



LLO.430.001.2024

Nr ewid. 45/2024/P/24/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/10 – województwo łódzkie

MISJA

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

p.o. Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi
Piotr Walczak
z up. p.o. Wicedyrektora Delegatury NIK w Łodzi
Grażyna Tuzikiewicz-Gnitecka
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	5
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	7
	3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
	3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	10
	3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	25
4.	INFORMACJE DODATKOWE.....	27
5.	ZAŁĄCZNIKI	29
	5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	29
	5.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	30
	5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	31
	5.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	35
	5.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	43
	5.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE	47
	5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	48

1. WPROWADZENIE

Celem kontroli była ocena wykonania budżetu państwa na rok 2023, 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 2023 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.

Jednostki kontrolowane

- Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi,
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi,
- Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego.

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 terytorialnego¹ (177 gmin, 24 powiatów² oraz Samorządu Województwa Łódzkiego) oraz dla innych jednostek zaliczanych i niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W 2023 r. dochody zrealizowane w części 85/10 wyniosły 183 121,4 tys. zł i stanowiły 0,03% dochodów budżetu państwa. Wydatki budżetowe wyniosły 2 659 515,5 tys. zł i stanowiły 0,4% wydatków budżetu państwa, natomiast wydatki budżetu środków europejskich zamknęły się kwotą 45 096,7 tys. zł i stanowiły 0,06% wydatków budżetu środków europejskich.

Specyfiką wydatków w części 85/10 był dominujący udział dotacji, które zostały wykorzystane w kwocie 2 055 417,6 tys. zł³ (77,3% wydatków części) przez jednostki samorządowe (2 043 280,8 tys. zł) oraz inne jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (9 918,4 tys. zł).

Skontrolowany Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (dalej: ŁUW), jako dysponent III stopnia uzyskał dochody w kwocie 21 995,0 tys. zł, stanowiącej 12% dochodów w części 85/10. Wydatki budżetowe ŁUW wyniosły 139 034,1 tys. zł i stanowiły 5,2% wydatków w części 85/10.

W 2023 r. nie przeniesiono do realizacji na 2024 r. zadań, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dalej: j.s.t.

² W tym trzy miasta na prawach powiatów.

³ W tym dotacje inwestycyjne (64 004,7 tys. zł), dotacje na finansowanie projektów z udziałem środków z UE (11 050,0 tys. zł), dotacja dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (978,0 tys. zł) oraz wypłata rekompensat utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (1 240,3 tys. zł)

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia w formie opisowej
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/10 –
województwo łódzkie.

Najwyższa Izba Kontroli dokonuje oceny wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/10 – województwo łódzkie w formie opisowej, ze względu na charakter stwierdzonych nieprawidłowości, w tym dotyczących sprawozdawczości budżetowej.

Kontrola 100% zaległości zaewidencjonowanych u dysponenta części 85/10 oraz 66,5% zaległości ŁUW z tytułu dochodów budżetowych wykazała, że podejmowano stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań podlegały co do zasady bieżącemu monitorowaniu. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: niepodejmowaniu działań celem uzgodnienia faktycznej wysokości zaległości jednego dłużnika oraz niespisaniu z ksiąg rachunkowych ŁUW uznanej za nieściągalną należności w wysokości 38,2 tys. zł.

Kontrola 38,5% wydatków budżetu państwa i 7,4% wydatków budżetu środków europejskich wykazała, że co do zasady zostały zrealizowane w sposób celowy i gospodarny oraz z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły: zawyżenia o 582,2 tys. zł dotacji udzielonej jednej j.s.t.; sfinansowania ze środków z dotacji zadań na kwotę ogółem 4 317,2 tys. zł, wykonanych przez trzech beneficjentów przed przyznaniem środków z dotacji; nieterminowego wprowadzenia środków trwałych do ewidencji; nierzetelnej weryfikacji rozliczeń składanych przez siedem podmiotów leczniczych w przedmiocie finansowania dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji oraz błędnie sporządzonego sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2023 r. Powyższe nieprawidłowości, z uwagi na skalę lub jednostkowy charakter, nie wpłynęły na ocenę prawidłowości pobierania dochodów i realizacji wydatków.

Kontrola wykorzystania środków z dotacji celowej na zadanie dotyczące organizacji, finansowania i zapewnienia warunków odbywania przez lekarzy stażów dyplomowych wykazała, że środki przeznaczone na koszty obsługi tego zadania naliczono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego za każdy rok budżetowy odrębnie, zawyżając tym samym dotację o 57,9 tys. zł.

W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono, że roczne jednostkowe sprawozdania oraz łączne sprawozdania dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie oraz w zakresie operacji finansowych (Rb-Z) sporządzane były terminowo, w tym sprawozdania jednostkowe na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a sprawozdania łączne na podstawie sprawozdań jednostkowych. Kwoty wykazane w rocznych sprawozdaniach jednostkowych ŁUW co do zasady były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Opisowa ocena sprawozdań spowodowana była natomiast stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami polegającymi na: przekazaniu przez ŁUW w pierwotnym terminie do dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie sprawozdania Rb-BZ1 z zerowymi wartościami⁶ oraz nierzetelnym sporządzeniu przez ŁUW rocznego sprawozdania Rb-28 za 2023 r., które było niespójne z ewidencją księgową w pozycjach: „Plan (po

⁵ Dz. U., 2023 poz. 1270 ze zm., dalej :uofp.

⁶ W sprawozdaniu Rb-BZ1, ŁUW jako dysponent III stopnia powinien wykazać wydatki wg ustawy budżetowej w kwocie 131 058,0 tys. zł, wydatki planowane po zmianach w kwocie 143 216,2 tys. zł, wykonanie wydatków w kwocie 139 309,6 tys. zł oraz zobowiązania w wysokości 7 102,5 tys. zł

zmianach)” o kwotę 4,0 tys. zł oraz „Zobowiązania według stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” o 14,6 tys. zł. Pozostałe nieprawidłowości dotyczące braku aktualizacji wewnętrznych procedur ŁUW dotyczących sprawozdawczości oraz polityki rachunkowości miały charakter formalny i nie wpłynęły na obniżenie oceny.

Wojewoda Łódzki zgodnie z art. 175 uofp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 85/10 – województwo łódzkie, jednak podejmowane przez niego działania nie zapobiegły przedstawionym wyżej nieprawidłowościom.

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

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 2023 r. dochody w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 183 121,4 tys. zł i stanowiły 121,5% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2023 (150 732,0 tys. zł) oraz 103,1% kwoty zrealizowanej w roku 2022 (177 640,4 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskano w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – dochody w kwocie 62 693,7 tys. zł stanowiły 34,2% dochodów ogółem i były niższe od osiągniętych w 2022 r. o 2 390,10 tys. zł (o 3,7%) i wyższe od planowanych o 12 427,7 tys. zł (o 24,7%). Uzyskano je głównie z wpływów uzyskanych przez powiaty z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, tj.: sprzedaży, opłat za trwały zarząd, użytkowanie wieczyste, czynsz dzierżawny i najem, oraz przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności;
- 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – dochody w wysokości 49 609,5 tys. zł stanowiły 27,1% dochodów ogółem i były niższe od dochodów zrealizowanych w 2022 r. o 1 199,6 tys. zł (o 2,4%) i niższe od planowanych o 4 298,5 tys. zł (o 8,0%). Były to w głównej mierze opłaty za czynności weterynaryjne wykonywane przez państwową służbę weterynaryjną oraz lekarzy wyznaczonych przez Powiatowych Lekarzy Weterynarii, tj. kontrole zwierząt przeznaczonych do handlu, dopuszczanie do obrotu środków spożywczych, nadzór nad przetwórstwem, odprawy transportowe, wystawianie świadectw zdrowia, ale również kary nałożone za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny oraz wymogów sanitarnych w ubojniach;
- 855 „Rodzina” – dochody w kwocie 33 924,9 tys. zł stanowiły 18,5% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2022 r. o 2 489,2 tys. zł (o 7,9%) i od planowanych o 7 576,9 tys. zł (o 28,8%). Uzyskano je głównie z wpływów 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, wygzekwowanych przez komorników sądowych i przekazanych organowi właściwemu wierzyciela, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń pieniężnych dotyczących lat ubiegłych, odsetek oraz kosztów upomnienia;
- 750 „Administracja publiczna” – dochody w wysokości 18 849,4 tys. zł stanowiły 10,3% dochodów ogółem i były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2022 r. o 2 344,0 tys. zł (o 14,2%) i wyższe od planu o 8 274,4 tys. zł (o 78,2%). Dochody te dotyczyły głównie opłat paszportowych, opłat za wydanie kart pobytu dla cudzoziemców, odsetek naliczanych od należności nieuregulowanych w terminie oraz dochodów uzyskanych przez gminy z opłat za udostępnianie danych z Rejestru Mieszkańców, Rejestru Zamieszkania Cudzoziemców, Rejestru PESEL, Rejestru Dowodów Osobistych i dokumentacji związanej z dowodami osobistymi;
- 851 „Ochrona zdrowia” – dochody w kwocie 9 064,2 tys. zł stanowiły 4,9% dochodów ogółem i były wyższe o 1 728,2 tys. zł (o 23,6%) od dochodów osiągniętych w 2022 r. oraz większe o 3 991,2 tys. zł (o 78,7%) od dochodów zaplanowanych. Uzyskała je przede wszystkim Wojewódzka Stacja Sanitarно-Epidemiologiczna w Łodzi⁷ oraz Powiatowe Stacje Sanitarно-Epidemiologiczne⁸, 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.

⁷ Dalej: WSSE w Łodzi.

⁸ Dalej: PSSE.

W ww. działach uzyskano dochody w łącznej wysokości 174 141,7 tys. zł, stanowiące 95,0% dochodów w części 85/10 – województwo łódzkie. Na 31 grudnia 2023 r. nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2023 r. przez ŁUW (jako dysponenta III stopnia) wyniosły 21 995,0 tys. zł i stanowiły 188,6% kwoty planowanej (11 661,0 tys. zł) oraz 124,2% kwoty uzyskanej w 2022 r. (17 705,0 tys. zł). Wzrost dochodów w stosunku do 2022 r. związany był przede wszystkim: z wydaniem w 2023 r. przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego postanowień wymierzających opłaty legalizacyjne o znacznych kwotach, które zostały w całości zapłacone przez inwestorów (wzrost o 1 682,0 tys. zł); z większej liczby wniosków składanych przez cudzoziemców, a co za tym idzie ze zwiększonej ilości dokonywanych opłat oraz ze wzrostu od lipca 2022 roku wysokości opłaty za wydanie karty pobytu (wzrost dochodów o 1 151,6 tys. zł); z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na pracę (wzrost o 846,2 tys. zł); wzrostu dochodów z opłat paszportowych (547,6 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów ŁUW były wpływy uzyskane w dziale 750 Administracja publiczna (18 606,5 tys. zł, tj. 84,6% dochodów ŁUW), w tym z tytułu opłat paszportowych (11 373,7 tys. zł), opłat za zezwolenia na pracę dla cudzoziemców (4 315,6 tys. zł), a także wpływów związanych z wydawaniem kart pobytu (2 629,6 tys. zł).

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych w części 85/10 wyniosły 1 145 284,7 tys. zł, w tym kwota 1 084 104,8 tys. zł stanowiła zaległość netto. W porównaniu do 2022 r. należności były wyższe o 98 923,0 tys. zł, tj. o 9,5%, a zaległości o 91 741,3 tys. zł, tj. o 9,2%.

Najwyższe należności w kwocie 940 942,6 tys. zł (82,2% należności ogółem) 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 940 554,0 tys. zł. Należności w dziale „Rodzina” wzrosły w stosunku do stanu na koniec 2022 r. o 70 092,5 tys. zł (o 8,0%), co było spowodowane bezskuteczną egzekucją zaległości. Największy wzrost należności w odniesieniu do 2022 r. wystąpił w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” z 172,4 tys. zł do 25 139,5 tys. zł (wzrost o 24 967,1 tys. zł) i wynikały głównie z nałożonej kary pieniężnej za naruszenie wymogów ochrony środowiska oraz z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew lub krzewów.

Najwyższe zaległości netto (893 572,2 tys. zł, 82,4% 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 2022 r. zaległości te wzrosły o 72 687,1 tys. zł (o 8,9%), w związku ze zwiększoną ilością decyzji przyznających świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz bezskutecznością prowadzonych przez komorników sądowych postępowań egzekucyjnych wobec dłużników alimentacyjnych i koniecznością dokonania przypisów odsetek ustawowych wynikających z decyzji administracyjnych.

Wysokie zaległości wystąpiły także w działach:

- 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 75 487,0 tys. zł (7,0% zaległości netto ogółem), 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 2022 r. o 5 309,0 tys. zł (o 7,6%) w związku z brakiem lub nieterminowym regulowaniem ww. należności;
- 600 „Transport i łączność” – 68 743,0 tys. zł (6,3% zaległości netto ogółem), które pozostały na niezmiennym poziomie w stosunku do 2022 r. i dotyczyły głównie należności przysługującej z tytułu nieprawidłowej realizacji projektu;
- 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 14 448,4 tys. zł (1,3 zaległości netto ogółem). W 2022 r. zaległości w tym dziale wynosiły 151,6 tys. zł i były niższe w stosunku do powstałych w 2023 r. o 14 296,8 tys. zł. Wzrost zaległości spowodowany był nieuiszczeniem kary pieniężnej za naruszenie wymogów ochrony środowiska orzeczonej wobec podmiotu, który skutecznie złożył wniosek o ogłoszenie upadłości. Wierzytelność z tytułu wymierzonej kary została zgłoszona do syndyka masy upadłościowej, który prowadzi dalsze postępowanie;
- 750 „Administracja publiczna” – 14 123,1 tys. zł (1,3%), 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 państwowym⁹. Zaległości te zwiększyły się w stosunku do stanu na koniec 2022 r. o 518,9 tys. zł (o 3,8%);

- 851 „Ochrona zdrowia” – 11 676,0 tys. zł (1,1%), 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 grzywien 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 2022 r. o 1 081,2 tys. zł (o 8,5%), nastąpił przede wszystkim w wyniku umorzenia kar za wprowadzanie do obrotu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej środków zastępczych, w związku z brakiem możliwości skutecznej egzekucji, uchyleniem kar pieniężnych nałożonych w związku z wprowadzonymi obostrzeniami dotyczącymi COVID-19.

Ponadto, według stanu na 31 grudnia 2023 r. wystąpiły należności i zaległości związane z udzielonymi dotacjami, które wyniosły odpowiednio 672,7 tys. zł i 385,6 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2022 r. zarówno należności jak i zaległości zwiększyły się odpowiednio o 238,9 tys. zł (o 55,1%) i 238,9 tys. zł (o 162,8%).

W ŁUW stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2023 r. wyniósł 26 454,2 tys. zł, w tym zaległości netto 14 283,6 tys. zł (tj. 54,0%). W porównaniu do roku poprzedniego należności te były wyższe o 10 223,3 tys. zł, tj. o 63,0%, a zaległości netto o 411,7 tys. zł, tj. o 3,0%. Wzrost należności pozostałych do zapłaty wynikał głównie z opłat za usunięcie drzew i krzewów w związku z decyzjami Wojewody Łódzkiego wydanymi w sprawie projektów zagospodarowania przestrzennego i pozwolenia na przeprowadzenie inwestycji.

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 ramach sprawowanego nadzoru i kontroli oraz w związku z utrzymującym się wysokim poziomem zaległości, a nawet wzrostem w stosunku do roku 2022 w niektórych jednostkach podległych, przy ocenie realizacji budżetu za I półrocze 2023 r. oraz za III kwartał 2023 r., Wojewoda Łódzki wydał polecenia¹⁰ wzmoczenia prowadzonego stałego monitoringu poziomu zaległości oraz podejmowania wszystkich czynności przewidzianych prawem zmierzających lub mogących się przyczynić do wyegzekwowania dochodzonych należności. Ponadto w związku ze wzrastającym poziomem zaległości z tytułu dochodów realizowanych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w tym szczególnie w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” oraz 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”, poinformowano pisemnie wszystkie j.s.t. o konieczności wzmocnienia prowadzonego stałego monitoringu poziomu zaległości oraz podejmowania na bieżąco działań zmierzających do wyegzekwowania dochodzonych należności. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. rozpoczęto sześć kontroli finansowych, z czego cztery zakończono w roku 2023. Pięć¹¹ z nich, w zakresie przedmiotu kontroli, dotyczyło m.in. przestrzegania w toku wykonywania budżetu w 2022 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w obszarze 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. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

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

3.1.2. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

W ewidencji jednostkowej dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie, na koniec 2023 r. wystąpiły zaległości netto od sześciu dłużników¹² na łączną kwotę 69 210,2 tys. zł. Analiza wszystkich ww. zaległości

⁹ Dz. U. poz. 2260 ze zm.

