 Handel</b>	<b>123,4</b>	<b>66,0</b>	<b>249,8</b>	<b>202,4</b>	<b>378,5</b>
2.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	123,4	66,0	249,8	202,4	378,5
<b>3.</b>	<b>Dział 600 Transport i łączność</b>	<b>225,0</b>	<b>113,0</b>	<b>410,0</b>	<b>182,2</b>	<b>362,8</b>
3.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	47,4	0,0	213,1	449,6	0,0
3.2.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	32,3	8,0	42,5	131,6	531,3
3.3.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	145,3	105,0	154,4	106,3	147,0
<b>4.</b>	<b>Dział 630 Turystyka</b>	<b>5,4</b>	<b>9,0</b>	<b>8,4</b>	<b>155,6</b>	<b>93,3</b>
4.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	5,4	9,0	8,4	155,6	93,3
<b>5.</b>	<b>Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>68 278,7</b>	<b>50 295,0</b>	<b>65 083,8</b>	<b>95,3</b>	<b>129,4</b>
5.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	68 278,7	50 295,0	65 083,8	95,3	129,4
<b>6.</b>	<b>Dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>1 375,1</b>	<b>963,0</b>	<b>1 143,6</b>	<b>83,2</b>	<b>118,8</b>
6.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,0	3,0	1,0	0,0	33,3
6.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,3	0,0	8,7	104,8	0,0
6.3.	Rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	-24,8	0,0	0,0	0,0	0,0
6.4.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 386,1	956,0	1 127,6	81,4	117,9
6.5.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	5,5	4,0	6,3	114,5	157,5
<b>7.</b>	<b>Dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>14 050,8</b>	<b>10 392,0</b>	<b>16 505,4</b>	<b>117,5</b>	<b>158,8</b>
7.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	14 022,5	10 377,0	16 257,6	115,9	156,7
7.2.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	28,3	15,0	247,8	875,6	1 652,0
<b>8.</b>	<b>Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>250,1</b>	<b>111,0</b>	<b>306,9</b>	<b>122,7</b>	<b>276,5</b>
8.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	4,3	0,0	75,0	1 744,2	0,0

1	2	3	4	5	6	7
8.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	187,0	91,0	179,1	95,8	196,8
8.3.	Rozdział 75414 Obrona cywilna	30,0	20,0	46,4	154,7	232,0
8.4.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	28,8	0,0	6,0	20,8	0,0
8.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
8.6.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	250,1	111,0	306,9	122,7	276,5
<b>9.</b>	<b>Dział 755 Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>7,2</b>	<b>0,0</b>	<b>4,9</b>	<b>68,1</b>	<b>0,0</b>
9.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	7,2	0,0	4,9	68,1	0,0
<b>10.</b>	<b>Dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>4,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
10.1.	Rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4,2	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>11.</b>	<b>Dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>76,0</b>	<b>25,0</b>	<b>41,8</b>	<b>55,0</b>	<b>167,2</b>
11.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	21,6	0,0	2,1	9,7	0,0
11.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,5	0,0	0,0
11.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	6,2	0,0	0,0	0,0	0,0
11.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	6,2	0,0	2,3	37,1	0,0
11.5.	Rozdział 80115 Technika	0,2	0,0	1,2	600,0	0,0
11.6.	Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	0,2	0,0	1,4	700,0	0,0
11.7.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,2	0,0	0,7	350,0	0,0
11.8.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	13,5	9,0	10,5	77,8	116,7
11.9.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,2	0,0	4,7	2 350,0	0,0
11.10.	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	14,5	0,0	4,0	27,6	0,0
11.11.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	0,3	0,0	11,1	3 700,0	0,0
11.12.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	12,9	16,0	3,3	25,6	20,6
<b>12.</b>	<b>Dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>5 318,8</b>	<b>4 585,0</b>	<b>7 336,0</b>	<b>137,9</b>	<b>160,0</b>
12.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	62,7	0,0	12,4	19,8	0,0
12.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	4 195,5	4 264,0	5 551,8	132,3	130,2
12.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	349,9	143,0	219,7	62,8	153,6
12.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	264,6	0,0	957,3	361,8	0,0
12.5.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	0,0	0,0	2,3	0,0	0,0
12.6.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	245,2	0,0	386,9	157,8	0,0
<b>13.</b>	<b>Dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 312,1</b>	<b>161,0</b>	<b>899,2</b>	<b>68,5</b>	<b>558,5</b>
13.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	11,1	41,0	21,4	192,8	52,2
13.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	391,8	0,0	22,5	5,7	0,0