¹⁰ Polecenie wydane: Łódzkiemu Urzędowi Wojewódzkiemu w Łodzi, Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, Wojewódzkiemu Inspektoratowi Farmaceutycznemu w Łodzi, Wojewódzkiemu Inspektoratowi Ochrony Środowiska w Łodzi, Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Łodzi, Wojewódzkim Inspektoratowi Weterynarii w Łodzi.

¹¹ W następujących jednostkach: Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Łodzi, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi.

¹² W tym u jednego dłużnika zaległość dotyczyła trzech spraw.

w zakresie prawidłowości prowadzenia windykacji oraz ściągłości wykazała, że dysponent części 85/10 podejmował stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań podlegały bieżącemu monitorowaniu.

Ponadto w wyniku analizy 10 zaległości¹³ na łączną kwotę 9 496,6 tys. zł (66,5% zaległości netto ogółem), ujętych w ewidencji ŁUW stwierdzono, że we wszystkich skontrolowanych przypadkach dysponent III stopnia podejmował stosowne działania celem wyegzekwowania zaległości, a efekty tych działań były na bieżąco monitorowane. Przy czym, w odniesieniu do jednej zaległości¹⁴ w wysokości 38,2 tys. zł nie podejmowano w okresie od 24 listopada 2022 r. do 27 grudnia 2023 r. działań celem spisania należności jako nieściągalnej, co skutkowało zawyżeniem w księgach rachunkowych ŁUW na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz w sprawozdaniu rocznym Rb-27 wysokości należności i zaległości netto. W jednym przypadku nie podjęto działań w zakresie ustalenia faktycznej wysokości należności¹⁵, której wysokość ujęta w ewidencji księgowej ŁUW była niespójna (o 394,0 tys. zł) z kwotą wykazaną przez komornika sądowego.

Powyższe nieprawidłowości, z uwagi na jednostkowy charakter, nie miały wpływu na ocenę sprawowania przez dysponenta nadzoru w obszarze dochodów.

Wojewoda w sposób rzetelny, zgodny z art. 175 pkt 2 ust. 1 ufp 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 JST 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 2023 r. rozpoczęto pięć kontroli finansowych, których zakres dotyczył m.in. przestrzegania w toku wykonywania budżetu w 2022 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w obszarze 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 Ochrony Środowiska w Łodzi¹⁶, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Łodzi¹⁷, Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w Łodzi¹⁸. W ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości w ww. zakresie.

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 2023 w kwocie 2 158 830,0 tys. zł, a plan wydatków środków europejskich w kwocie 12 384 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki budżetu państwa zostały zwiększone do kwoty 2 705 909,5 tys. zł (tj. o 25 %), a wydatki budżetu środków europejskich do kwoty 50 175,6 tys. zł (tj. o 405,2%). Łączny budżet wydatków po zmianach w części 85/10 wyniósł 2 756 085,2 tys. zł.

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 85/10 wyniosły 2 659 515,5 tys. zł, co stanowiło 98,3% planowanych po zmianach wydatków (2 705 909,5 tys. zł) oraz 71,2% wydatków poniesionych w roku 2022 r. (3 734 278,6 tys. zł).

Zrealizowane wydatki były mniejsze od planowanych o 46 394,1 tys. zł, z czego kwota 18 050,2 tys. zł została zwrócona przez j.s.t., a kwota 4 636 626,0 tys. zł nie została przekazana tym jednostkom w związku z brakiem zapotrzebowania. Ponadto niższe wykonanie wydatków w 2023 r. w stosunku do roku 2022 wynikało m.in. ze zmiany sposobu finansowania świadczenia wychowawczego, które od czerwca 2022 r. wypłacane jest przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (o 1 004 962,2 tys. zł), przeniesienia od 1 stycznia 2023 r. z budżetu Wojewody do budżetu Narodowego Funduszu Zdrowia finansowania zespołów ratownictwa medycznego (o 204 895,9 tys. zł), niewystępowania w 2023 r. na terenie województwa łódzkiego niekorzystnych zjawisk atmosferycznych noszących znamiona kłęski

¹³ Pięć zaległości na łączną kwotę 2 974,6 tys. zł analizowano w zakresie windykacji oraz pięć zaległości na łączną kwotę 6 522,0 tys. zł analizowano w zakresie ściągłości.

¹⁴ Nr sprawy IA-V.3150.93.2012.

¹⁵ Nr sprawy IA-V.3150.66.2012.

¹⁶ Dalej: WIOŚ w Łodzi

¹⁷ Dalej: WITD w Łodzi

¹⁸ Dalej: WIJHARS w Łodzi.

żywiłowej, które skutkowałyby wypłatą zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku tych zjawisk (o 6 676,6 tys. zł) oraz mniejszej liczby wypłaconych dodatków osłonowych w 2023 r., jedynie tych, które nie zostały wypłacone w 2022 r. w związku z wyjątkowymi sytuacjami jak np. brakiem możliwości zakończenia postępowania administracyjnego w sprawie przyznania dodatku osłonowego, toczących się postępowań odwoławczych (o 191 141,2 tys. zł).

Największe wydatki z budżetu Wojewody Łódzkiego (865 430,7 tys. zł), stanowiące 32,5 % wydatków ogółem, dotyczyły zadań z zakresu rodziny (dział 855). Środki te wykorzystano głównie na dotacje celowe dla j.s.t., w tym na: realizację przez gminy świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, opłacenia składek, ubezpieczenia emerytalnego i rentowego z ubezpieczenia społecznego, jednorazowego świadczenia *Za życiem*, oraz koszty obsługi (840 451,5 tys. zł) i świadczenia wychowawczego (2 440,9 tys. zł) oraz na opłacenie przez gminy składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy lub zasiłek dla opiekuna¹⁹ (15 343,4 tys. zł).

Wydatki te były niższe od poniesionych w 2022 r. o 929 997,0 tys. zł głównie z powodu zmiany przepisów dotyczących świadczenia wychowawczego, które od czerwca 2022 r. wypłacane jest przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, a także z powodu niższego wykonania dotacji na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz kosztów obsługi zadania.

Znaczącą pozycję stanowiły także wydatki na zadania z zakresu:

- Pomocy społecznej (dział 852) – zrealizowane w wysokości 360 232,6 tys. zł (97,8% wydatków planowanych po zmianach i 13,5% wydatków w części 85/10), w głównej mierze na dofinansowanie działalności bieżącej ponadgminnych domów pomocy społecznej (87 484,9 tys. zł), dofinansowanie zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej²⁰ (72 466,4 tys. zł) oraz finansowanie organizowania i prowadzenia ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (62 892,7 tys. zł).

Wydatki te były niższe niż w 2022 r. o kwotę 159 430,0 tys. zł głównie z powodu niewypłacania w 2023 r. dodatków osłonowych (o 191 141,2 tys. zł) oraz wypłacenia zasiłków stałych mniejszej liczbie osób (2 568,4 tys. zł), przede wszystkim z powodu podjęcia zatrudnienia przez osoby dotychczas pobierające zasiłek, wygaszania lub uchylania decyzji, zmiany miejsca zamieszkania czy wysokości dochodu tych osób.

- Bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) - zrealizowane w wysokości 313 540,1 tys. zł (99,9% wydatków planowanych po zmianach i 11,8 % wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na: realizację zadań ustawowych związanych z funkcjonowaniem Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi²¹ (34 894,0 tys. zł), w tym na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (3 530,0 tys. zł) i dotacje dla powiatów na realizację zadań ustawowych Komend Miejskich i Powiatowych PSP (272 307,1 tys. zł).

Wydatki w dziale 754 były wyższe od wykonanych w 2022 r. o 48 682,4 tys. zł, w tym z powodu zwiększonych wydatków (o 34 365 tys. zł), m.in. w związku ze wzrostem o 7,8% kwoty bazowej dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz wynagrodzeń osób objętych i nieobjętych tymi systemami wynagrodzeń, uzupełnienie wydatków rzeczowych jednostek PSP oraz na przyznanie w 2022 r. na podstawie art. 10a ustawy z dnia 29 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych innych ustaw²², dodatkowych środków na przeszerogowanie stanowisk w grupach dla strażaków pełniących służbę w komendach powiatowych i miejskich PSP; na inwestycje budowlane Komend Miejskich i Powiatowych Państwowej Straży Pożarnej ujętych w „Programie modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022–2025” (7 500 tys. zł), przyjęciem w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej wydatków w kwocie 2 427,0 tys. zł na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 3,2% kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na rok 2023 wynagrodzeń osobowych i uposażeń, o których mowa w ustawie z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw²³, a także przyznaniem w 2023 r. wyższych środków (o 4 585,8 tys. zł), m.in. na częściowe sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia

¹⁹ Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 146).

²⁰ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.).

²¹ Dalej: Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi

²² Dz. U. z 2023 r. poz. 2692.

²³ Dz.U. poz. 1586.

w życie z dniem 1 marca 2023 r. przepisów wprowadzających świadczenie za długoletnią służbę²⁴ oraz wprowadzających dodatek stołeczny dla funkcjonariuszy, a także ustanawiających minimalny próg wysokości dodatku funkcyjnego na stanowiskach służbowych uprawniających do tego dodatku²⁵ (4 178,9 tys. zł) i w 2023 r. dofinansowano zadanie pn. „Budowa strażnicy JRG PSP Łódź – Olechów – pozostałe roboty i wyposażenie” w kwocie 2 500,0 tys. zł.

- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) – zrealizowane w wysokości 305 367,4 tys. zł (95,7 % wydatków planowanych i 11,5% wydatków w części 85/10), przeznaczone w głównej mierze na 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 (130 068,0 tys. zł), na funkcjonowanie 16 powiatowych inspektoratów weterynarii oraz realizację ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej (101 103,6 tys. zł) i na zadania zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego realizowane przez Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynaryjnego w Łodzi²⁶ oraz 16 Powiatowych Inspektoratów Weterynarii²⁷ (22 427,4 tys. zł).

Wydatki te były wyższe od wykonanych w 2022 r. o 73 359,7 tys. zł, w głównej mierze z powodu przyznania wyższych dotacji dla gmin 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 (o 45 701,6 tys. zł) i wyższych środków na zadania PIW (o 10 191,0 tys. zł), w tym na podwyższenie wynagrodzeń w 2023 r. (5 420,1 tys. zł).

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

- ochrony zdrowia (dział 851) – zrealizowane w wysokości 278 103,2 tys. zł (98,7% wydatków planowanych po zmianach i 16,8% wydatków w części 85/10), z przeznaczeniem na m. in.: funkcjonowanie WSSE w Łodzi oraz 21 PSSE województwa łódzkiego (185 456,8 tys. zł) oraz na wypłatę dodatku do wynagrodzenia dla lekarzy prowadzących szkolenia specjalizacyjne oraz dotacje na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dla Samorządu Województwa Łódzkiego, tj. na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów (63 401,2 tys. zł).

Wydatki te były niższe od wykonanych w 2022 r. o 171 237,9 tys. zł w głównej mierze z powodu zmian przepisów prawnych, na podstawie których zadania dotyczące finansowania zespołów ratownictwa medycznego (o 204 895,9 tys. zł) oraz wypłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne, opłacane za dzieci, uczniów, słuchaczy i osoby bezrobotne niepodlegające obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego z innego tytułu (o 62 492,6 tys. zł) od 1 stycznia 2023 r. nie są realizowane z budżetu Wojewody Łódzkiego.

- oświaty i wychowania (dział 801) - zrealizowane w wysokości 159 092,8 tys. zł (95,4% wydatków planowanych po zmianach i 6% wydatków w części 85/10, z przeznaczeniem na m. in.: na udzielenie j.s.t. dotacji celowej z budżetu państwa na: realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2023 (84 357,5 tys. zł), 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 jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne (23 040,7 tys. zł) i na funkcjonowanie Kuratorium Oświaty w Łodzi (17 823,1 tys. zł).

Wydatki były wyższe od poniesionych w 2022 r. w głównej mierze z powodu wzrostu wydatków (o 5.664,7 tys. zł) na udzielenie j.s.t. dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników i ww. materiałów w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż j.s.t. lub osoby fizyczne, ze względu na zwiększenie się liczby uczniów danych klas w stosunku do liczby uczniów w latach ubiegłych, a także ze względu na przyznanie w 2023 r. wyższych środków na udzielenie j.s.t. dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w roku 2023 (o 4 322,5 tys. zł), przyznanie dotacji dla gmin na dofinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych (3 934,8 tys. zł), zwiększenia wydatków (o 3 119,7 tys. zł) na funkcjonowanie Kuratorium Oświaty

²⁴ Ustawa z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wprowadzeniem świadczenia za długoletnią służbę (Dz. U. poz. 347).

²⁵ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 marca 2023 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. poz. 474).

²⁶ Dalej: WIW w Łodzi.

²⁷ Dalej: PIW.

w Łodzi m.in. w wyniku ujęcia w ustawie budżetowej na rok 2023 wyższych niż na rok 2022 wydatków (o 958 tys. zł), w tym przede wszystkim na zwiększenie o 7,8% kwoty bazowej dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń oraz na zwiększenie wynagrodzeń osób objętych i nieobjętych tymi systemami wynagrodzeń, a także przyznanie, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, wydatków na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 3,2% kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na rok 2023 wynagrodzeń osobowych i uposażeń (186 tys. zł) i przyznania decyzją Ministra Finansów dodatkowych środków w kwocie 2 065,2 tys. zł na wzrost od 1 stycznia 2023 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń oraz dla członków korpusu służby cywilnej, zatrudnionych w Kuratorium Oświaty w Łodzi.

- transportu i łączności (dział 600) - zrealizowane w wysokości 59 721,5 tys. zł (96,6% wydatków planowanych po zmianach i 2,2 % 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 (37 433,9 tys. zł); funkcjonowanie WITD w Łodzi (11 413,0 tys. zł).

Wydatki te były wyższe od poniesionych w 2022 r. o 17 082,7 tys. zł głównie z powodu zwiększenia na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w tych przewozach w związku z większą ilością osób uprawnionych do korzystania z tych ulg (o 9 433,9 tys. zł), a także w wyniku przyznania w 2023 r. wyższych środków na dofinansowanie inwestycji gmin na drogach publicznych (o 3 459,4 tys. zł) oraz zakup sprzętu do utrzymania dróg na terenie gminy Dalików (800 tys. zł).

ŁUW (jako dysponent III stopnia) wydatkował łącznie 139 034,1 tys. zł, co stanowiło 5,2 % wydatków budżetu państwa w części 85/10, 97,3% planu po zmianach (142 929,9 tys. zł) oraz 114,1% wydatków wykonanych w 2022 r. (121 841,5 tys. zł). Wzrost w głównej mierze wynikał z regulacji wynagrodzeń, przyznania dodatków specjalnych za wykonywanie ponadwymiarowych zadań z powodu nieobsadzenia stanowisk, ze wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, m.in. w obszarze usług pocztowych, ochrony, usług wywozu nieczystości, eksploatacji pojazdów, opłat za dostęp do programów i innych usług pozostałych, wzrostu stawek za energię elektryczną i ciepłą, a także realizacji zadań inwestycyjnych, w tym zadania pn. „Przebudowa pomieszczeń Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi wraz z remontem klatki schodowej na II piętrze dawnego Pałacu Juliusza Heinza przy ul. Piotrkowskiej 104 w Łodzi” (3 640,5 tys. zł).

Prezes Rady Ministrów nie wydał w 2023 r. Wojewodzie Łódzkiemu wiążących poleceń wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19.

Dysponent części 85/10 przyznane środki z rezerwy ogólnej (36 642,6 tys. zł²⁸), pomniejszone decyzją Ministra Finansów o kwotę 25 tys. zł (do kwoty 27 866,4 tys. zł), wykorzystał w kwocie 25 832,8 tys. zł, tj. w 70,5 %, m.in. na:

- dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa budynku Klubu Sportowego w Różycy z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi oraz niezbędną infrastrukturą boisk, tj. trybun, ławek rezerwowych, oświetlenia boisk” (przyznano 5 000 tys. zł i wykorzystano 4 335,1 tys. zł);
- dofinansowanie zadania pn. „Budowa strażnicy JRG PSP Łódź – Olechów – pozostałe roboty i wyposażenie” (przyznano i wykorzystano 2 500,0 tys. zł);
- dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa ujęcia wody wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowości Uszczyn w Gminie Sulejów – etap II” (przyznano i wykorzystano 2 400 tys. zł);
- dofinansowanie realizacji zadania pn. „Poprawa izolacji zadaszania Hali Sportowej MOSiR wraz z uzupełnieniem niezbędnego wyposażenia” (przyznano i wykorzystano 1 654,7 tys. zł);
- dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa ulicy Przedborskiej w Piotrkowie Trybunalskim – mieście na prawach powiatu wraz z towarzyszącą infrastrukturą” (przyznano 2 325,8 tys. zł i wykorzystano 1 545,5 tys. zł);
- dofinansowanie realizacji zadania pn. „Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej – Szkoła Podstawowa w Grabowie, prowadząca do racjonalizacji zużycia energii” (przyznano i wykorzystano 1 250,0 tys. zł);
- dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup sprzętu do utrzymania dróg na terenie gminy Dalików” (przyznano i wykorzystano 800,0 tys. zł);

²⁸ W tym kwota 8 751,2 tys. zł przyznana zarządzeniem nr 611 Prezesa Rady Ministrów z 29 listopada 2023 r., o której uruchomienie ostatecznie nie wystąpiono do Ministra Finansów z uwagi na terminy uniemożliwiające realizację zadania przez beneficjenta.

- dofinansowanie zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Witowie-Kolonii z podziałem na etapy” (przyznano 599,0 tys. zł i wykorzystano 555,4 tys. zł).

Niższe niż planowano wykorzystanie środków z rezerwy ogólnej związane było z przesunięciem w czasie zakresu prac inwestycyjnych realizowanych przez j.s.t. oraz z oszczędnościami przetargowymi. Na jedno z zadań pn. „Zakup i adaptacja kontenera mieszkalnego całorocznego z przeznaczeniem na świetlicę wiejską”, dysponent nie przekazał przyznaczonych²⁹ środków w kwocie 150 tys. zł z uwagi na rezygnację przez beneficjenta z realizacji zadania w związku z niewpłynięciem żadnej oferty na ogłoszone postępowanie o udzielenie zamówienia.

Część zadań finansowanych na wniosek Wojewody Łódzkiego ze środków z rezerwy ogólnej (przyznaczonych w wysokości 22 616,4 tys. zł i wykorzystanych w wysokości 20 765,9 tys. zł) nie stanowiła zadań nagłych, losowych, wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego, których wystąpienia nie można było przewidzieć.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wojewody Łódzkiego „wstępna kwota wydatków na rok następny, określana corocznie przez Ministerstwo Finansów na etapie prac planistycznych (w miesiącu lipcu), jest dalece niewystarczająca do zabezpieczenia wszystkich potrzeb związanych z realizacją zadań obligatoryjnych, o czym mogą świadczyć kierowane corocznie do Ministra Finansów wnioski o przyznanie dodatkowych środków na te zadania ponad ustalony limit wydatków, w związku z czym nie ma możliwości zaplanowania na etapie prac planistycznych dotacji na dofinansowanie inwestycji własnych j.s.t. (...) Rezerwa ogólna stanowi szczególnie instrument finansowy umożliwiający reagowanie m.in. w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego.” Sformułowanie „m.in.”, zgodnie z wyjaśnieniem Wojewody wskazuje, że oprócz wydatków wynikających z sytuacji nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia, z rezerwy ogólnej mogą być finansowane także inne wydatki wymagające wsparcia. Decyzje w sprawie możliwości uruchomienia środków z rezerwy ogólnej na wnioski dysponentów (w tym Wojewody Łódzkiego) podejmuje Prezes Rady Ministrów. W wyjaśnieniach wskazano, że zadania realizowano na podstawie wniosków, które wpływały do poszczególnych j.s.t. o dofinansowanie zadania z rezerwy ogólnej. Nie podejmowano działań celem pozyskania środków na realizację zadań z innych rezerw celowych i po weryfikacji czy wnioskodawca dostarczył wymagane dokumenty i oświadczenia przekazywano wnioski do dalszego procedowania w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

NIK wskazuje, że co prawda w powszechnie obowiązujących przepisach nie określono celu przeznaczenia rezerwy ogólnej, jednakże w Informacji o rezerwie ogólnej i rezerwach celowych budżetu państwa ujętych w uchwalanej przez Sejm RP ustawie budżetowej na rok 2023 podkreślono szczególnie charakter i przeznaczenie rezerwy ogólnej dotyczący reagowania między innymi w sytuacjach nagłych, których wystąpienia nie można było przewidzieć, a wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Na analogiczne przeznaczenie wskazała również Kancelaria Prezesa Rady Ministrów w pismach przesyłanych do Wojewody³⁰.

Środki z rezerw celowych³¹, przyznane w kwocie 521 179,3 tys. zł, pomniejszone do kwoty 519 279,2 tys. zł, wydatkowane w kwocie 496 019,6 tys. zł, tj. w 95,5%.

Niewykorzystanie środków w kwocie 23 259,6 tys. zł spowodowane było w głównej mierze oszczędnościami w realizowanych zadaniach, w tym oszczędnościami przetargowymi, rezygnacją jednostek z realizacji zadań z uwagi na nierozstrzygnięte do końca 2023 r. przetargi czy niższymi potrzebami j.s.t. niż pierwotnie szacowano.

Analiza wykorzystania środków wybranych trzech pozycji rezerw celowych w ŁUW³² przyznaczonych w kwocie 71 039,9 tys. zł³³ (13%) i wykorzystanych w wysokości 65 060 tys. zł wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, w tym m.in. na:

- sfinansowanie zobowiązań wynikających z prawomocnych wyroków sądowych (przyznano i wykorzystano 14 905,1 tys. zł);
- dofinansowanie działalności bieżącej domów pomocy społecznej (przyznano 21 532,3 tys. zł i wykorzystano 18 702,9 tys. zł);
- uzupełnienie środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego w związku z coroczną waloryzacją wysokości świadczenia (przyznano 17 757,5 tys. zł i wykorzystano 14 916,3 tys. zł).

²⁹ Decyzja MF/FG6.4143.3.576.2023.MF.5884 z 9 listopada 2023 r.

³⁰ W ramach badanych przez NIK dotacji udzielonych z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

³¹ W częściach 83 i 42

³² Poz. 16, 35 i 49.

³³ W ciągu roku nie dokonywano korekt decyzji przyznających środki z rezerw.

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

Ponadto szczegółowym badaniem objęto pięć decyzji Ministra Finansów³⁴ przyznających środki z rezerw celowych Komendzie Wojewódzkiej Straży Pożarnej w Łodzi w łącznej kwocie 1404,2 tys. zł, stanowiącej 7,6% kwoty zwiększającej plan wydatków Komendy z rezerw. Analiza wykazała, że wydatki poniesione w kwocie 1401,4 tys. zł wynikały z faktycznych potrzeb i przeznaczone zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów, tj. na:

- dofinansowanie zakupu dwóch średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych (940,0 tys. zł) oraz społeczną kampanię Czad i ogień (178,0 tys. zł),
- wypłatę świadczeń motywacyjnych strażakom pełniącym służbę w Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi (283,4 tys. zł).

Zmiany w planie wydatków wprowadzono niezwłocznie po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków. Środki w wysokości 2,8 tys. zł nie zostały wykorzystane z przyczyn zaistniałych po otrzymaniu zwiększeń z rezerw. Na wniosek Komendanta zostały zablokowane decyzją Wojewody Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2023 r.

W 2023 r. Wojewoda Łódzki wydał na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp 37 decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2023 r. wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 13 523,1 tys. zł, w tym 10 047,3 tys. zł środków z dotacji dla j.s.t., oraz 5 992,0 tys. zł środków otrzymanych z rezerw celowych (w tym 3 997,9 tys. zł z kwoty na dotację dla j.s.t.). Wojewoda Łódzki 35 decyzji na kwotę 13 439,2 tys. zł wydał w grudniu 2023 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 wypłatę dodatków do wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników Domów Pomocy Społecznej³⁵, brak możliwości wykorzystania środków przeznaczonych na prace scaleniowe z uwagi na zmiany w harmonogramie prac, spowodowane brakiem ostatecznych rozstrzygnięć Wojewody w zakresie złożonych odwołań od decyzji starostów, uniemożliwiających realizację prac w ramach zagospodarowania poscaleniowego; rezygnację części podmiotów z podpisania umów na realizację zadań polegających na utworzeniu i funkcjonowaniu nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022-2029, w części finansowanej z programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego na lata 2021-2027 i z uwagi na odmowę podpisania umowy przez wykonawcę wybranego w postępowaniu przetargowym na realizację zadania w ramach Programu Senior+ na lata 2021-2025; czy w związku z późniejszym niż pierwotnie zakładano podwyższeniem wynagrodzenia dla pracowników WIW w Łodzi. W wyniku analizy pięciu decyzji w sprawie blokowania planowanych na 2023 r. wydatków w kwocie 3 263,3 tys. zł (24,1 %) ustalono, że blokowania dokonywano niezwłocznie po stwierdzeniu przesłanek wskazujących na brak możliwości wydatkowania środków na pierwotnie zaplanowane cele oraz upewnieniu się, że nie będą one potrzebne do zabezpieczenia innych wydatków, a także niezwłocznie wprowadzono do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR.

Struktura wydatków według grup ekonomicznych nie uległa w 2023 r. istotnym zmianom w porównaniu do roku poprzedniego. Dominującą pozycję stanowiły dotacje, które wyniosły 1 980 363,0 tys. zł³⁶, tj. 74,5% wydatków ogółem, oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych, które wyniosły 565 727,9 tys. zł (21,3%). Wydatki majątkowe wyniosły 91 660,1 tys. zł³⁷ (3,4%), natomiast świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3 968,6 tys. zł (0,1%). Na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej wydatkowano 17 795,9 tys. zł (0,7%).

Wydatki niewygasające

W 2023 r. nie realizowano zadań przeniesionych w ramach wydatków niewygasających z 2022 r. oraz nie przeniesiono do realizacji na 2024 zadań, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

³⁴ Do badania dobrano w sposób celowy środki przyznane trzema decyzjami Ministra Finansów z cz. 83 poz. 59 w kwocie 1118,0 tys. zł i dwoma decyzjami z cz. 83 poz. 35 w kwocie 286,2 tys. zł.

³⁵ Dalej: DPS

³⁶ Kwota ta nie obejmuje dotacji wykazanych w pozostałych grupach ekonomicznych, tj. dotacji inwestycyjnych (64 004,6 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE (11 050,0 tys. zł).

³⁷ Kwota nie obejmuje wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych (3 530,1 tys. zł), j.s.t. (1 165,8 tys. zł) i jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (417,7 tys. zł) – przeznaczonych na finansowanie projektów z udziałem środków UE.

Dotacje budżetowe

Z uwzględnieniem dotacji inwestycyjnych (64 004,6 tys. zł) oraz dotacji na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków z UE (11 050,0 tys. zł), kwota zrealizowanych dotacji wyniosła 2 055 417,6 tys. zł i stanowiła 98,3% planu po zmianach (2 090 383,9 tys. zł).

Środki z dotacji wykorzystane zostały w kwocie 2 053 199,2 tys. zł przez j.s.t. (2 043 280,8 tys. zł) oraz inne jednostki, w tym zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz pozostałych jednostek sektora finansów publicznych (9 918,4 tys. zł)³⁸.

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 ufp. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów określonych w art. 170 tej ustawy. Wyjątek stanowiło 12 decyzji Wojewody Łódzkiego oraz cztery decyzje Ministra Finansów zmieniające kwoty dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i na dofinansowanie zadań własnych j.s.t. po upływie terminów, o których mowa w art. 170 ust. 1 ufp, tj. po 15 i 30 listopada 2023 r. w tym 12 decyzji Wojewody i trzy decyzje Ministra Finansów w celu finansowania zobowiązań Skarbu Państwa, oraz jedna decyzja Ministra Finansów wydana w związku z realizacją zadania, na które udzielone zostało zapewnienie dofinansowania z budżetu państwa (art. 170 ust. 2 pkt 2 ufp).

Środki z dotacji zostały wykorzystane³⁹ przez j.s.t., tj. gminy (1 467 170,3 tys. zł)⁴⁰, powiaty (454 015,5 tys. zł), Samorząd Województwa Łódzkiego (122 095,0 tys. zł) oraz pozostałe jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych (9 918,4 tys. zł).

Największe środki wydatkowane przez gminy przeznaczone zostały m.in. na realizację świadczeń rodzinnych, z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekunów oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (840 451,5 tys. zł), na realizację zadań własnych w zakresie dofinansowania wypłat zasiłków stałych z pomocy społecznej (72 466,4 zł), finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (49 069,2 tys. zł), oraz na bieżące utrzymanie ośrodków pomocy społecznej w tym na wypłatę dodatku w wysokości 400 zł miesięcznie na pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2023 (45 443,6 tys. zł), a także w związku z realizacją ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu (130 068,0 tys. zł).

Powiaty wydatkowały środki w głównej mierze na bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową głównie z przeznaczeniem na bieżącą działalność Komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej (261 133,2 tys. zł), na finansowanie domów pomocy społecznej (87 484,9 tys. zł) oraz ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (13 485,3 tys. zł), działalność usługową, w tym nadzór budowlany (22 099,2 tys. zł) oraz na zadania z zakresu gospodarki gruntami i nieruchomościami (14 335,2 tys. zł).

Największe wydatki samorządu Województwa Łódzkiego dotyczyły wydatków na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów (55 246,3 tys. zł) oraz wyrównywania przewoźnikom wykonującym krajowe, pasażerskie przewozy autobusowe utraconych przychodów z tytułu honorowania ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów (37 433,9 tys. zł) oraz na finansowanie ośrodków adopcyjnych (3 250,8 tys. zł) i na zadania z zakresu administracji publicznej (2 382,4 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 1 573 506,8 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (1 584 882,9 tys. zł), w tym powiaty w głównej mierze na zadania z zakresu bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (272 307,1 tys. zł), zadania z zakresu zabezpieczenia społecznego (29 684,0 tys. zł); gminy na zadania z zakresu rodziny (858 502,1 tys. zł) i z zakresu rolnictwa (130 068,0 tys. zł); a samorząd województwa na zadania z zakresu ochrony zdrowia (58 420,8 tys. zł) i z zakresu transportu (37 433,9 tys. zł).

Na realizację zadań własnych j.s.t. wydatkowały 454 683,3 tys. zł, tj. 96,5 % planu po zmianach (470 986,2 tys. zł), w głównej mierze na zadania z zakresu pomocy społecznej (284 170,9 tys. zł) oraz oświaty i wychowania (112 700 tys. zł). Ponadto na zadania realizowane na podstawie porozumień j.s.t.

³⁸ Ponadto dotacja dla Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków (978,0 tys. zł) oraz wypłata rekompensat utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (1 240,3 tys. zł)

³⁹ Według stanu na 23 lutego 2024 r.

⁴⁰ Z wyłączeniem wypłaty rekompensat utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych 1 237,4 tys. zł

wydatkowały 5 438,8 tys. zł, tj. 89,7% planu po zmianach (6 065,9 tys. zł), na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich 8 670,6 tys. zł, tj. 61,7% planu po zmianach (14 047,3 tys. zł) oraz na inne 921,2 tys. zł, tj. 80,5% planu po zmianach (1 150,8 tys. zł).

W ramach dotacji celowych na zadania zlecone jednostki zaliczane i niezaliczane do sektora finansów publicznych oraz pozostałe jednostki sektora finansów publicznych wydatkowały 9 918,4 tys. zł (89,9% planu), z czego najwyższe wydatki (3 361,0 tys. zł) zostały poniesione na działalność bieżącą spółek wodnych województwa łódzkiego oraz realizację zadania dotyczącego organizacji i wypoczynku letniego dzieci i młodzieży „Lato 2023” (2 505,3 tys. zł).