1	2	3	4	5	6	7
13.3.	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	9,1	0,0	6,6	72,5	0,0
13.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	71,6	0,0	92,6	129,3	0,0
13.5.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,2	0,0	0,4	200,0	0,0
13.6.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	521,9	0,0	531,7	101,9	0,0
13.7.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,2	0,0	2,5	1 250,0	0,0
13.8.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	147,8	120,0	149,1	100,9	124,3
13.9.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	115,9	0,0	43,3	37,4	0,0
13.10.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1,4	0,0	20,0	1 428,6	0,0
13.11.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	41,1	0,0	9,1	22,1	0,0
<b>14.</b>	<b>Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>4 303,8</b>	<b>4 082,0</b>	<b>2 889,0</b>	<b>67,1</b>	<b>70,8</b>
14.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	169,9	147,0	209,9	123,5	142,8
14.2.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	4 133,9	3 935,0	2 678,9	64,8	68,1
14.3.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
<b>15.</b>	<b>Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>30,8</b>	<b>0,0</b>	<b>5,4</b>	<b>17,5</b>	<b>0,0</b>
15.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
15.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	22,2	0,0	5,3	23,9	0,0
15.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	8,6	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>16.</b>	<b>Dział 855 Rodzina</b>	<b>30 780,5</b>	<b>24 660,0</b>	<b>31 435,7</b>	<b>102,1</b>	<b>127,5</b>
16.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	960,7	0,0	907,5	94,5	0,0
16.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	29 607,4	24 660,0	30 453,8	102,9	123,5
16.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	4,3	0,0	5,2	120,9	0,0
16.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	146,4	0,0	11,1	7,6	0,0
16.5.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,7	0,0	0,5	71,4	0,0
16.6.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	14,0	0,0	0,5	3,6	0,0
16.7.	Rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0

1	2	3	4	5	6	7
16.8.	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	12,9	0,0	2,2	17,1	0,0
16.9.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	33,9	0,0	54,9	161,9	0,0
<b>17.</b>	<b>Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>747,4</b>	<b>362,0</b>	<b>510,8</b>	<b>68,3</b>	<b>141,1</b>
17.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	739,8	343,0	498,2	67,3	145,2
17.2.	Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	7,6	19,0	12,6	165,8	66,3
<b>18.</b>	<b>Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,6</b>	<b>31,6</b>	<b>0,0</b>
18.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1,9	0,0	0,6	31,6	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 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie <sup>1)</sup>	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:		<b>4 778 231,6</b>	<b>3 125 494,0</b>	<b>3 780 866,0</b>	<b>3 734 278,6</b>	<b>0,0</b>	<b>78,2</b>	<b>119,5</b>	<b>98,8</b>
<b>1</b>	<b>Dział 010. Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>217 010,9</b>	<b>141 432,0</b>	<b>243 119,9</b>	<b>232 007,7</b>	<b>0,0</b>	<b>106,9</b>	<b>164,0</b>	<b>95,4</b>
1.1	Rozdz. 01005. Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	1 521,3	5 745,0	720,9	693,8	0,0	45,6	12,1	96,2
1.2	Rozdz. 01009. Spółki wodne	3 434,5	98,0	3 568,0	3 568,0	0,0	103,9	3 640,8	100,0
1.3	Rozdz. 01022. Zwalczenie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	30 856,8	21 308,0	20 799,4	19 355,7	0,0	62,7	90,8	93,1
1.4	Rozdz. 01023. Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 530,0	3 019,0	3 269,0	3 266,1	0,0	129,1	108,2	99,9
1.5	Rozdz. 01032. Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	11 362,5	12 314,0	12 404,6	12 402,8	0,0	109,2	100,7	100,0
1.6	Rozdz. 01033. Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 055,7	9 058,0	12 299,9	11 245,6	0,0	101,7	124,2	91,4
1.7	Rozdz. 01034. Powiatowe inspektoraty weterynarii	71 788,7	81 982,0	88 705,7	82 857,2	0,0	115,4	101,1	93,4
1.8	Rozdz. 01041. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 504,9	6 462,0	6 221,5	5 948,7	0,0	108,1	92,1	95,6