U dysponenta części objęto analizą dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 948 096,6 tys. zł wydatkowane w kwocie 935 333,2 tys. zł (45,4 % planu po zmianach i 45,5% wykonanych wydatków na dotacje ogółem), przeznaczone na:

- dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków do wynagrodzeń dla pracowników DPS – przyznano 26 269,4 tys. zł i wykorzystano 22 384 tys. zł;
- wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego - przyznano 846 020 tys. zł i wykorzystano 840 451,5 tys. zł;
- organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków odbywania stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów – przyznano 56 926,5 tys. zł wykorzystano 55 245,5 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Rozbudowa ul. Przedborskiej w Piotrkowie Trybunalskim – mieście na prawach powiatu, wraz z towarzyszącą infrastrukturą” – kwota przyznana 2 325,8 tys. zł, wykorzystano 1 545,5 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Budowa ujęcia wody wraz ze stacją uzdatniania wody w miejscowości Uszczyn w Gminie Sulejów” – kwota przyznana i wykorzystana 2 400,0 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Budowa budynku Klubu Sportowego w Różyca z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi oraz niezbędną infrastrukturą boisk, tj. trybun, ławek rezerwowych, oświetlenia boisk” – przyznano 5 000,0 tys. zł a wykorzystano 4 335,1 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Budowa strażnicy JRG PSP Łódź Olechów – pozostałe roboty i wyposażenie” – przyznano i wykorzystano 2 500,0 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Poprawa izolacji zadaszania Hali Sportowej MOSIR wraz z uzupełnieniem niezbędnego wyposażenia” – przyznano 1 654,9 tys. zł i wykorzystano 1 654,7 tys. zł;
- realizację zadania pn. „Zakup angiografu wraz z wyposażeniem i adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Pracowni Angiografii” – przyznano 5 000,0 tys. zł i wykorzystano 4 16,9 tys. zł.

Skontrolowane dotacje naliczono z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki, w oparciu o składane przez nie zapotrzebowania. Wyjątek stanowiło udzielenie dotacji na realizację zadania pn. „Rozbudowa ul. Przedborskiej w Piotrkowie Trybunalskim – mieście na prawach powiatu, wraz z towarzyszącą infrastrukturą”, w przypadku której przyznano beneficjentowi dotację w kwocie przekraczającej o 582,2 tys. zł wartość wynikającą z aktualnego zapotrzebowania po rozstrzygniętym postępowaniu przetargowym, naruszając § 5 i 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa⁴¹.

Dysponent weryfikował stopień realizacji celu oraz efekty rzeczowe udzielonych dotacji m.in. na podstawie składanych sprawozdań z realizacji zadań, a także za pomocą danych przekazywanych przez j.s.t. za pośrednictwem Centralnej Aplikacji Statystycznej. Środki z dotacji przekazywano w terminach umożliwiających realizację zadania, a dotacje inwestycyjne zatwierdzano w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp.

Dysponent nie stwierdził wykorzystania badanych dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Jednocześnie w przypadku zadania „Zakup angiografu wraz z wyposażeniem i adaptacją pomieszczeń dla potrzeb Pracowni Angiografii” wszczął postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu dotacji oraz wystąpił o opinię prawną w związku z nieterminowym wydatkowaniem środków z wkładu własnego na realizację przedmiotowego zadania. Na dzień zakończenia kontroli⁴² postępowanie było w toku.

Skontrolowana w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego dotacja na organizację, finansowanie oraz zapewnienie warunków stażu podyplomowego dla lekarzy i lekarzy dentyistów została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Postanowienia umowy dotacji zawartej z Wojewodą Łódzkim zostały zrealizowane, dotacja terminowo rozliczona oraz ujęta w sporządzonej sprawozdawczości zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową. W niewłaściwy sposób rozliczono jednak środki przeznaczone na koszty obsługi zadania. Stwierdzono bowiem, że koszty te naliczono za każdy rok

⁴¹ Dz. U. z 2010 r. Nr 238r. poz. 1579

⁴² W dniu 2 kwietnia 2024 r.

budżetowy odrębnie, zawiązując dotację o 57,9 tys. zł. Zgodnie z art. 15i ust. 1 pkt 3 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry⁴³ koszt obsługi tego zadania wynosił 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę. Zarówno sprawujący nadzór nad wykonaniem przedmiotowej umowy Wojewoda Łódzki jak i Wicemarszałek Województwa Łódzkiego wyjaśnili, że realizując ww. umowę kierowano się stanowiskiem Departamentu Budżetu, Finansów i Inwestycji Ministerstwa Zdrowia, zgodnie z którym kwota obsługi zadania ustalona została ryczałtowo w wysokości 123 zł za każdego finansowanego w danym roku stażystę i przeznaczona jest na pokrycie wszelkich kosztów związanych z organizacją, finansowaniem i zapewnieniem warunków realizacji zadania, które to stanowisko nie było podważane. Powyższe wyjaśnienia wskazują, że realizując umowę dotacji Marszałek i Wojewoda w ramach sprawowanego nadzoru, kierowali się interpretacją Ministerstwa Zdrowia, która stoi w sprzeczności z treścią art. 15i ust. 1 pkt 3 ww. ustawy z którego wynika, że koszt stażu na jednego lekarza (niezależnie od tego w jakich latach się odbywa) wynosi 123 zł.

W przypadku trzech zadań: „Rozbudowa ulicy Przedborskiej w Piotrkowie Trybunalskim – mieście na prawach powiatu wraz z towarzyszącą infrastrukturą”, „Budowa budynku Klubu Sportowego w Różycy z instalacjami wewnętrznymi i zewnętrznymi oraz niezbędną infrastrukturą boisk, tj. trybun, ławek rezerwowych, oświetlenia boisk”, „Budowa strażnicy JRG PSP Łódź Olechów – pozostałe roboty i wyposażenie”, ze środków z dotacji z rezerwy ogólnej sfinansowano zadania już zrealizowane na kwotę 4 317,2 tys. zł {beneficjent dotacji i wykonawca przed zawarciem umów dotacji, podpisali protokoły odbioru zadań (całościowe lub częściowe), a wykonawca wystawił faktury (dalej „FV”)}, co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 4 ufp.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki w części 85/10 związane z realizacją świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 3 968,6 tys. zł i stanowiły 99,4% planu po zmianach (3 933,7 tys. zł) oraz 0,1% wydatków części. W porównaniu do roku poprzedniego wydatki te zwiększyły się o 27 tys. zł, co w głównej mierze dotyczyło Kuratorium Oświaty w Łodzi, WIW w Łodzi, WSSE w Łodzi oraz WITD w Łodzi i spowodowane było m.in. wyższymi wydatkami na wypłatę ekwiwalentu za pracę zdalną, wypłatami odszkodowań dla byłych pracowników zgodnie z wyrokami sądów oraz wypłatą odpraw i dopłat na doposażenie pracowników w odzież roboczą.

Dominującą pozycję świadczeń stanowiły stypendia dla uczniów (1 117,2 tys. zł i 99,8% planu po zmianach), zasądzone renty (960,1 tys. zł, tj. 99,7%) oraz wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (982,4 tys. zł, tj. 98,7%). Niepełne wykonanie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych dotyczyło w głównej mierze ŁUW (11,8 tys. zł) oraz WITD w Łodzi (5,8 tys. zł).

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano w ŁUW 1 084,7 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (1 099,0 tys. zł), głównie z przeznaczeniem na wypłatę zasądzonych rent (869,5 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/10 – województwo łódzkie wyniosły 565 727,9 tys. zł, co stanowiło 98,2% planu po zmianach (576 194,6 tys. zł), 121,3% wykonania w 2022 r. (466 238,1 tys. zł) i 21,3% wydatków części. Najwyższy w nich udział miały wynagrodzenia z pochodnymi (397 199,7 tys. zł) oraz zakupy materiałów i usług (89 780,2 tys. zł).

U skontrolowanego dysponenta III stopnia (ŁUW) wydatki bieżące stanowiły główną pozycję wydatków i wyniosły 127 417,5 tys. zł (91,6% 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 w 2023 r. wyniosły 341 151,9 tys. zł i w porównaniu do roku 2022 zwiększyły się o 67 394,6 tys. zł, tj. o 22,5%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w głównej mierze dotyczył Inspekcji Sanitarnej (29 205,7 tys. zł), PIW (8 428,4 tys. zł) czy ITD⁴⁴ (1 635,4 tys. zł). Wzrost ten w głównej mierze spowodowany był nowelizacją ustawy budżetowej z przeznaczeniem dodatkowych środków⁴⁵ na fundusz motywacyjny oraz przyznanymi środkami z rezerw celowych w celu m.in. wyrównania najniższego wynagrodzenia zasadniczego czy zatrudnienia nowych pracowników⁴⁶.

⁴³ Ustawa z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry (Dz. U. z 2023 r. poz. 1516 ze zm.).

⁴⁴ Inspekcja Transportu Drogowego.

⁴⁵ 3,2% kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na 2023 r. wynagrodzeń osobowych i uposażań, o których mowa w ustawie z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2023 rok oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1586).

⁴⁶ Aplikantów transportu drogowego, wskutek przyjęcia nowych zadań związanych z realizacją tzw. Pakietu Mobilności w drodze ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym, ustawy o czasie pracy kierowców oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 209).

W porównaniu do roku 2022 wydatki na wynagrodzenia według sprawozdania Rb-70 wzrosły w ŁUW o 17,3%, do kwoty 84 883,7 tys. zł. Na wzrost tych wydatków w stosunku do roku ubiegłego wpływ miało przede wszystkim przyznanie pracownikom ŁUW na podstawie art. 41a ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023⁴⁷ specjalnych dodatków motywacyjnych oraz przyznanie⁴⁸ środków na sfinansowanie regulacji wynagrodzeń pracowników Urzędu.

Łączny limit wydatków na wynagrodzenia w części 85/10 w 2023 r. nie został przekroczony. Stwierdzono natomiast przekroczenie planu wydatków na wynagrodzenia w ŁUW w rozdziale 75081 o kwotę 5,5 tys. zł, co szczegółowo opisano w pkt 3.3. Sprawozdawczość.

Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 85/10 wyniosło 9 473 zł i było wyższe o 1 737 zł w porównaniu do 2022 r. (7 736 zł). Wzrost ten dotyczył Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego⁴⁹ (o 3 209 zł), WSSE w Łodzi (o 2 221 zł), Wojewódzkiego Inspektoratu Farmaceutycznego (o 2 228 zł), WIW w Łodzi (o 2 454 zł) i Kuratorium Oświaty w Łodzi (o 1 907 zł). W ŁUW przeciętne wynagrodzenie wyniosło 8 028 zł i wzrosło w porównaniu do wynagrodzenia w roku poprzednim (6 641 zł) o 1 387 zł. Wzrost ten w głównej mierze wynikał ze wzrostu o 7,8% wynagrodzeń osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynikającymi z ustawy budżetowej i z przyznanymi decyzjami Ministra Finansów dodatkowych środków na wypłatę dodatków motywacyjnych⁵⁰.

Przeciętne zatrudnienie w części 85/10 wyniosło 3 001 osób i wzrosło w porównaniu do 2022 r. o 52 osoby. Wzrost ten dotyczył przede wszystkim Inspektoratu Weterynarii oraz Wojewódzkiej Inspekcji Sanitarnej i spowodowany był zwiększeniem środków finansowych na wynagrodzenia zasadnicze pracowników i zwiększeniem zatrudnienia w PIW oraz zmniejszeniem długotrwałych nieobecności pracowników, a także zwiększeniem zatrudnienia w WSSE w Łodzi, związanego z realizacją projektu w ramach *Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020* mającego na celu wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego stacji i poprawy efektywności wykonywanych zadań.

Przeciętne zatrudnienie w ŁUW wyniosło 881 osób i wzrosło w porównaniu do 2022 r. o sześć osób, co w głównej mierze spowodowane było fluktuacją pracowników oraz kontynuacją realizacji zadań z 2022 r., w zakresie pomocy dla uchodźców z Ukrainy, w tym zwiększonym zapotrzebowaniem na pracowników w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, w związku ze wzrostem liczby wpływających wniosków o pobyt na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w ŁUW Rb-70 za okres sprawozdawczy do końca IV kwartału sporządzone w dniu 10 stycznia 2024 r. w części „stan na koniec okresu sprawozdawczego” nie uwzględniało osób, które nie otrzymywały za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, co stanowiło naruszenie § 16 pkt 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵¹.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/10, ujęte w ustawie budżetowej na 2023 r. w kwocie 21 753,0 tys. zł, zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego do kwoty 106 683,2 tys. zł⁵² (o 84 930,2 tys. zł) decyzjami Ministra Finansów (80 687,6 tys. zł) i decyzjami Wojewody Łódzkiego (4 242,6 tys. zł). Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 96 773,1 tys. zł, tj. 90,7% planu po zmianach

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 up.

Z wyłączeniem wydatków dysponenta III stopnia, plan wydatków majątkowych w części 85/10 wynosił 15 943,0 tys. zł i obejmował 12 zadań planowanych do realizacji przez państwowe jednostki budżetowe i pięć zadań realizowanych przez j.s.t. W ciągu roku dokonano zwiększenia wydatków majątkowych o 82 102,0 tys. zł na realizację 92 nowych zadań oraz na uzupełnienie wydatków na zadania zaplanowane do realizacji. Ponadto dokonano zmiany zakresu rzeczowego trzech zadań na kwotę 176,3 tys. zł i dokonywano przeniesień pomiędzy poszczególnymi zadaniami wydatków majątkowych w kwocie

⁴⁷ Dz. U. poz. 2666 ze zm.

⁴⁸ Decyzją Ministra Finansów z 27 czerwca 2023 r.

⁴⁹ Dalej: WINB.

⁵⁰ W związku z ustawą z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574).

⁵¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, dalej: rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

⁵² Łącznie z wydatkami inwestycyjnymi jednostek budżetowych i jednostek samorządowych oraz wydatkami inwestycyjnymi z udziałem środków z UE.

632,6 tys. zł. Jedna jednostka zrezygnowała z realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja budynków siedziby WIOŚ w Łodzi Delegatury w Piotrkowie Trybunalskim” zaplanowanym w kwocie 221 tys. zł z uwagi na brak złożonych ofert w postępowaniu przetargowym oraz brak czasu niezbędnego do wszczęcia kolejnego postępowania.

Z wyłączeniem danych dotyczących dysponenta III stopnia, plan wydatków majątkowych po zmianach w części 85/10 wynosił ogółem 98 045,0 tys. zł i wykonany został w kwocie 88 266,9 tys. zł (90,0%), w tym przez państwowe jednostki budżetowe, które wydatkowały 31 185,6 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach, realizując wszystkie zaplanowane zadania; gminy, które wydatkowały 37 647,9 tys. zł, tj. 92,5% planu po zmianach, odstępując od realizacji trzech zadań; powiaty, które wydatkowały 17 580,7 tys. zł, tj. 75,5% planu po zmianach, realizując wszystkie zaplanowane zadania i samorząd województwa łódzkiego, który wydatkował 9 941,5 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach, realizując wszystkie zaplanowane zadania.

Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych⁵³ wyniosły 22 678,8 tys. zł i stanowiły 1 325,5% planu (1 711,0 tys. zł), 99,6% planu po zmianach (22 776,9 tys. zł) i 103,7 % wykonania w 2022 r. (21 864,5 tys. zł).

Najwyższe wydatki poniesione zostały w działach: 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* – 17 135,9 tys. zł (75,6% wydatków majątkowych jednostek budżetowych), 010 *Rolnictwo i łowiectwo* – 2 471,0 tys. zł (10,9%), 600 *Transport i łączność* – 1 617,7 tys. zł (7,1%) i 851 *Ochrona zdrowia* – 877,6 tys. zł (3,9%).

Wydatki majątkowe głównie poniesione zostały przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi m.in. na: sprzęt transportowy (13 522 tys. zł), sprzęt techniki specjalnej i szkoleniowy (83,8 tys. zł), na współfinansowanie zadań realizowanych w ramach POiŚ 2014-2020 usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V (3 111,1 tys. zł) i zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych (3 348,7 tys. zł) i mikrobusa (45,1 tys. zł); przez WIW w Łodzi m.in. na zakup samochodów do PIW (1 538,8 tys. zł) i WIW w Łodzi (100 tys. zł), zakup systemu kadrowo-płacowego z rejestracją czasu pracy (86,1 tys. zł) i kontrolerów dostępu wraz z systemem do rejestracji czasu pracy (30,8 tys. zł), zakup zestawu do destylacji i miareczkowania metodą Kjeldahla (159,9 tys. zł); przez WIJHARS w Łodzi na zakup samochodu osobowego (79,3 tys. zł); przez Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Łodzi⁵⁴ na zakup dwóch pojazdów hybrydowych (79,5 tys. zł); przez WITD w Łodzi na zakup czterech samochodów specjalistycznych z zabudową biurową (1 617,7 tys. zł); czy przez WIOŚ w Łodzi na zakup dwóch elektrycznych samochodów osobowych (352,3 tys. zł) wraz z dwiema stacjami ładowania (115,4 tys. zł) i zakupem czterech dronów (94,1 tys. zł).

Pierwotny plan wydatków majątkowych ŁUW na 2023 r. wynosił 5 810,0 tys. zł i przewidywał realizację 10 zadań, z czego z dwóch zadań zrezygnowano, tj. z zadania pn. „Rozbudowa pomieszczeń Dyspozytorni Medycznej” (80,0 tys. zł) oraz „Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania, systemów informatycznych” (220,3 tys. zł) odpowiednio z powodu niezyskania zgody właściciela terenu na wykonanie prac budowlanych i zajęcie dodatkowej powierzchni pod rozbudowę obiektu oraz z powodu niewystarczających środków i jednoczesnego braku zgody na ich uzupełnienie z rezerwy ogólnej budżetu państwa. W ciągu roku dokonano zmian wydatków majątkowych do kwoty planu po zmianach 8 638,2 tys. zł. Zmiany wynikały m.in. z wprowadzenia ośmiu nowych zadań (632,6 tys. zł), które dotyczyły m.in. zakupu minibusa na potrzeby dyspozytorni medycznej (193,7 tys. zł), zakupu urządzenia do bezprzewodowej transmisji obrazu video w czasie rzeczywistym z systemów dronowych (98,2 tys. zł), zakupu sprzętu informatycznego do obsługi punktów paszportowych (83,9 tys. zł), zwiększenia środków na zadania już zaplanowane. W trakcie roku w pełni zrealizowano wszystkie 16 zaplanowanych zadań, ponosząc wydatki w kwocie 8 506,8 tys. zł. W ramach ww. kwoty zrealizowano m.in. zadanie „Dostosowanie nieruchomości przy ul. Łąkowej na potrzeby funkcjonowania Magazynu Przeciwpowodziowego” (1 721,2 tys. zł); „Przebudowa pomieszczeń Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego wraz z remontem klatki schodowej” (5 215,0 tys. zł); „Zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania, systemów informatycznych ŁUW” (462,5 tys. zł), „Zakup pojazdu do transportu psów służbowych dla Państwowej Straży Granicznej” (215,1 tys. zł). Niewykorzystanie w pełni środków w kwocie 131,3 tys. zł wynikało w głównej mierze z oszczędności przetargowych i zakupowych.

Zmiany w planie wydatków majątkowych wynikały z faktycznych potrzeb, a przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, dokonano zgodnie z dyspozycją art. 171 ust. 3 i 4 ufp.

Projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej

⁵³ Z wyłączeniem Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego.

⁵⁴ Dalej: WIORIN w Łodzi.

W 2023 r. z budżetu państwa w części 85/10 realizowano niżej wymienione programy, na które wydatkowano 17 795,8 tys. zł, tj. 71,3 % planu (24 965,1 tys. zł):

- *Program Krajowy Fundusz Azylu, Migracji i Integracji na lata 2014-2020* – 3 581,7 tys. zł, w związku z realizacją przez ŁUW w Łodzi następujących projektów:
 - *Łódzkie przyjazne dla uchodźców z Ukrainy* – 3 374,7 tys. zł,
 - *Łódzkie przyjazne cudzoziemcom* - 207,0 tys. zł,
- *Program Single Market Programme 2023 (SMP), Polska w ramach Programu 101101929 - PL_Fito 2023* – 103,5 tys. zł, w związku z finansowaniem przez WIORIN w Łodzi wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację Programu;
- *Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020* – 4 617,5 tys. zł, w związku z realizacją:
 - Przez Komendę Wojewódzką PSP w Łodzi projektu „Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego” (136,3 tys. zł), tj. na zakup sprzętu analitycznego; oraz projektu „Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V” (3 393,8 tys. zł) na zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych;
 - Przez WINB w Łodzi (1 087,4 tys. zł) głównie na sfinansowanie 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),
- *Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020* – 625,8 tys. zł na realizację projektu pn.: „Budowa systemu informacji przestrzennej wspierającego świadczenie e usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego” przez powiat rawski, wierszowski i bełchatowski”.
- *Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020* – 540 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* – 7 504,8 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.
- *Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS)* – 306,8 tys. zł, realizowany przez Łódzki Urząd Wojewódzki;
- *Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - Tworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu Maluch+ 2022-2029 wraz z kosztami obsługi* – 503,5 tys. zł, realizowany przez:
 - Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi (46,1 tys. zł) na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu;
 - j.s.t - dotacja w kwocie 42,5 tys. zł nie została wykorzystana;
 - podmioty niepubliczne – 457,4 tys. zł.
- *Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej* – 12,2 tys. zł, realizowany przez Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu.

Badanie próby wydatków bieżących i majątkowych

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 88 wydatków⁵⁵ ŁUW, jako dysponenta III stopnia w wysokości 12 900,9 tys. zł (9,3%)⁵⁶. Próbę do badania dobrano metodą monetarną⁵⁷ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa (44 pozycje o wartości 11 624,3 tys. zł) oraz metodą celową (1 276,6 tys. zł). Badane dowody dotyczyły wydatków majątkowych (7 069,9 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (5 831,0 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Realizacja wydatków objętych badaniem była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi.

⁵⁵ W 2023 r. w ŁUW wydatkowano kwotę 275,5 tys. zł z BŚE jedynie na wynagrodzenia w ramach realizacji Programu *Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027* tj. §§ 4017, 4027, 4117, 4127, 4027, 4117, 4127.

⁵⁶ Wydatki ponoszone w rozdziałach: 60031 – 105,2 tys. zł, 70005 – 90,5 tys. zł, 75011 – 6 288,9 tys. zł, 75212 – 6,8 tys. zł, 75421 – 2 905 tys. zł, 85146 – 577,9 tys. zł, 85157 – 2 549,7 tys. zł, 85195 – 335 tys. zł, 85321 – 42,0 tys. zł.

⁵⁷ Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

Wydatki majątkowe wprowadzono na stan środków trwałych w terminie, o którym mowa w art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁵⁸, z jednym wyjątkiem dotyczącym zakupionych komponentów sieci kampusowej, które wprowadzono do ewidencji środków trwałych z blisko trzymiesięcznym opóźnieniem. Stwierdzono także nierzetelną weryfikację załączników do FV przekazywanych przez podmioty lecznicze w związku z wypłatą dodatku dla kierownika specjalizacji za opiekę nad stażystą.

Badaniem prawidłowości udzielania zamówień publicznych w ŁUW objęto trzy postępowania skutkujące wydatkami poniesionymi w 2023 r. na łączną kwotę netto 5 016,7 tys. zł i kwotę brutto 6 144,2 tys. zł, dotyczące:

- przebudowy pomieszczeń Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego⁵⁹ ŁUW wraz z remontem klatki schodowej, na kwotę netto 4 773,9 tys. zł i brutto 5871,9 tys. zł, dokonanej w trybie art. 275 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶⁰, tj. w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji,
- zakupu niezbędnego sprzętu informatycznego w celu zapewnienia pełnej funkcjonalności czterech uniwersalnych stanowisk pracy do obsługi paszportowej w dwóch nowo tworzonych punktach paszportowych ŁUW, które zostały zlokalizowane w Tomaszowie Mazowieckim i Radomsku oraz zakup czytnika linii papilarnych celem doposażenia istniejącego stanowiska paszportowego w Łodzi za kwotę netto 127,9 tys. zł oraz brutto 157,4 tys. zł, dokonanego z pominięciem przepisów upzp na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 1 tej ustawy, zgodnie z którym przepisów upzp nie stosuje się do zamówień dotyczących wytwarzania blankietów dokumentów publicznych, o których mowa w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o dokumentach publicznych⁶¹ oraz ich personalizacji lub indywidualizacji,
- usługi produkcji i emisji audycji telewizyjnych pn. *Dobre zmiany w Łódzkiem* dotyczących informowania społeczeństwa o projektach realizowanych przez Wojewodę na kwotę netto i brutto 114,9 tys. zł (usługa zwolniona z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 34 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁶²), dokonanego w oparciu o ustawowe przesłanki wyłączenia stosowania upzp na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 4 i 5 upzp, w myśl którego przepisów tej ustawy nie stosuje się do zamówień, których przedmiotem jest nabycie audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja lub koprodukcja, jeżeli są przeznaczone na potrzeby świadczenia audiowizualnych usług medialnych lub radiowych usług medialnych - udzielanych przez dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych, a także do zamówień których przedmiotem jest zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych lub radiowych usług medialnych.

Badanie wykazało, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z przepisami upzp i regulacjami aktów wewnętrznych, z zachowaniem zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. 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 dotyczącym przebudowy pomieszczeń WBiZK ŁUW oraz ogłoszenia o wynikach tego postępowania.

Wydatkowana w 2023 r. kwota z tytułu ww. zamówień wyniosła 6 144,2 tys. zł i stanowiła 4,4 % wydatków ŁUW.

W wyniku szczegółowej kontroli 29 wydatków Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi w wysokości 16 234,7 tys. zł (46,5%), w tym wydatków bieżących jednostek budżetowych na kwotę 966,3 tys. zł i wydatków majątkowych na kwotę 15 268,4 tys. zł ustalono, że wydatków tych dokonano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów i zadań Komendy. Zakupione środki trwały bezzwłocznie przekazano do użytkowania i właściwie sklasyfikowano.

Badanie dobranego celowo jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, o wartości szacunkowej poniżej 130 tys. zł netto, na które wydano w 2023 r. 136,2 tys. zł brutto, wykazało, że zrealizowano je z zachowaniem zasady konkurencji, zgodnie z wewnętrznym regulaminem udzielania

⁵⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

⁵⁹ WBiZK ŁUW.

⁶⁰ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm., dalej: upzp.

⁶¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 564.

⁶² Dz. U. z 2024 r. poz. 361.

zamówień i rzetelnie udokumentowano. W ramach zamówienia zakupiono 1000 szt. czujek tlenu węgla i dymu, 100 szt. czujek dymu i 100 szt. czujek tlenu węgla.

Zobowiązania

Na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania w części 85/10 wyniosły 34 732,7 tys. zł i były wyższe od wykazanych w roku 2022 r. o 6 444,7 tys. zł (28 288,0 tys. zł). Zobowiązania dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy. (23 429,7 tys. zł), pochodnych od dodatkowego wynagrodzenia (5 707,8 tys. zł) i wynagrodzeń bezosobowych, w szczególności dla osób wyznaczonych do wykonywania czynności w imieniu Inspekcji Weterynaryjnej (1 741,3 tys. zł).

Wzrost zobowiązań w 2023 r. dotyczył w głównej mierze WSSE w Łodzi (3 069,6 tys. zł) oraz WIW w Łodzi (659,6 tys. zł) i spowodowany był wzrostem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. wraz z pochodnymi w konsekwencji podwyżek wynagrodzeń za 2023 r. oraz sfinansowaniem wynagrodzeń osób z Ukrainy zatrudnionych w Państwowej Inspekcji Sanitarnej w związku z projektem „Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski” oraz wzrostem cen wywozu odpadów, czynności weterynaryjnych i usług pocztowych.

Zobowiązania ogółem ŁUW wynosiły 7 102,5 tys. zł⁶³ i były wyższe od zobowiązań za 2022 r. o 1 572,6 tys. zł (5 529,9 tys. zł) i dotyczyły w głównej mierze dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z kosztami pracodawcy. Wzrost zobowiązań w 2023 r. wynikał przede wszystkim ze wzrostu wynagrodzeń pracowników ŁUW.

Na koniec 2023 r. w części 85/10 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 0,4 tys. zł, które dotyczyły zwrotu kosztów czterech postępowań sądowych i zastępstwa procesowego. Należności uiszczono w styczniu 2024 r.

Realizacja działań nadzorczych.

Wojewoda Łódzki rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, 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. udzielania dotacji w wartości zawyżonej niewynikającej z kosztorysu inwestorskiego, sfinansowania z dotacji z rezerwy ogólnej faktur wystawionych przed zawarciem umowy dotacji, wprowadzenia z opóźnieniem do ewidencji środka trwałego, nierzetelnego weryfikowania przed dokonaniem wypłaty środków rozliczeń składanych przez podmioty lecznicze w związku z finansowaniem dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji lekarskich.

Działania nadzorcze w obszarze wydatków realizowane były przez Wojewodę Łódzkiego poprzez dokonywanie 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 2023 r. Wydział Finansów i Budżetu ŁUW⁶⁴ przeprowadził sześć kontroli, których przedmiotem była problematyka wydatkowania środków publicznych, obejmujących m.in. przestrzeganie w toku wykonywania budżetu procedur kontroli zarządczej, zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, dokonywania wydatków z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych. Kontrole przeprowadzono w WIOŚ w Łodzi, Kuratorium Oświaty w Łodzi, Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, WIORiN w Łodzi, WITD w Łodzi, WIJHARS w Łodzi. Ponadto w 2023 r. ww. Wydział przeprowadził sześć kontroli finansowych dotacji udzielonych w części 85/10⁶⁵. W wyniku przeprowadzonych kontroli zobowiązano kierowników kontrolowanych

⁶³ Według sprawozdania Rb-BZ1 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. sporządzonego w dniu 11 marca 2024 r.

⁶⁴ Dalej: WFiB ŁUW.

⁶⁵ Jedna kontrola realizacji zadania własnego gmin w ramach 1 i 2 modułu rządowego wieloletniego programu „Pośitek w szkole i w domu”; jednak kontrola realizacji „Rządowego Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2022-2024”; dwie kontrole realizacji zadań powierzonych dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych – jedna kontrola zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionego przez gminy; jedna kontrola realizacji zadań własnych j.s.t. polegających na organizowaniu i świadczeniu usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w ramach programu „Opieka75+”.

jednostek do usunięcia stwierdzonych uchybień oraz do podjęcia działań mających na celu zapobieżenie ich powstawaniu na przyszłość.

Liczba kontroli przeprowadzana przez pracowników ŁUW uzależniona była od stanu kadrowego Oddziału Kontroli Finansowej WFiB ŁUW. W 2023 r. kontynuowano działania związane z uzupełnianiem wakatów w ww. Oddziale oraz szkoleniem nowozatrudnionych pracowników. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Generalnej ŁUW główną przyczyną wakatów była fluktuacja pracowników spowodowana odchodzeniem pracowników na emeryturę lub rozwiązywaniem przez pracowników zatrudnienia w związku ze zmianą pracodawcy. Celem pozyskania nowych pracowników na pojawiające się i istniejące wakaty ogłaszane są nabory, w tym skierowano pismo do Stowarzyszenia Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Łodzi z prośbą o umieszczanie informacji na temat trwających naborów, na ich stronach internetowych.

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 45 096,7 tys. zł stanowiły 89,9% planu po zmianach i były wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. o 39 649 tys. zł. Kwota 36 424,3 tys. zł uruchomiona została z rezerwy celowej poz. 98, a kwota 1 367,3 tys. zł z rezerwy celowej poz. 99.

Wydatki poniesione zostały na zadania realizowane w ramach POIiŚ⁶⁶ przez Komendę Wojewódzką PSP w Łodzi (29 267,1 tys. zł) w głównej mierze w związku z realizacją projektu pn. *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego* (10 035,8 tys. zł) m.in. na sprzęt analityczny (772,3 tys. zł), zestawy ratownicze dla ciężkiej grupy poszukiwawczo-ratowniczej (3 251,2 tys. zł), samochód specjalny wsparcia dekontaminacji (1 328,4 tys. zł), zdalnie sterowany pojazd do gaszenia pożarów z platformą do transportu (1 789,0 tys. zł), zestaw logistyczny dla ciężkiej grupy poszukiwawczo-ratowniczej (1 998,8 tys. zł) oraz projekt *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* (19 231,3 tys. zł), a także na średnie i ciężkie samochody ratowniczo-gaśnicze (18 976 tys. zł) i mikrobus (255,3 tys. zł). W ramach POIiŚ WSSE w Łodzi realizował wydatki w związku z realizacją projektu *Wzmocnienie infrastruktury WSSE w Łodzi w celu zwiększenia efektywności działania* (9 348,5 tys. zł) w głównej mierze na zakup sprzętu laboratoryjnego, oraz projektu *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania* (2 566,5 tys. zł), przede wszystkim na zakup sprzętu laboratoryjnego i informatycznego.

Ponadto w ramach POWeIR⁶⁷ WSSE w Łodzi wraz z 20 PSSE wykorzystały środki (1 202,7 tys. zł) na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski* w ramach działania 7.1 Oś priorytetowa VII Wsparcie REACT-EU dla obszaru zdrowia. W ramach FERS⁶⁸ ŁUW wykorzystał 57,7 tys. zł na finansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację projektu i wydatkowano 2 654,1 tys. zł na tworzenie oraz funkcjonowanie nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu *Maluch+ 2022-2029* wraz z kosztami obsługi, w tym 217,8 tys. zł przez ŁUW na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników zaangażowanych w realizację tego projektu i 2 436,3 tys. zł przez podmioty niepubliczne zaangażowane w projekt.