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.9	Rozdz. 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi	0,0	0,0	4 500,0	2 069,7	0,0			46,0
1.10	Rozdz. 01095. Pozostała działalność	78 956,5	1 446,0	90 630,9	90 600,1	0,0	114,7	6 265,6	100,0
<b>2</b>	<b>Dział 020. Leśnictwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>62,2</b>	<b>62,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
2.1.	Rozdz. 02001. Gospodarka leśna	0,0	0,0	62,2	62,2	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>3</b>	<b>Dział 050. Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>2 257,9</b>	<b>2 036,0</b>	<b>1 941,2</b>	<b>1 938,6</b>	<b>0,0</b>	<b>85,9</b>	<b>95,2</b>	<b>99,9</b>
3.1	Rozdz. 05003. Państwowa Straż Rybacka	1 751,8	1 756,0	1 857,2	1 855,6	0,0	105,9	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	506,1	280,0	84,0	83,0	0,0	16,4	29,6	98,8
<b>4</b>	<b>Dział 500. Handel</b>	<b>7 101,0</b>	<b>7 056,0</b>	<b>7 141,0</b>	<b>7 139,8</b>	<b>0,0</b>	<b>100,5</b>	<b>101,2</b>	<b>100,0</b>
4.1	Rozdz. 50001. Inspekcja Handlowa	7 101,0	7 056,0	7 141,0	7 139,8	0,0	100,5	101,2	100,0
<b>5</b>	<b>Dział 600. Transport i łączność</b>	<b>29 034,2</b>	<b>35 884,0</b>	<b>42 797,0</b>	<b>42 638,8</b>	<b>0,0</b>	<b>146,9</b>	<b>118,8</b>	<b>99,6</b>
5.1	Rozdz. 60003. Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20 330,1	28 000,0	28 000,0	28 000,0	0,0	137,7	100,0	100,0
5.2	Rozdz. 60014. Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	2 253,3	2 253,3	0,0	0,0	0,0	100,0
5.3	Rozdz. 60016. Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	1 160,0	1 031,9	0,0	0,0	0,0	89,0
5.4	Rozdz. 60031. Przejścia graniczne	1 585,4	1 051,0	1 086,4	1 063,4	0,0	67,1	101,2	97,9
5.5	Rozdz. 60055. Inspekcja Transportu Drogowego	6 986,1	6 682,0	8 465,2	8 463,5	0,0	121,1	126,7	100,0
5.6	Rozdz. 60095. Pozostała działalność	132,6	151,0	1 832,1	1 826,7	0,0	1 377,6	1 209,7	99,7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<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>	0,0	0,0	0,0
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>12 935,1</b>	<b>8 889,0</b>	<b>15 360,9</b>	<b>14 792,8</b>	<b>0,0</b>	<b>114,4</b>	<b>166,4</b>	<b>96,3</b>
7.1	Rozdz. 70005. Gospodarka gruntami i nieruchomościami	12 929,7	8 889,0	15 349,9	14 781,8	0,0	114,3	166,3	96,3
7.2	Rozdz. 70023. Refundacja spółdzielniom mieszkaniowym kosztów prac związanych z podziałem nieruchomości oraz ewidencją gruntów i budynków	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.3	Rozdz. 70095 Pozostała działalność	0,0	0,0	11,0	11,0	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>8</b>	<b>Dział 710. Działalność usługowa</b>	<b>24 486,8</b>	<b>25 845,0</b>	<b>31 203,1</b>	<b>30 523,6</b>	<b>0,0</b>	<b>124,7</b>	<b>118,1</b>	<b>97,8</b>
8.1	Rozdz. 71004. Plany zagospodarowania przestrzennego	34,1	52,0	59,0	56,8	0,0	166,6	109,2	96,3
8.2	Rozdz. 71012. Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 121,1	3 870,0	3 870,0	3 332,5	0,0	80,9	86,1	86,1
8.3	Rozdz. 71015. Nadzór budowlany	19 056,7	20 655,0	21 403,0	21 337,2	0,0	112,0	103,3	99,7
8.4	Rozdz. 71035. Cmentarze	1 182,5	1 190,0	5 785,1	5 712,5	0,0	483,1	480,0	98,7
8.5	Rozdz. 71095. Pozostała działalność	92,4	78,0	86,0	84,6	0,0	91,6	108,5	98,4
<b>9</b>	<b>Dział 750. Administracja publiczna</b>	<b>121 924,9</b>	<b>118 579,0</b>	<b>142 907,3</b>	<b>140 435,0</b>	<b>0,0</b>	<b>115,2</b>	<b>118,4</b>	<b>98,3</b>
9.1	Rozdz. 75011. Urzędy wojewódzkie	113 364,9	110 275,0	132 721,4	130 941,3	0,0	115,5	118,7	98,7
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	1 769,2	1 179,0	1 191,7	1 160,2	0,0	65,6	98,4	97,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9.4	Rozdz. 75081. System powiadamiania ratunkowego	6 556,8	6 891,0	8 080,0	7 524,8	0,0	114,8	109,2	93,1
9.5	Rozdz. 75084. Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.6	Rozdział 75095. Pozostała działalność	0,0	0,0	680,2	574,7	0,0	0,0	0,0	84,5
<b>10</b>	<b>Dział 752. Obrona narodowa</b>	<b>251,7</b>	<b>508,0</b>	<b>571,9</b>	<b>470,8</b>	<b>0,0</b>	<b>187,0</b>	<b>92,7</b>	<b>82,3</b>
10.1	Rozdz. 75212. Pozostałe wydatki obronne	251,7	508,0	508,0	406,9	0,0	161,7	80,1	80,1
10.2	Rozdz. 75295. Pozostała działalność	0,0	0,0	63,9	63,9	0,0	0,0	0,0	100,0
<b>11</b>	<b>Dział 754. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>252 181,7</b>	<b>236 684,0</b>	<b>265 086,5</b>	<b>264 857,7</b>	<b>0,0</b>	<b>105,0</b>	<b>111,9</b>	<b>99,9</b>
11.1	Rozdz. 75410. Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	29 683,3	14 766,0	28 312,1	28 311,7	0,0	95,4	191,7	100,0
11.2	Rozdz. 75411. Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	217 757,9	219 518,0	231 484,3	231 463,1	0,0	106,3	105,4	100,0
11.3	Rozdz. 75414. Obrona cywilna	525,2	686,0	487,6	477,1	0,0	90,8	69,5	97,8
11.4	Rozdz. 75415. Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	174,1	99,0	184,0	184,0	0,0	105,7	185,9	100,0
11.5	Rozdz. 75421. Zarządzanie kryzysowe	3 691,2	1 615,0	4 235,7	4 049,0	0,0	109,7	250,7	95,6
11.6	Rozdz. 75478. Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.7	Rozdz. 75495. Pozostała działalność	0,0	0,0	382,8	372,8	0,0	0,0	0,0	97,4
<b>12</b>	<b>Dział 755. Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>6 735,0</b>	<b>6 666,0</b>	<b>6 666,0</b>	<b>6 628,1</b>	<b>0,0</b>	<b>98,4</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
12.1	Rozdz. 75515. Nieodpłatna pomoc prawna	6 735,0	6 666,0	6 666,0	6 628,1	0,0	98,4	99,4	99,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	<b>Dział 756. Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem</b>	8,3	0,0	32 181,4	32 181,4	0,0	387 727,7	0,0	100,0
13.1	Rozdz. 75615. Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8,3	0,0	32 181,4	32 181,4	0,0	387 727,7	0,0	100,0
14	<b>Dział 758. Różne rozliczenia</b>	7 960,9	5 947,0	7 640,0	7 634,7	0,0	95,9	128,4	99,9
14.1	Rozdz. 75814. Różne rozliczenia finansowe	7 960,9	173,0	7 634,7	7 634,7	0,0	95,9	4 413,1	100,0
14.2	Rozdz. 75818. Rezerwy ogólne i celowe	0,0	5 774,0	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	<b>Dział 801. Oświata i wychowanie</b>	142 042,3	20 365,0	140 368,5	138 698,0	0,0	97,6	681,1	98,8
15.1	Rozdz. 80101. Szkoły podstawowe	2 546,2	0,0	891,5	891,4	0,0	35,0	0,0	100,0
15.2	Rozdz. 80102. Szkoły podstawowe specjalne	665,3	0,0	156,4	156,4	0,0	23,5	0,0	100,0
15.3	Rozdz. 80103. Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	10 906,9	0,0	12 221,2	12 107,9	0,0	111,0	0,0	99,1
15.4	Rozdz. 80104. Przedszkola	75 441,8	0,0	81 073,3	80 350,9	0,0	106,5	0,0	99,1
15.5	Rozdz. 80105. Przedszkola specjalne	130,8	0,0	165,6	160,2	0,0	122,5	0,0	96,7
15.6	Rozdz. 80106. Inne formy wychowania przedszkolnego	2 120,5	0,0	2 281,1	2 243,4	0,0	105,8	0,0	98,3
15.7	Rozdz. 80115. Technika	156,0	0,0	336,0	335,9	0,0	215,3	0,0	100,0
15.8	Rozdz. 80117. Branżowe szkoły I i II stopnia	56,0	0,0	126,0	125,9	0,0	224,8	0,0	99,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.9	Rozdz. 80120. Licea ogólnokształcące	361,1	0,0	277,2	277,2	0,0	76,8	0,0	100,0
15.10	Szkoły zawodowe specjalne		0,0	28,0	28,0	0,0	0,0	0,0	100,0
15.11	Rozdz. 80136. Kuratoria oświaty	14 494,7	14 758,0	14 917,0	14 703,4	0,0	101,4	99,6	98,6
15.12	Rozdz. 80146. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 814,2	4 539,0	2 179,1	1 976,8	0,0	109,0	43,6	90,7
15.13	Rozdz. 80147. Biblioteki pedagogiczne		0,0	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0	100,0
15.14	Rozdz. 80148. Stołówki szkolne i przedszkolne	2 474,6	0,0	2 465,8	2 463,9	0,0	99,6	0,0	99,9
15.15	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	683,7	0,0	789,2	786,3	0,0	115,0	0,0	99,6
15.16	Rozdz. 80150. Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 018,6	0,0	3 509,5	3 490,9	0,0	115,6	0,0	99,5
15.17	Rozdz. 80153. Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	25 835,3	0,0	17 722,5	17 376,0	0,0	67,3	0,0	98,0
15.18	Rozdz. 80195. Pozostała działalność	1 336,6	1 068,0	1 220,1	1 214,5	0,0	90,9	113,7	99,5
<b>16</b>	<b>Dział 851. Ochrona zdrowia</b>	<b>369 051,6</b>	<b>400 991,0</b>	<b>454 336,5</b>	<b>449 341,1</b>	<b>0,0</b>	<b>121,8</b>	<b>112,1</b>	<b>98,9</b>