Łączna kwota niewykorzystanych środków z BŚE wynosiła 5 079,0 tys. zł i dotyczyła w głównej mierze braku realizacji przez podmioty niepubliczne zadań związanych z tworzeniem oraz funkcjonowaniem nowych miejsc opieki realizowanych w ramach programu *Maluch+* (4 622,3 tys. zł).

Środki z rezerwy poz. 98 wykorzystano w kwocie 31 524,7 tys. zł, tj. 86,5%, a z rezerwy poz. 99 w kwocie 1 230,7 tys. zł, tj. 90%. Analiza trzech decyzji przyznających środki z rezerwy BŚE w kwocie 5 726,7 tys. zł⁶⁹ wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów. Niewykorzystane środki w głównej mierze dotyczyły realizacji w 2023 r. programu *Maluch+*. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej ŁUW realizacja ww. programu po rocznej przerwie, w nowej formule, zmieniającej sposób finansowania, spowodowała liczne trudności od momentu aplikowania przez beneficjentów do programu, poprzez zawieranie umów do chwili złożenia zapotrzebowania na środki.

Wydatki Komendy Wojewódzkiej PSP w Łodzi poniesione z budżetu środków europejskich wyniosły 29 267,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu, i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 23 819,5 tys. zł,

⁶⁶ Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020.

⁶⁷ Program Operacyjny Wiedza Edukacja i Rozwój 2014-2020

⁶⁸ Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej

⁶⁹ Rezerwa poz. 98 – 5 661,4 tys. zł i poz. 99 – 65,3 tys. zł.

tj. ponad pięciokrotnie, co wynikało z harmonogramów realizowanych projektów – przetargi zostały przeprowadzone w 2022 i na początku 2023 r., a dostawy i płatności zaplanowano głównie na 2023 r

Całość środków na 2023 r. została przyznana Komendzie sześcioma decyzjami Ministra Finansów z rezerwy celowej budżetu środków europejskich poz. 98⁷⁰.

Na podstawie kontroli trzech ostatnich decyzji wprowadzających zmiany w planie w łącznej kwocie 15 864,4 tys. zł (54,2% zwiększeń) ustalono, że środki z rezerwy BŚE zostały wykorzystane w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.

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 2023 r. przez dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie i sprawozdań jednostkowych ŁUW (dysponenta III stopnia) jak również 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 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 objęto również poprawność sporządzenia sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), a także sprawozdań miesięcznych sporządzanych przez ŁUW za maj, czerwiec, październik i listopad 2023 r., w zakresie m.in. prawidłowość sporządzenia wybranych sprawozdań oraz terminowość ich przekazania. Sprawozdania jednostkowe ŁUW zostały sporządzone terminowo, a kwoty w nich wykazane co do zasady były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przy czym sprawozdanie RB-BZ1 w pierwotnym terminie sporządzono z zerowymi wartościami, podczas gdy zgodnie z ustawą budżetową łączny plan wynosił 131 058,0 tys. zł, plan po zmianach 143 216,2 tys. zł, wykonanie 139 309,6 tys. zł, a zobowiązania 7 102,5 tys. zł. W sprawozdaniach Rb-28: za październik 2023 r. wykazano łączne zaangażowanie w prawidłowej wysokości zaangażowania ale w kwocie niespójnej o 0,2 tys. zł z ewidencją księgową, zaś w sprawozdaniu rocznym za 2023 r. wykazano prawidłową wysokość planu finansowego, ale niezgodną z ewidencją księgową o 4,0 tys. zł, ponadto w sprawozdaniu zaniżono wysokość zobowiązań o 14,6 tys. zł. Ponadto w ww. sprawozdaniu zaniżono w wysokości zobowiązań o 14,6 tys. zł oraz wykazano przekroczony plan wydatków w dziale 750 rozdziale 75081 paragrafie 4010 o 5,4 tys. zł.

W dniu 28 lutego 2024 r. ŁUW sporządziło korektę sprawozdania rocznego Rb-28, a 11 marca 2024 r. złożono korektę sprawozdania RB-BZ1.

Obowiązujące w ŁUW Zarządzenie Nr 18/2014 Dyrektora Generalnego ŁUW w Łodzi z dnia 1 października 2014 r. w sprawie ustalenia zasad i procedur realizacji zadań służb finansowo - księgowych Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie zawierało nieaktualne procedury w zakresie sposobu przekazywania sprawozdań Rb-28UE oraz Rb-28 Programy, a polityka rachunkowości⁷¹ ŁUW nie była dostosowana do faktycznie występujących operacji w zakresie wydatkowania z budżetu państwa środków na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/10 - województwo łódzkie terminowo oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Najwyższa Izba Kontroli nie może potwierdzić prawidłowości sporządzenia sprawozdań łącznych Rb-28 i Rb-BZ1, gdyż wykazane w tych sprawozdaniach kwoty zobowiązań są różne, zatem ww. sprawozdania

⁷⁰ Poz. 98 - Finansowanie programów z budżetu środków europejskich.

⁷¹ Stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 3/2023 Dyrektora Generalnego Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia Polityki rachunkowości Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi - dysponenta III stopnia części budżetowej 85/10 - województwo łódzkie.

łącznie nie przedstawiają spójnej i prawidłowej informacji o stanie zobowiązań budżetowych na koniec roku 2023 r. Przyczyną tego stanu jest fakt, że sprawozdania Rb-28 i Rb-BZ1 były sporządzone (skorygowane) przez ŁUW (jednostkę podległą) w różnych datach, a jednostka kontrolowana nie sporządziła korekty sprawozdań tak, by możliwe było na podstawie tych sprawozdań ustalenie wiarygodnej kwoty zobowiązań na koniec roku 2023. Pozostałe sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo.

W ramach sprawowanego nadzoru, w 2023 r. rozpoczęto⁷² w sześciu 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. W jednym przypadku⁷³ stwierdzono nieprawidłowość w zakresie zgodności ewidencji księgowej ze sprawozdaniami Rb-23, Rb-27, Rb-28 za 2022 r. w odniesieniu do pozycji „Środki otrzymane z Min. Finansów lub od dysponenta wyższego stopnia”.

Wojewoda wyjaśnił, że służby finansowe dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie w ramach prowadzonego nadzoru nad prawidłowością sporządzania sprawozdań budżetowych przez ŁUW, przeprowadzały szczegółową analizę otrzymanych sprawozdań, a w przypadku stwierdzenia niezgodności w przekazywanych sprawozdaniach informowano telefonicznie lub pisemnie o potrzebie złożenia wyjaśnień lub stosownej korekty. Ponadto Wojewoda wyjaśnił, że pismami⁷⁴ z dnia 1 lutego 2024 r. oraz 13 lutego 2024 r. zwrócono się do dysponenta III stopnia o przekazywanie wraz ze sprawozdawczością budżetową i statystyczną dokumentacji⁷⁵ umożliwiającej kontrolę merytoryczną sprawozdań. Wojewoda wskazał, że do dnia złożenia wyjaśnień⁷⁶, ŁUW nie wywiązał się z prośby w zakresie przekazywania dodatkowej dokumentacji.

⁷² Z czego cztery zakończono w 2023 r., a dwie w I kwartale 2024 r.

⁷³ Dotyczy kontroli przeprowadzonej w WIORIN w Łodzi.

⁷⁴ Sygn. FB-III.3124.129.2023

⁷⁵ Tj. m.in.: zestawienia obrotów i sald dla kont syntetycznych za okres od początku roku do dnia sporządzenia sprawozdania, potwierdzenia stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień sporządzenia sprawozdania, zestawienia zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania wygenerowanego z systemu FK i potwierdzonego podpisem kwalifikowanym przez Głównego Księgowego Urzędu, zestawienia należności na dzień sporządzenia sprawozdania wygenerowanego z systemu FK i potwierdzonego podpisem kwalifikowanym przez Głównego Księgowego Urzędu.

⁷⁶ Tj. do dnia 20 marca 2024 r.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2023 r. w ŁUW jako dysponencie części 85/10 – województwo łódzkie rozpoczęto w dniu 2 stycznia 2023 r., a zakończono w dniu 15 kwietnia 2023 r.

W wystąpieniu pokontrolnym NIK zwróciła uwagę Wojewody na konieczność:

- podejmowania terminowych działań w zakresie analizy ściągłości należności oraz ustalania wysokości zaległości;
- podjęcia stosownych działań celem zapewnienia weryfikacji dokumentacji źródłowej stanowiącej podstawę naliczenia jak i przekazywania środków z dotacji beneficjentom;
- wzmocnienie systemu kontroli zarządczej w odniesieniu do sprawozdawczości;
- wzmocnienia nadzoru nad weryfikacją dokumentacji składanej przez podmioty lecznicze, stanowiącej podstawę wypłaty dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji.

Ponadto, w wystąpieniu zawarto wnioski dotyczące:

- złożenia korekty sprawozdania rocznego Rb-28 za 2023 r. w zakresie zobowiązań;
- złożenia korekty sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim Rb-70 za okres sprawozdawczy do końca IV kwartału 2023 r.;
- uaktualnienia zarządzenia w sprawie zasad i procedur Biura Kadr Płac i Budżetu w ŁUW;
- uaktualnienia polityki rachunkowości w ŁUW.

W ramach kontroli budżetowej skontrolowano również dysponenta III stopnia części 85/10 Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi, gdzie kontrolę rozpoczęto w dniu 4 stycznia 2024 r., a zakończono w dniu 25 marca 2024 r.

W związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2023 r. przeprowadzoną w Komendzie Wojewódzkiej PSP w Łodzi stwierdzono nieprawidłowość polegającą na podwyższeniu dodatków służbowych lub funkcyjnych pięciu funkcjonariuszom, którzy przeszli na emeryturę, bez pisemnego uzasadnienia co zakwalifikowano jako działanie nierzetelne, a w odniesieniu do dodatku służbowego także niezgodne z wytycznymi Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej. W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością sformułowano wniosek dotyczący zawierania uzasadnień przyznania wyższych dodatków stałych w pismach podwyższających te dodatki.

Kontrolę wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa w ramach części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie, na zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego. Rozpoczęto ją w dniu 4 stycznia 2024 r., a zakończono w dniu 11 marca 2024 r.

W wyniku tej kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naliczaniu w każdym roku trwania stażu kosztów obsługi zadania polegającego na jego organizacji, finansowania i zapewnienia warunków do jego odbywania (w kwocie 246 zł zamiast 123 zł), tj. niezgodnie z art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentystry⁷⁷, zgodnie z którym koszt ten wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę. Spowodowało to zawyżenie dotacji z budżetu państwa na łączną kwotę 57,9 tys. zł. W związku z powyższą nieprawidłowością w wystąpieniu zawarto następujące wnioski:

- sporządzenie i przekazanie Wojewodzie Łódzkiemu korekty rozliczenia dotacji za 2023 r., uwzględniającej zawyżoną kwotę na sfinansowanie kosztów obsługi zadania,
- dokonanie zwrotu nienależnie pobranej dotacji z budżetu państwa za 2023 r., wynikającej z prawidłowego wyliczenia,
- sporządzenie i przekazanie do odpowiednich organów korekty sprawozdania Rb-50 za IV kwartał 2023 r.

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	3	8

⁷⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516 ze zm., dalej: ustawa o zawodach lekarza i lekarza dentysty.

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	4	2	2	
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi	1	1	-	-
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	3		3	

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych i podjętych działaniach przekazał w dniu 15 kwietnia 2023 r. Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi.

Marszałek Województwa Łódzkiego w dniu 2 kwietnia 2024 . wniósł zastrzeżenia dotyczące oceny jako niezgodnego z art. 15i ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza i lekarza dentystry naliczania kosztów obsługi zadania polegającego na jego organizacji, finansowaniu i zapewnieniu warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.443.51.2024 z dnia 24 kwietnia 2024 r. oddalił złożone zastrzeżenia.

W dniu 6 maja 2024 r. Wojewoda Łódzki wniósł zastrzeżenia dotyczące oceny niezapewnienia przez Wojewodę właściwej weryfikacji dokumentacji stanowiącej podstawę naliczenia dotacji co skutkowało jej przekazaniem beneficjentowi w zawyżonej kwocie oraz oceny sfinansowania z dotacji pochodzącej z rezerwy ogólnej budżetu państwa, faktur wystawionych przez beneficjentów dotacji po podpisaniu protokołów odbioru finansowanych zadań przed przyznaniem środków z dotacji, jako niezgodnego z art. 168 ust. 4 w związku z art. 150 ufp.

Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK uchwałą Nr KPK-KPO.441.86.2024 z dnia 27 maja 2024 r. oddalił złożone zastrzeżenia.

W toku kontroli prowadzonej w ŁUW ujawniono czyn wskazujący na naruszenie 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁷⁸. Stwierdzono bowiem, że w sprawozdaniu rocznym Rb-28 ŁUW za 2023 r. oraz w sprawozdaniu miesięcznym Rb-28 za październik 2023 r. ŁUW wykazano dane w łącznej kwocie 24,3 tys. zł niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Ponadto niezgodność z księgami rachunkowymi stwierdzono w przypadku rocznego sprawozdania Rb-BZ1 za 2023 r. sporządzonego przez ŁUW, które zawierało wartości zerowe, pomimo, że zgodnie z ewidencją księgową plan wydatków na 2023 r. wynosił 131 058,0 tys. zł, plan po zmianach 143.216,2 tys. zł, wykonanie 139 309,6 tys. zł i zobowiązania 7 102,5 tys. zł.

Ponadto, ujawniono czyny wskazujące na naruszenie art. 8 pkt 1 uondfp polegające na udzieleniu z rezerwy ogólnej budżetu państwa na dofinansowanie zadania inwestycyjnego, zawyżonej o 582,2 tys. zł kwoty dotacji do wynikającej z pierwotnego kosztorysu inwestorskiego oraz na sfinansowaniu z dotacji z rezerwy ogólnej budżetu państwa faktur w łącznej wysokości 4 317,2 tys. zł, wystawionych przez beneficjentów trzech dotacji po podpisaniu protokołów odbioru zadań (całościowych lub częściowych), a przed przyznaniem środków z dotacji, tj. zawarciem przez Wojewodę Łódzkiego umów dotacji.

Również w trakcie kontroli w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Łódzkiego ujawniono czyn wskazujący na naruszenie art. 11 ust. 1 uondfp, polegający na dokonaniu w 2023 r. wydatków publicznych na kwotę 57,9 tys. zł z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków, wskutek dwukrotnego rozliczenia kosztów obsługi zadania związanego z organizacją i finansowaniem stażu podyplomowego lekarzy, tj. w każdym roku trwania stażu.

⁷⁸ Dz. U. 2024 poz. 104, dalej: uondfp.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Dorota Ryl	0	Delegatura w Łodzi
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Grzegorz Schreiber	0	
3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi	Piotr Rudecki	P	

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/10 – województwo łódzkie dokonano stosując kryteria¹¹⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*¹¹⁶.

Dochody (D) ¹¹⁷ :	183 121,4 tys. zł
Wydatki (W) ¹¹⁸ :	2 704 612,3 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	2 887 733,6 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0634
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	0,9366

Nieprawidłowości w dochodach: 38,2 tys. zł, tj. 0,02% dochodów ogółem.

Nieprawidłowości w obszarze dochodów polegały na:

- niespisaniu, jako nieściągalnej, należności po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa w wysokości 38,2 tys. zł, pomimo możliwości jej umorzenia z urzędu na podstawie art. 56 ust. 1 pkt 2 ufp, tj. z uwagi na fakt że osoba prawna -została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych, przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie.

Ocena cząstkowa dochodów (Od):	5
--------------------------------	---

Nieprawidłowości w wydatkach: 4 376,5 tys. zł, tj.	0,2% wydatków ogółem.
--	-----------------------

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- sfinansowaniu z dotacji z rezerwy ogólnej budżetu państwa faktur na łączną kwotę 4 317,1 tys. zł wystawionych przez beneficjentów trzech dotacji po podpisaniu protokołów odbioru (całościowych lub częściowych), przed przyznaniem środków z dotacji, co stanowiło naruszenie art. 168 ust. 4 ufp;
- nierzetelnej weryfikacji przed wypłaceniem środków rozliczeń złożonych przez siedem podmiotów leczniczych w przedmiocie finansowania dodatków do wynagrodzenia dla kierowników specjalizacji, w wyniku której nie zweryfikowano błędnego wyliczenia dodatku przez jednostkę na kwotę ogółem 1,5 tys. zł;
- naliczaniu kosztów obsługi zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego organizacji, finansowania i zapewnienia warunków odbywania przez lekarzy oraz lekarzy dentyistów stażu podyplomowego dwukrotnie w trakcie odbywania stażu (w każdym roku jego trwania), tj. niezgodnie z przepisem art. 15i ust. 1 ustawy o zawodzie lekarza i lekarza dentyisty, stanowiącym, iż koszt ten wynosi 123 zł za każdego finansowanego lekarza stażystę¹¹⁹. Skutkowało to zawyżeniem dotacji z budżetu państwa o łączną kwotę 57,9 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow):	5
--------------------------------	---

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ¹²⁰): $5 \times 0,0634 + 5 \times 0,9366 =$	5
--	---

Opinia o sprawozdaniach:	opisowa
--------------------------	---------

Ocena ogólna:	opisowa
----------------------	----------------

¹¹⁵ <https://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹¹⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-państwa/>

¹¹⁷ 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 cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

¹¹⁸ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

¹¹⁹ Nieprawidłowość ustalono w wyniku kontroli wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej, dotyczącego organizacji, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

¹²⁰ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/10 – WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:		177 640,4	150 732,0	183 121,4	103,1	121,5
1.	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	50 809,1	53 908,0	49 609,6	97,6	92,0
1.1.	Rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	32,7	0,0	0,0
1.2.	Rozdział 01008 Melioracje wodne	1,8	0,0	0,2	11,1	0,0
1.2.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	550,4	460,0	139,2	25,3	30,3
1.4.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	701,9	804,0	561,1	79,9	69,8
1.5.	Rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	161,9	250,0	252,0	155,7	100,8
1.6.	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	49 355,8	52 384,0	48 220,2	97,7	92,1
1.7.	Rozdział 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi	0,0	0,0	375,4	0,0	0,0
1.8.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	37,3	10,0	28,8	77,2	288,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	7,6	0,0	0,0
2.1.	Rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013, Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 oraz Program Fundusze Europejskie dla Rybactwa	0,0	0,0	7,6	0,0	0,0
3.	Dział 500 Handel	249,8	68,0	139,6	55,9	205,3
3.1.	Rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	249,8	68,0	139,6	55,9	205,3
4.	Dział 600 Transport i łączność	410,0	118,0	181,8	44,3	154,0
4.1.	Rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	213,1	0,0	0,0	0,0	0,0
4.2.	Rozdział 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
4.3.	Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
4.4.	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	42,5	8,0	7,4	17,2	92,5
4.5.	Rozdział 60095 Pozostała działalność	154,4	110,0	173,9	112,6	158,1
5.	Dział 630 Turystyka	8,4	9,0	8,6	102,4	95,6
5.1.	Rozdział 63095 Pozostała działalność	8,4	9,0	8,6	102,4	95,6
6.	Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	65 083,8	50 266,0	62 693,7	96,3	124,7
6.1.	Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	65 083,8	50 266,0	62 693,7	96,3	124,7
7.	Dział 710 Działalność usługowa	1 143,6	813,0	3 016,1	263,7	371,0
7.1.	Rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	1,0	5,0	2,4	240,0	48,0

1	2	3	4	5	6	7
7.2.	Rozdział 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,7	0,0	5,6	64,3	0,0
7.3.	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	1 127,6	804,0	3 000,7	266,1	373,2
7.4.	Rozdział 71095 Pozostała działalność	6,3	4,0	7,4	117,5	185,0
8.	Dział 750 Administracja publiczna	16 505,4	10 575,0	18 849,4	114,2	178,2
8.1.	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	16 257,6	10 575,0	18 847,0	115,9	178,2
8.2.	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
8.3.	Rozdział 75095 Pozostała działalność	247,8	0,0	1,8	0,7	0,0
9.	Dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
9.1.	Rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
10	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	306,9	123,0	449,9	146,6	365,8
10.1.	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	75,0	0,0	110,8	147,7	0,0
10.2.	Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	179,1	103,0	270,8	151,2	262,9
10.3.	Rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	0,0	0,0	2,7	0,0	0,0
10.4.	Rozdział 75416 Straż gminna (miejska)	46,4	20,0	58,0	125,0	290,0
10.5.	Rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	6,0	0,0	6,1	0,0	0,0
10.6.	Rozdział 75495 Pozostała działalność	0,4	0,0	1,5	375,0	0,0
11.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	4,9	0,0	0,0	0,0	0,0
11.1.	Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	4,9	0,0	0,0	0,0	0,0
12.	Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	31,5	0,0	0,0
12.1	Rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	31,5	0,0	0,0
13.	Dział 801 Oświata i wychowanie	41,8	17,0	60,1	143,5	352,9
13.1.	Rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2,1	0,0	3,4	161,9	0,0
13.2.	Rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,5	0,0	1,5	300,0	0,0
13.3.	Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	4,7	0,0	0,0
13.4.	Rozdział 80104 Przedszkola	2,3	0,0	9,1	395,7	0,0
13.5.	Rozdział 80115 Technika	1,2	0,0	1,0	83,3	0,0
13.6.	Rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	1,4	0,0	0,2	14,3	0,0
13.7.	Rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,7	0,0	0,7	100,0	0,0
13.8.	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	10,5	9,0	10,6	101,0	117,8
13.9.	Rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4,7	0,0	6,2	131,9	0,0
13.10	Rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
13.11.	Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	4,0	0,0	5,9	147,5	0,0

1	2	3	4	5	6	7
13.11.	Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	11,1	0,0	6,8	61,3	0,0
13.12.	Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	2,6	0,0	0,0
13.13.	Rozdział 80195 Pozostała działalność	3,3	8,0	7,0	212,1	87,5
14.	Dział 851 Ochrona zdrowia	7 336,0	5 073,0	9 064,3	123,6	178,7
14.1.	Rozdział 85111 Szpitale ogólne	12,4	0,0	3,7	29,8	0,0
14.2.	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	5 551,8	4 722,0	7 172,5	129,2	151,9
14.3.	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	219,7	157,0	507,5	231,0	323,2
14.4.	Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	957,3	0,0	554,7	57,9	0,0
14.5.	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	2,3	0,0	37,1	1613,0	0,0
14.6.	Rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	386,9	0,0	148,6	38,4	0,0
14.7.	Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	0,0	402,6	0,0	0,0
14.8.	Rozdział 85195 Pozostała działalność	205,6	194,0	237,6	115,6	122,5
15.	Dział 852 Pomoc społeczna	899,2	166,0	1 401,5	155,9	844,3
15.1.	Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	21,4	40,0	46,3	215,9	115,5
15.2.	Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	22,5	0,0	11,2	49,8	0,0
15.3.	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	6,6	0,0	24,5	371,2	0,0
15.4.	Rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	92,6	0,0	84,2	90,9	0,0
15.5.	Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
15.6.	Rozdział 85216 Zasiłki stałe	531,7	0,0	729,6	137,2	0,0
15.7.	Rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	2,5	0,0	21,9	876,0	0,0
15.8.	Rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	149,1	126,0	254,9	171,0	202,3
15.9.	Rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	43,3	0,0	158,8	366,7	0,0
15.10.	Rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	0,0	0,7	0,0	0,0
15.11.	Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	20,0	0,0	29,7	148,5	0,0
15.12.	Rozdział 85295 Pozostała działalność	9,1	0,0	39,6	435,2	0,0
16.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 889,0	2 658,0	2 918,6	101,0	109,8