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16.1	Rozdz. 85111. Szpitale ogólne	1 239,6	0,0	5 549,2	5 549,2	0,0	447,7		100,0
16.2	Rozdz. 85132. Inspekcja Sanitarna	126 086,9	134 589,0	150 329,6	150 239,3	0,0	<b>119,2</b>	<b>111,6</b>	<b>99,9</b>
16.3	Rozdz. 85133. Inspekcja Farmaceutyczna	2 729,0	2 792,0	2 792,0	2 791,0	0,0	102,3	100,0	100,0
16.4	Rozdz. 85141. Ratownictwo medyczne	159 152,2	188 998,0	209 739,1	209 695,9	0,0	131,8	111,0	100,0
16.5	Rozdz. 85144. System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	22,2	146,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16.6	Rozdz. 85146. Działalność dyspozytorni medycznych	8 828,3	12 793,0	10 754,0	9 425,8	0,0	106,8	73,7	87,6
16.7	Rozdz. 85152. Zapobieganie i zwalczanie AIDS	0,0	62,0	50,5	50,5	0,0	0,0	81,5	100,0
16.8	Rozdz. 85156. Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	61 504,7	51 569,0	65 146,1	62 500,0	0,0	101,6	121,2	95,9
16.9	Rozdz. 85157. Staże i specjalizacje medyczne	7 445,5	8 198,0	8 198,0	7 413,8	0,0	99,6	90,4	90,4
16.10	Rozdz. 85195. Pozostała działalność	2 043,2	1 844,0	1 778,0	1 675,6	0,0	82,0	90,9	94,2
<b>17</b>	<b>Dział 852. Pomoc społeczna</b>	<b>315 198,9</b>	<b>292 090,0</b>	<b>528 208,9</b>	<b>519 662,6</b>	<b>0,0</b>	<b>164,9</b>	<b>177,9</b>	<b>98,4</b>
17.1	Rozdz. 85202. Domy pomocy społecznej	61 747,8	57 479,0	59 609,5	59 496,5	0,0	96,4	103,5	99,8
17.2	Rozdz. 85203. Ośrodki wsparcia	46 351,3	49 530,0	53 423,1	53 251,3	0,0	114,9	107,5	99,7
17.3	Rozdz. 85205. Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	674,0	711,0	807,2	802,9	0,0	119,1	112,9	99,5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	5 866,4	6 904,0	6 420,0	6 290,2	0,0	107,2	91,1	98,0
17.5	Rozdz. 85214. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 547,6	39 262,0	39 975,8	39 348,9	0,0	99,5	100,2	98,4
17.6	Rozdz. 85215. Dodatki mieszkaniowe	760,1	0,0	281,9	187,8	0,0	24,7		66,6
17.7	Rozdz. 85216. Zasiłki stałe	69 852,2	69 384,0	76 032,0	75 034,8	0,0	107,4	108,1	98,7
17.8	Rozdz. 85218. Powiatowe centra pomocy rodzinie	52,5	0,0	69,1	68,6	0,0	130,7	0,0	99,3
17.9	Rozdz. 85219. Ośrodki pomocy społecznej	48 245,9	41 371,0	50 090,4	49 443,9	0,0	102,5	119,5	98,7
17.10	Rozdz. 85220. Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	31,2	0,0	28,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.11	Rozdz. 85228. Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 573,3	2 249,0	3 371,1	3 111,8	0,0	120,9	138,4	92,3
17.12	Rozdz. 85230. Pomoc w zakresie dożywiania	30 295,2	24 139,0	31 663,2	30 518,7	0,0	100,7	126,4	96,4
17.13	Rozdz. 85231. Pomoc dla cudzoziemców	85,0	45,0	595,1	568,6	0,0	668,9	1 263,6	95,5
17.14	Rozdz. 85278. Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 283,5	500,0	6 767,6	6 767,6	0,0	107,7	1 353,5	100,0
17.15	Rozdz. 85295. Pozostała działalność	2 832,9	516,0	199 074,1	194 771,0	0,0	6 875,3	37 746,3	97,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>18</b>	<b>Dział 853. Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>13 299,6</b>	<b>11 985,0</b>	<b>14 524,6</b>	<b>14 156,5</b>	<b>0,0</b>	<b>106,4</b>	<b>118,1</b>	<b>97,5</b>
18.1	Rozdz. 85321. Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	11 103,6	11 984,0	12 669,6	12 347,1	0,0	111,2	103,0	97,5
18.2	Rozdz. 85332. Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.4	Rozdz. 85395. Pozostała działalność	1 856,4	0,0	1 497,8	1 452,2	0,0	78,2	0,0	97,0
<b>19</b>	<b>Dział 854. Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>13 752,7</b>	<b>2 517,0</b>	<b>17 687,8</b>	<b>13 103,7</b>	<b>0,0</b>	<b>95,3</b>	<b>520,6</b>	<b>74,1</b>
19.1	Rozdz. 85412. Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 435,3	2 517,0	2 496,7	2 496,7	0,0	102,5	99,2	100,0
19.2	Rozdz. 85415. Pomoc materialna dla uczniów/pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	9 870,3	0,0	13 740,3	9 159,8	0,0	92,8	0,0	66,7
19.3	Rozdz. 85416. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 419,6	0,0	1 289,4	1 285,8	0,0	90,6	0,0	99,7
19.4	Rozdz. 85495. Pozostała działalność	27,5	0,0	161,4	161,4	0,0	586,9	0,0	100,0
<b>20</b>	<b>Dział 855. Rodzina</b>	<b>3 221 256,6</b>	<b>1 786 702,0</b>	<b>1 806 469,3</b>	<b>1 795 427,7</b>	<b>0,0</b>	<b>55,7</b>	<b>100,5</b>	<b>99,4</b>
20.1	Rozdz. 85501. Świadczenia wychowawcze	2 419 126,2	1 001 812,0	997 400,9	995 197,7	0,0	41,1	99,3	99,8
20.2	Rozdz. 85502. Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	751 652,3	760 355,0	781 823,4	773 326,5	0,0	102,9	101,7	98,9
20.3	Rozdz. 85503. Karta Dużej Rodziny	62,1	0,0	212,6	195,3	0,0	314,5	0,0	91,9



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.4	Rozdz. 85504. Wspieranie rodziny	272,1	0,0	0,3	0,3	0,0	0,1	0,0	100,0
20.5	Rozdz. 85508. Rodziny zastępcze	19 178,9	8 076,0	7 642,9	7 605,2	0,0	39,7	94,2	99,5
20.6	Rozdz. 85509. Działalność ośrodków adopcyjnych	2 487,9	2 425,0	2 630,7	2 630,7	0,0	105,7	108,5	100,0
20.7	Rozdz. 85510. Działalność placówek opiekuńczo- -wychowawczych	6 004,6	2 416,0	2 303,4	2 242,7	0,0	37,3	92,8	97,4
20.8	Rozdz. 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	9 811,2	9 305,0	12 019,4	11 842,5	0,0	120,7	127,3	98,5
20.9	Rozdz. 85515. Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 268,7	2 250,0	2 359,5	2 310,7	0,0	101,9	102,7	97,9
20.10	Rozdz. 85516. System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	10 310,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.11	Rozdz. 85595. Pozostała działalność	82,0	63,0	76,2	76,1	0,0	92,8	120,8	99,9
<b>21</b>	<b>Dział 900. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>12 141,3</b>	<b>12 767,0</b>	<b>13 754,9</b>	<b>13 751,8</b>	<b>0,0</b>	<b>113,3</b>	<b>107,7</b>	<b>100,0</b>
21.1	Rozdz. 90005. Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	0,0	100,0	141,9	141,9	0,0	0,0	141,9	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.2	Rozdz. 90007. Zmniejszenie hałasu i wibracji	129,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
21.3	Rozdz. 90014. Inspekcja Ochrony Środowiska	12 010,3	12 660,0	13 606,0	13 606,0	0,0	113,3	107,5	100,0
21.4	Rozdz. 90026. Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	2,0	7,0	7,0	3,9	0,0	195,0	55,7	55,7
<b>22</b>	<b>Dział 921. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>7 782,3</b>	<b>6 798,0</b>	<b>7 084,1</b>	<b>7 075,0</b>	<b>0,0</b>	<b>90,9</b>	<b>104,1</b>	<b>99,9</b>
22.1	Rozdz. 92109. Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	513,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.2	Rozdz. 92120. Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 421,8	1 480,0	1 494,1	1 493,9	0,0	105,1	100,9	100,0
22.3	Rozdz. 92121. Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 814,8	5 318,0	5 590,0	5 581,1	0,0	96,0	104,9	99,8
22.4	Rozdz. 92195. Pozostała działalność	32,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<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>66,9</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>
24.1	Rozdz. 92601. Obiekty sportowe	66,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

- <sup>1)</sup> Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- <sup>2)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021			Wykonanie 2022			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , w tym:		<b>2 880</b>	<b>233 776,4</b>	<b>6 764</b>	<b>2 949</b>	<b>273 757,3</b>	<b>7 736</b>	<b>114,4</b>
<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>		1 344	114 466,8	7 097	1 375	140 955	8 543	120,4
<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>		3	432,2	12 006	3	526,7	14 631	121,9
<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>		1 466	112 005,8	6 367	1 502	124 224	6 892	108,3
<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>		67	6 871,6	8 547	69	8 051,5	9 724	113,8
<b>1</b>	<b>010 – Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>455</b>	<b>33 822,3</b>	<b>6 195</b>	<b>482</b>	<b>41 587,2</b>	<b>7 190</b>	<b>116,1</b>
<b>1.1</b>	<b>01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>27</b>	<b>1 789,0</b>	<b>5 522</b>	<b>27</b>	<b>2 182,7</b>	<b>6 737</b>	<b>122,0</b>
1.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	120,7	5 029	2	118,2	4 925	97,9
1.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	25	1 668,3	5 561	25	2 064,5	6 882	123,7
<b>1.2</b>	<b>01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>114</b>	<b>7 870,0</b>	<b>5 753</b>	<b>116</b>	<b>8 570,7</b>	<b>6 157</b>	<b>107,0</b>
1.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	14	867,7	5 165	13	883,6	5 664	109,7
1.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	100	7 002,3	5 835	103	7 687,0	6 219	106,6
<b>1.3.</b>	<b>01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>81</b>	<b>6 016,9</b>	<b>6 190</b>	<b>78</b>	<b>6 308,7</b>	<b>6 740</b>	<b>108,9</b>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	944,2	4 629	15	891,2	4 951	107,0
1.3.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	64	5 072,7	6 605	63	5 417,5	7 166	108,5
<b>1.4.</b>	<b>01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>228</b>	<b>17 853,4</b>	<b>6 525</b>	<b>256</b>	<b>24 212,5</b>	<b>7 882</b>	<b>120,8</b>
1.4.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17	843,1	4 133	14	768,4	4 574	110,7
1.4.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	211	17 010,3	6 718	242	23 444,2	8 073	120,2
<b>1.5.</b>	<b>01095 - Pozostała działalność</b>	<b>5</b>	<b>293,0</b>	<b>4 883</b>	<b>5</b>	<b>312,6</b>	<b>5 210</b>	<b>106,7</b>
1.5.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5	293,0	4 883	5	312,6	5 210	106,7
<b>2</b>	<b>050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>20</b>	<b>1 283,6</b>	<b>5 348</b>	<b>20</b>	<b>1 341,7</b>	<b>5 591</b>	<b>104,5</b>
<b>2.1</b>	<b>05003 - Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>20</b>	<b>1 283,6</b>	<b>5 348</b>	<b>20</b>	<b>1 341,7</b>	<b>5 591</b>	<b>104,5</b>
2.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	20	1 283,6	5 348	20	1 341,7	5 591	104,5
<b>3</b>	<b>500 - Handel</b>	<b>64</b>	<b>5 404,5</b>	<b>7 037</b>	<b>66</b>	<b>5 412,2</b>	<b>6 834</b>	<b>97,1</b>
<b>3.1</b>	<b>50001 - Inspekcja Handlowa</b>	<b>64</b>	<b>5 404,5</b>	<b>7 037</b>	<b>66</b>	<b>5 412,2</b>	<b>6 834</b>	<b>97,1</b>
3.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	8	714,0	7 438	8	662,7	6 903	92,8
3.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	56	4 690,5	6 980	58	4 749,5	6 824	97,8
<b>4</b>	<b>600 - Transport i łączność</b>	<b>48</b>	<b>4 514,0</b>	<b>7 837</b>	<b>50</b>	<b>5 138,1</b>	<b>8 563</b>	<b>109,3</b>
<b>4.1</b>	<b>60055 - Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>48</b>	<b>4 514,0</b>	<b>7 837</b>	<b>50</b>	<b>5 138,1</b>	<b>8 563</b>	<b>109,3</b>
4.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	420,8	8 768	3	450,9	12 526	142,9
4.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	44	4 093,1	7 752	47	4 687,1	8 311	107,2

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>5</b>	<b>710 - Działalność usługowa</b>	<b>30</b>	<b>2 796,9</b>	<b>7 769</b>	<b>28</b>	<b>2 890,1</b>	<b>8 602</b>	<b>110,7</b>
<b>5.1</b>	<b>71015 - Nadzór budowlany</b>	<b>30</b>	<b>2 796,9</b>	<b>7 769</b>	<b>28</b>	<b>2 890,1</b>	<b>8 602</b>	<b>110,7</b>
5.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	165,6	13 800	1	155,4	12 949	93,8
5.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	29	2 631,3	7 561	27	2 734,7	8 441	111,6
<b>6</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>771</b>	<b>54 817,5</b>	<b>5 925</b>	<b>785</b>	<b>59 274,8</b>	<b>6 292</b>	<b>106,2</b>
<b>6.1</b>	<b>75011 - Urzędy wojewódzkie</b>	<b>705</b>	<b>49 722,8</b>	<b>5 877</b>	<b>718</b>	<b>53 342,2</b>	<b>6 191</b>	<b>105,3</b>
6.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	80	4 987,0	5 195	94	5 950,3	5 275	101,5
6.1.2	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	3	432,2	12 006	3	526,7	14 631	121,9
6.1.3	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	622	44 303,6	5 936	621	46 865,2	6 289	106,0
<b>6.2</b>	<b>75081 - System powiadamiania ratunkowego</b>	<b>66</b>	<b>5 094,7</b>	<b>6 433</b>	<b>67</b>	<b>5 932,6</b>	<b>7 379</b>	<b>114,7</b>
6.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	62	4 696,8	6 313	63	5 457,7	7 219	114,4
6.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	4	397,9	8 291	4	474,9	9 894	119,3
<b>7</b>	<b>754 -Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>83</b>	<b>7 916,0</b>	<b>7 948</b>	<b>85</b>	<b>9 234,5</b>	<b>9 053</b>	<b>113,9</b>
<b>7.1</b>	<b>75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>83</b>	<b>7 916,0</b>	<b>7 948</b>	<b>85</b>	<b>9 234,5</b>	<b>9 053</b>	<b>113,9</b>
7.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	53,8	4 480	1	81,7	6 811	152,0
7.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	15	990,6	5 503	15	1 101,3	6 118	111,2
7.1.3	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	67	6 871,6	8 547	69	8 051,5	9 724	113,8
<b>8</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>112</b>	<b>9 859,4</b>	<b>7 336</b>	<b>116</b>	<b>9 962,9</b>	<b>7 157</b>	<b>97,6</b>

1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>8.1</b>	<b>80136 - Kuratoria oświaty</b>	<b>112</b>	<b>9 859,4</b>	<b>7 336</b>	<b>116</b>	<b>9 962,9</b>	<b>7 157</b>	<b>97,6</b>
8.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	782,3	7 243	8	790,8	8 237	113,7
8.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	103	9 077,1	7 344	108	9 172,1	7 077	96,4
<b>9</b>	<b>851 - Ochrona zdrowia</b>	<b>1 099</b>	<b>98 536,8</b>	<b>7 472</b>	<b>1 123</b>	<b>124 195</b>	<b>9 216</b>	<b>123,3</b>
<b>9.1</b>	<b>85132 - Inspekcja Sanitarna</b>	<b>1 029</b>	<b>90 423,0</b>	<b>7 323</b>	<b>1 050</b>	<b>113 508,8</b>	<b>9 009</b>	<b>123,0</b>
9.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1 029	90 423,0	7 323	1 050	113 508,8	9 009	123,0
<b>9.2</b>	<b>85133 - Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>22</b>	<b>1 928,1</b>	<b>7 303</b>	<b>24</b>	<b>2 011,4</b>	<b>6 984</b>	<b>95,6</b>
9.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	5	353,5	5 892	6	402,0	5 583	94,7
9.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	17	1 574,6	7 718	18	1 609,4	7 451	96,5
<b>9.3</b>	<b>85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego</b>	<b>0</b>	<b>16,4</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9.3.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	0	16,4	-	0	0,0	-	-
<b>9.4</b>	<b>85146 - Działalność dyspozytorni medycznych</b>	<b>48</b>	<b>6 169,3</b>	<b>10 711</b>	<b>49</b>	<b>7 624,6</b>	<b>12 967</b>	<b>121,1</b>
9.4.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	45	5 819,6	10 777	46	7 222,1	13 084	121,4
9.4.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	3	349,7	9 714	3	402,5	11 181	115,1
<b>10</b>	<b>853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>9</b>	<b>566,0</b>	<b>5 241</b>	<b>9</b>	<b>594,7</b>	<b>5 507</b>	<b>105,1</b>
<b>10.1</b>	<b>85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>9</b>	<b>566,0</b>	<b>5 241</b>	<b>9</b>	<b>594,7</b>	<b>5 507</b>	<b>105,1</b>
10.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	566,0	5 241	9	594,7	5 507	105,1



1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>11</b>	<b>855 - Rodzina</b>	<b>29</b>	<b>1 837,7</b>	<b>5 281</b>	<b>28</b>	<b>1 938,4</b>	<b>5 769</b>	109,2
<b>11.1</b>	<b>85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego</b>	<b>29</b>	<b>1 767,2</b>	<b>5 078</b>	<b>28</b>	<b>1 874,3</b>	<b>5 578</b>	109,8
11.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	0	14,0	-	0	13,4	-	-
11.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	29	1 753,2	5 038	28	1 860,8	5 538	109,9
<b>11.2</b>	<b>85595 - Pozostała działalność</b>	<b>0</b>	<b>70,4</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>64,1</b>	<b>-</b>	-
11.2.1	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	0	70,4	-	0	64,1	-	-
<b>12</b>	<b>900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>108</b>	<b>8 899,8</b>	<b>6 867</b>	<b>106</b>	<b>9 508,0</b>	<b>7 475</b>	108,8
<b>12.1</b>	<b>90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>108</b>	<b>8 899,8</b>	<b>6 867</b>	<b>106</b>	<b>9 508,0</b>	<b>7 475</b>	108,8
12.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	14	836,2	4 977	14	1 086,3	6 466	129,9
12.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	94	8 063,6	7 149	92	8 421,6	7 628	106,7
<b>13</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>52</b>	<b>3 522,0</b>	<b>5 644</b>	<b>51</b>	<b>3 729,9</b>	<b>6 095</b>	108,0
<b>13.1</b>	<b>92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków</b>	<b>52</b>	<b>3 522,0</b>	<b>5 644</b>	<b>51</b>	<b>3 729,9</b>	<b>6 095</b>	108,0
13.1.1	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	2	265,5	11 063	3	262,7	7 296	66,0
13.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	50	3 256,4	5 427	48	3 467,2	6 020	110,9

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

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		<b>7 677,1</b>	<b>821,0</b>	<b>5 447,6</b>	<b>5 447,6</b>	<b>71,0</b>	<b>663,5</b>	<b>100,0</b>
<b>1</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>7 677,1</b>	<b>821,0</b>	<b>5 447,6</b>	<b>5 447,6</b>	<b>71,0</b>	<b>663,5</b>	<b>100,0</b>
1.1.	RPO Województwa Łódzkiego na lata 2014–2020	1 248,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	6 429,1	821,0	5 447,6	5 447,6	84,7	663,5	100,0

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 na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

## 5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

---

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
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