1	2	3	4	5	6	7
16.1.	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	209,9	185,0	263,0	125,3	142,2
16.2.	Rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	2 678,9	2 473,0	2 655,6	99,1	107,4
16.3.	Rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
17.	Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	5,4	0,0	37,2	688,9	0,0
17.1.	Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,1	0,0	0,7	700,0	0,0
17.2.	Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	5,3	0,0	31,0	584,9	0,0
17.3.	Rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	5,5	0,0	0,0
18.	Dział 855 Rodzina	31 435,7	26 348,0	33 924,8	107,9	128,8
18.1.	Rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	907,5	0,0	985,6	108,6	0,0
18.2.	Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	30 453,8	26 348,0	32 897,2	108,0	124,9
18.3.	Rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	5,2	0,0	8,5	163,5	0,0
18.4.	Rozdział 85504 Wspieranie rodziny	11,1	0,0	3,4	30,6	0,0
18.5.	Rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
18.6.	Rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	0,5	0,0	0,3	60,0	0,0
18.7.	Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	2,2	0,0	10,0	454,5	0,0
18.8.	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	54,9	0,0	19,8	36,1	0,0
19.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	510,8	590,0	718,4	140,6	121,8
19.1.	Rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	498,2	571,0	708,9	142,3	124,2
19.2.	Rozdział 90026 Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	12,6	19,0	9,5	75,4	50,0
20.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,6	0,0	4,7	783,3	0,0
20.1.	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	0,6	0,0	4,7	783,3	0,0
21.	Dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0,0	0,0	3,5	0,0	0,0
21.1.	Rozdział 92502 Parki krajobrazowe	0,0	0,0	3,5	0,0	0,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022		2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾	w tym niewygasająca			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem* część 85/10 – województwo łódzkie, w tym:		3 734 278,6	2 158 830,0	2 705 909,5	2 659 515,5	0,0	71,2	123,2	98,3
1	Dział 010. Rolnictwo i łowiectwo	232 007,7	150 096,9	319 039,4	305 367,4	0,0	131,6	203,4	95,7
1.1	Rozdz. 01005. Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	693,8	5 416,0	5 404,3	717,8	0,0	103,5	13,3	13,3
1.2	Rozdz. 01009. Spółki wodne	3 568,0	98,0	3 361,0	3 361,0	0,0	94,2	3 429,6	100,0
1.3	Rozdz. 01022. Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	19 355,7	21 308,0	25 210,3	22 427,4	0,0	115,9	105,3	89,0
1.4	Rozdz. 01023. Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	3 266,1	3 716,0	3 709,6	3 708,0	0,0	113,5	99,8	100,0
1.5	Rozdz. 01032. Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 402,8	14 326,0	14 406,6	14 397,7	0,0	116,1	100,5	99,9
1.6	Rozdz. 01033. Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	11 245,6	9 873,0	14 850,9	14 028,0	0,0	124,7	142,1	94,5
1.7	Rozdz. 01034. Powiatowe inspektoraty weterynarii	82 857,2	85 666,0	104 007,8	101 103,6	0,0	122,0	118,0	97,2
1.8	Rozdz. 01041. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 948,7	8 175,0	8 175,0	7 504,9	0,0	126,2	91,8	91,8
1.9	Rozdz. 01043 Infrastruktura wodociągowa wsi	2 069,7	0,0	2 400,0	2 400,0	0,0	116,0	0,0	100,0
1.10	Rozdz. 01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi	0,0	0,0	5 072,7	3 308,3	0,0	0,0	0,0	65,2
1.11	Rozdz. 01095. Pozostała działalność	90 600,1	1 519,0	132 441,1	132 410,7	0,0	146,1	8 717,0	100,0
2	Dział 020. Leśnictwo	62,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.	Rozdz. 02001. Gospodarka leśna	62,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Dział 050. Rybołówstwo i rybactwo	1 938,6	2 084,0	2 100,2	2 099,9	0,0	108,3	100,8	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.1	Rozdz. 05003. Państwowa Straż Rybacka	1 855,6	2 084,0	2 100,2	2 099,9	0,0	113,2	100,8	100,0
3.2	Rozdz. 0511. Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	83,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	Dział 500. Handel	7 139,8	7 660,0	8 638,3	8 621,7	0,0	120,8	112,6	99,8
4.1	Rozdz. 50001. Inspekcja Handlowa	7 139,8	7 660,0	8 638,3	8 621,7	0,0	120,8	112,6	99,8
5	Dział 600. Transport i łączność	42 638,8	38 476,0	61 823,4	59 721,5	0,0	140,1	155,2	96,6
5.1	Rozdz. 60003. Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 000,0	28 000,0	37 433,9	37 433,9	0,0	133,7	133,7	100,0
5.2	Rozdz. 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	1 750,0	633,2	0,0	0,0	0,0	36,2
5.3	Rozdz. 60014. Drogi publiczne powiatowe	2 253,3	0,0	1 543,3	1 543,3	0,0	68,5	0,0	100,0
5.4	Rozdz. 60015 Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	0,0	0,0	2 325,8	1 545,5	0,0	0,0	0,0	66,4
5.5	Rozdz. 60016. Drogi publiczne gminne	1 031,9		5 419,4	5 257,6	0,0	509,5		97,0
5.6	Rozdz. 60031. Przejścia graniczne	1 063,4	1 178,0	1 355,3	1 340,7	0,0	126,1	113,8	98,9
5.7	Rozdz. 60055. Inspekcja Transportu Drogowego	8 463,5	9 147,0	11 426,9	11 413,0	0,0	134,8	124,8	99,9
5.8	Rozdz. 60095. Pozostała działalność	1 826,7	151,0	568,8	554,3	0,0	30,3	367,1	97,5
6	Dział 630. Turystyka	0,0	2,0	82,0	80,0	0,0	0,0	4 000,0	97,6
6.1	Rozdz. 63003 Zadania z zakresu upowszechniania turystyki	0,0	0,0	80,0	80,0	0,0	0,0	0,0	100,0
6.2	Rozdz. 63095. Pozostała działalność	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7	Dział 700. Gospodarka mieszkaniowa	14 792,8	12 704,0	15 776,1	15 278,9	0,0	103,3	120,3	96,8
7.1	Rozdz. 70005. Gospodarka gruntami i nieruchomościami	14 781,8	12 704,0	15 776,1	15 278,9	0,0	103,4	120,3	96,8
7.3	Rozdz. 70095 Pozostała działalność	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
8	Dział 710. Działalność usługowa	30 523,6	31 762,0	34 102,3	33 849,7	0,0	110,9	106,6	99,3
8.1	Rozdz. 71004. Plany zagospodarowania przestrzennego	56,8	55,0	32,6	29,8	0,0	52,4	54,2	91,4
8.2	Rozdz. 71005 Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	0,0	0,0	33,7	31,0	0,0	0,0	0,0	91,9
8.2	Rozdz. 71012. Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 332,5	3 870,0	3 870,0	3 708,9	0,0	111,3	95,8	95,8
8.3	Rozdz. 71015. Nadzór budowlany	21 337,2	26 572,0	28 386,5	28 316,5	0,0	132,7	106,6	99,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8.4	Rozdz. 71035. Cmentarze	5 712,5	1 190,0	1 683,7	1 680,9	0,0	29,4	141,3	99,8
8.5	Rozdz. 71095. Pozostała działalność	84,6	75,0	95,8	82,7	0,0	97,7	110,2	86,3
9	Dział 750. Administracja publiczna	140 435,0	142 776,0	175 112,6	172 770,1	0,0	123,0	121,0	98,7
9.1	Rozdz. 75011. Urzędy wojewódzkie	130 941,3	133 387,0	165 536,5	163 249,8	0,0	124,7	122,4	98,6
9.2	Rozdz. 75018. Urzędy marszałkowskie	34,0	36,0	36,0	36,0	0,0	105,9	100,0	100,0
9.3	Rozdz. 75045. Kwalifikacja wojskowa	1 160,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.4	Rozdz. 75081. System powiadamiania ratunkowego	7 524,8	9 153,0	9 155,8	9 100,1	0,0	120,9	99,4	99,4
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	574,7	0,0	184,3	184,3	0,0	32,1	0,0	100,0
10	Dział 752. Obrona narodowa	470,8	2 573,0	2 574,1	2 075,1	0,0	440,8	80,6	80,6
10.1	Rozdz. 75212. Pozostałe wydatki obronne	406,9	163,0	163,0	149,0	0,0	36,6	91,4	91,4
10.2	Rozdz. 75224. Kwalifikacja wojskowa	63,9	2 410,0	2 411,1	1 926,2	0,0	3 014,4	79,9	79,9
11	Dział 754. Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	264 857,7	277 645,0	313 875,0	313 540,1	0,0	118,4	112,9	99,9
11.1	Rozdz. 75410. Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	28 311,7	16 990,0	34 898,1	34 893,7	0,0	123,2	205,4	100,0
11.2	Rozdz. 75411. Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	231 463,1	256 310,0	272 389,7	272 307,1	0,0	117,6	106,2	100,0
11.3	Rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	1 600,0	1 600,0	0,0	0,0	0,0	100,0
11.4	Rozdz. 75414. Obrona cywilna	477,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.5	Rozdz. 75415. Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	184,0	99,0	244,0	244,0	0,0	132,6	246,5	100,0
11.6	Rozdz. 75421. Zarządzanie kryzysowe	4 049,0	4 246,0	4 211,6	4 002,9	0,0	98,9	94,3	95,0
11.7	Rozdz. 75495. Pozostała działalność	372,8	0,0	531,6	492,4	0,0	132,1	0,0	92,6
12	Dział 755. Wymiar sprawiedliwości	6 628,1	6 600,0	6 600,0	6 566,4	0,0	99,1	99,5	99,5
12.1	Rozdz. 75515. Nieodpłatna pomoc prawna	6 628,1	6 600,0	6 600,0	6 566,4	0,0	99,1	99,5	99,5
13	Dział 756. Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	32 181,4	0,0	1 240,3	1 240,3	0,0	3,9	0,0	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	32 181,4	0,0	1 240,3	1 240,3	0,0	3,9	0,0	100,0
14	Dział 758. Różne rozliczenia	7 634,7	10 992,0	8 439,3	8 053,3	0,0	105,5	73,3	95,4
14.1	Rozdz. 75814. Różne rozliczenia finansowe	7 634,7	203,0	8 054,3	8 053,3	0,0	105,5	3 967,1	100,0
14.2	Rozdz. 75818. Rezerwy ogólne i celowe	0,0	10 789,0	385,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
15	Dział 801. Oświata i wychowanie	138 698,0	21 473,0	161 600,0	159 092,8	0,0	114,7	740,9	98,4
15.1	Rozdz. 80101. Szkoły podstawowe	891,4	0,0	5 067,8	4 978,7	0,0	558,5	0,0	98,2
15.2	Rozdz. 80102. Szkoły podstawowe specjalne	156,4	0,0	258,0	251,3	0,0	160,7	0,0	97,4
15.3	Rozdz. 80103. Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	12 107,9	0,0	13 196,9	12 971,1	0,0	107,1	0,0	98,3
15.4	Rozdz. 80104. Przedszkola	80 350,9	0,0	86 699,3	85 718,1	0,0	106,7	0,0	98,9
15.5	Rozdz. 80105. Przedszkola specjalne	160,2	0,0	182,3	177,0	0,0	110,5	0,0	97,1
15.6	Rozdz. 80106. Inne formy wychowania przedszkolnego	2 243,4	0,0	2 124,4	2 082,1	0,0	92,8	0,0	98,0
15.7	Rozdz. 80115. Technika	335,9	0,0	249,8	249,8	0,0	74,4	0,0	100,0
15.8	Rozdz. 80117. Branżowe szkoły I i II stopnia	125,9	0,0	134,0	134,0	0,0	106,4	0,0	100,0
15.9	Rozdz. 80120. Licea ogólnokształcące	277,2	0,0	337,2	337,2	0,0	121,6	0,0	100,0
15.10	Rozdz. 80134 Szkoły zawodowe specjalne	28,0	0,0	28,0	28,0	0,0	100,0	0,0	100,0
15.11	Rozdz. 80136. Kuratoria oświaty	14 703,4	15 902,0	17 916,2	17 823,1	0,0	121,2	112,1	99,5
15.12	Rozdz. 80146. Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 976,8	4 535,0	2 805,6	2 312,8	0,0	117,0	51,0	82,4
15.13	Rozdz. 80147. Biblioteki pedagogiczne	9,0	0,0	39,0	39,0	0,0	432,9	0,0	99,9
15.14	Rozdz. 80148. Stołówki szkolne i przedszkolne	2 463,9	0,0	2 499,9	2 481,0	0,0	100,7	0,0	99,2
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	786,3	0,0	795,1	788,1	0,0	100,2	0,0	99,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15.16	Rozdz. 80150. Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	3 490,9	0,0	3 017,0	3 013,9	0,0	86,3	0,0	99,9
15.17	Rozdz. 80153. Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	17 376,0	0,0	23 573,4	23 040,7	0,0	132,6	0,0	97,7
15.18	Rozdz. 80195. Pozostała działalność	1 214,5	1 036,0	2 676,1	2 667,1	0,0	219,6	257,4	99,7
16	Dział 851. Ochrona zdrowia	449 341,1	255 813,0	281 625,1	278 103,2	0,0	61,9	108,7	98,7
16.1	Rozdz. 85111. Szpitale ogólne	5 549,2	0,0	6 892,0	6 497,3	0,0	117,1	0,0	94,3
16.2	Rozdz. 85132. Inspekcja Sanitarna	150 239,3	178 435,0	185 876,7	185 456,8	0,0	123,4	103,9	99,8
16.3	Rozdz. 85133. Inspekcja Farmaceutyczna	2 791,0	2 940,0	3 387,3	3 386,6	0,0	121,3	115,2	100,0
16.4	Rozdz. 85141. Ratownictwo medyczne	209 695,9	0,0	4 800,0	4 800,0	0,0	2,3	0,0	100,0
16.5	Rozdz. 85146. Działalność dyspozytorni medycznych	9 425,8	14 218,0	13 017,4	12 611,8	0,0	133,8	88,7	96,9
16.6	Rozdz. 85152. Zapobieganie i zwalczanie AIDS	50,5	62,0	51,5	51,5	0,0	102,0	83,1	100,0
16.7	Rozdz. 85156. Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	62 500,0	0,0	7,4	7,4	0,0	0,0	0,0	100,7
16.8	Rozdz. 85157. Staże i specjalizacje medyczne	7 413,8	58 314,0	65 624,5	63 401,2	0,0	855,2	108,7	96,6
16.9	Rozdz. 85195. Pozostała działalność	1 675,6	1 844,0	1 968,4	1 890,5	0,0	112,8	102,5	96,0
17	Dział 852. Pomoc społeczna	519 662,6	312 397,0	368 440,8	360 232,6	0,0	69,3	115,3	97,8
17.1	Rozdz. 85202. Domy pomocy społecznej	59 496,5	57 479,0	91 473,2	87 484,9	0,0	147,0	152,2	95,6
17.2	Rozdz. 85203. Ośrodki wsparcia	53 251,3	51 743,0	63 052,7	62 892,7	0,0	118,1	121,5	99,7
17.3	Rozdz. 85205. Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	802,9	759,0	909,0	907,2	0,0	113,0	119,5	99,8
17.4	Rozdz. 85213. Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 290,2	6 904,0	6 275,7	6 109,8	0,0	97,1	88,5	97,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
17.5	Rozdz. 85214. Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	39 348,9	45 423,0	39 762,5	38 696,6	0,0	98,3	85,2	97,3
17.6	Rozdz. 85215. Dodatki mieszkaniowe	187,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.7	Rozdz. 85216. Zasiłki stałe	75 034,8	78 799,0	73 646,9	72 466,4	0,0	96,6	92,0	98,4
17.8	Rozdz. 85218. Powiatowe centra pomocy rodzinie	68,6	0,0	67,6	66,4	0,0	96,7	0,0	98,2
17.9	Rozdz. 85219. Ośrodki pomocy społecznej	49 443,9	44 232,0	51 006,0	50 682,5	0,0	102,5	114,6	99,4
17.10	Rozdz. 85220. Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	100,0	96,3	0,0	0,0	0,0	96,3
17.11	Rozdz. 85228. Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 111,8	2 358,0	4 801,3	4 246,6	0,0	136,5	180,1	88,4
17.12	Rozdz. 85230. Pomoc w zakresie żywienia	30 518,7	24 139,0	32 528,5	32 091,2	0,0	105,2	132,9	98,7
17.13	Rozdz. 85231. Pomoc dla cudzoziemców	568,6	45,0	881,2	862,3	0,0	151,6	1 916,1	97,8
17.14	Rozdz. 85232 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6 767,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17.15	Rozdz. 85295. Pozostała działalność	194 771,0	516,0	3 936,2	3 629,8	0,0	1,9	703,4	92,2
18	Dział 853. Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14 156,5	13 590,0	17 131,1	16 338,3	0,0	115,4	120,2	95,4
18.1	Rozdz. 85321. Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	12 347,1	13 589,0	15 153,9	14 374,3	0,0	116,4	105,8	94,9
18.2	Rozdz. 85332. Wojewódzkie urzędy pracy	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
18.3	Rozdz. 85334. Pomoc dla repatriantów	357,2	0,0	472,4	472,4	0,0	132,3	0,0	100,0
18.4	Rozdz. 85395. Pozostała działalność	1 452,2	0,0	1 504,8	1 491,6	0,0	102,7	0,0	99,1
19	Dział 854. Edukacyjna opieka wychowawcza	13 103,7	2 517,0	14 894,8	11 533,3	0,0	88,0	458,2	77,4
19.1	Rozdz. 85403 Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze	0,0	0,0	48,0	27,1	0,0	0,0	0,0	56,5
19.2	Rozdz. 85412. Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 496,7	2 517,0	2 517,0	2 505,3	0,0	100,3	99,5	99,5
19.3	Rozdz. 85415. Pomoc materialna dla uczniów/ Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	9 159,8	0,0	11 034,8	7 710,1	0,0	84,2	0,0	69,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19.4	Rozdz. 85416. Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 285,8	0,0	1 119,2	1 117,2	0,0	86,9	0,0	99,8
19.5	Rozdz. 85495. Pozostała działalność	161,4	0,0	175,8	173,6	0,0	107,5	0,0	98,7
20	Dział 855. Rodzina	1 795 427,7	846 945,0	872 426,3	865 430,7	0,0	48,2	102,2	99,2
20.1	Rozdz. 85501. Świadczenia wychowawcze	995 197,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.2	Rozdz. 85502. Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	773 326,5	830 741,0	848 488,5	842 892,4	0,0	109,0	101,5	99,3
20.3	Rozdz. 85503. Karta Dużej Rodziny	195,3	55,0	301,8	266,3	0,0	136,4	484,2	88,2
20.4	Rozdz. 85504. Wspieranie rodziny	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
20.5	Rozdz. 85508. Rodziny zastępcze	7 605,2	21,0	70,1	69,6	0,0	0,9	331,4	99,3
20.6	Rozdz. 85509. Działalność ośrodków adopcyjnych	2 630,7	2 641,0	3 305,7	3 305,4	0,0	125,6	125,2	100,0
20.7	Rozdz. 85510. Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	2 242,7	21,0	22,8	13,8	0,0	0,6	65,7	60,3
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	11 842,5	10 640,0	15 628,4	15 343,4	0,0	129,6	144,2	98,2
20.9	Rozdz. 85515. Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 310,7	2 723,0	2 776,2	2 750,7	0,0	119,0	101,0	99,1
20.10	Rozdz. 85516. System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	103,0	1 614,8	571,6	0,0	0,0	554,9	35,4
20.11	Rozdz. 85595. Pozostała działalność	76,1	0,0	218,0	217,5	0,0	285,8	0,0	99,8
21	Dział 900. Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	13 751,8	13 751,0	15 378,0	15 370,6	0,0	111,8	111,8	100,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
21.1	Rozdz. 90005. Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	141,9	100,0	171,1	171,1	0,0	120,5	171,1	100,0
21.2	Rozdz. 90007. Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	215,3	215,3	0,0	0,0	0,0	100,0
21.3	Rozdz. 90014. Inspekcja Ochrony Środowiska	13 606,0	13 644,0	14 284,6	14 280,8	0,0	105,0	104,7	100,0
21.4	Rozdz. 90026. Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	3,9	7,0	7,0	3,6	0,0	91,5	51,0	51,0
21.5	Rozdz. 90095 Pozostała działalność	0,0	0,0	700,0	700,0	0,0	0,0	0,0	100,0
22	Dział 921. Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 075,0	7 115,0	8 032,3	7 879,9	0,0	111,4	110,8	98,1
22.1	Rozdz. 92109. Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,0	0,0	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
22.2	Rozdz. 92120. Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 493,9	1 480,0	1 226,4	1 226,3	0,0	82,1	82,9	100,0
22.3	Rozdz. 92121. Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	5 581,1	5 635,0	6 655,9	6 653,6	0,0	119,2	118,1	100,0
23	Dział 925. Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 751,0	1 858,0	1 858,0	1 858,0	0,0	106,1	100,0	100,0
23.1	Rozdz. 92502. Parki krajobrazowe	1 751,0	1 858,0	1 858,0	1 858,0	0,0	106,1	100,0	100,0
24	Dział 926. Kultura fizyczna	0,0	0,0	15 120,1	14 411,4	0,0	0,0	0,0	95,3
24.1	Rozdz. 92601. Obiekty sportowe	0,0	0,0	10 120,1	10 076,3	0,0	0,0	0,0	99,6
24.2	Rozdz. 92695 Pozostała działalność	0,0	0,0	5 000,0	4 335,1	0,0	0,0	0,0	86,7

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

¹⁾ Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 256 ze zm.)

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:		2 949	273 757,3	7 736	3 001	341 151,9	9 473	122,5
<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>		1 375	140 955,4	8 543	1 378	174 899,1	10 577	123,8
<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>		3	526,7	14 631	3	715,7	19 881	135,9
<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>		1 502	124 223,7	6 892	1 551	156 720,1	8 420	122,2
<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>		69	8 051,5	9 724	69	8 817,0	10 649	109,5
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	482	41 587,2	7 190	518	54 797,9	8 816	122,6
1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	27	2 182,7	6 737	29	2 597,0	7 463	110,8
1.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	2	118,2	4 925	2	112,6	4 691	95,3
1.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	25	2 064,5	6 882	27	2 484,4	7 668	111,4
1.2	01032 -Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	116	8 570,7	6 157	116	10 258,3	7 369	119,7
1.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	13	883,6	5 664	12	1 085,8	7 540	133,1
1.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	103	7 687,0	6 219	104	9 172,6	7 350	118,2
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	78	6 308,7	6 740	81	8 936,6	9 194	136,4
1.3.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	15	891,2	4 951	13	995,2	6 380	128,8
1.3.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	63	5 417,5	7 166	68	7 941,4	9 732	135,8
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	256	24 212,5	7 882	287	32 640,9	9 478	120,2
1.4.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	14	768,4	4 574	13	797,0	5 109	111,7
1.4.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	242	23 444,2	8 073	274	31 843,9	9 685	120,0

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.5.	01095 - Pozostała działalność	5	312,6	5 210	5	365,1	6 085	116,8
1.5.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	5	312,6	5 210	5	365,1	6 085	116,8
2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	20	1 341,7	5 591	20	1 561,1	6 505	116,3
2.1	05003 - Państwowa Straż Rybacka	20	1 341,7	5 591	20	1 561,1	6 505	116,3
2.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	20	1 341,7	5 591	20	1 561,1	6 505	116,3
3	500 - Handel	66	5 412,2	6 834	65	6 749,3	8 653	126,6
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	66	5 412,2	6 834	65	6 749,3	8 653	126,6
3.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	662,7	6 903	8	791,9	8 249	119,5
3.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	58	4 749,5	6 824	57	5 957,5	8 710	127,6
4	600 - Transport i łączność	50	5 138,1	8 563	54	6 773,5	10 453	122,1
4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	50	5 138,1	8 563	54	6 773,5	10 453	122,1
4.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	3	450,9	12 526	3	492,6	13 683	109,2
4.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	47	4 687,1	8 311	51	6 280,9	10 263	123,5
5	710 - Działalność usługowa	28	2 890,1	8 602	28	3 968,6	11 811	137,3
5.1	71015 - Nadzór budowlany	28	2 890,1	8 602	28	3 968,6	11 811	137,3
5.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	155,4	12 949	1	158,3	13 189	101,8
5.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	27	2 734,7	8 441	27	3 810,4	11 760	139,3
6	750 - Administracja publiczna	785	59 274,8	6 292	788	72 655,9	7 684	122,1
6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	718	53 342,2	6 191	719	65 419,2	7 582	122,5
6.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	94	5 950,3	5 275	91	7 229,8	6 621	125,5
6.1.2	<i>02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe</i>	3	526,7	14 631	3	715,7	19 881	135,9
6.1.3	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	621	46 865,2	6 289	625	57 473,7	7 663	121,9
6.2	75081 - System powiadamiania ratunkowego	67	5 932,6	7 379	69	7 236,7	8 740	118,4
6.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	63	5 457,7	7 219	65	6 728,0	8 626	119,5
6.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	4	474,9	9 894	4	508,6	10 596	107,1
7	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	85	9 234,5	9 053	86	10 126,3	9 812	108,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	85	9 234,5	9 053	86	10 126,3	9 812	108,4
7.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1	81,7	6 811	2	130,7	5 448	80,0
7.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	15	1 101,3	6 118	15	1 178,6	6 548	107,0
7.1.3	<i>10 żołnierze i funkcjonariusze</i>	69	8 051,5	9 724	69	8 817,0	10 649	109,5
8	801 - Oświata i wychowanie	116	9 962,9	7 157	116	12 617,3	9 064	126,6
8.1	80136 - Kuratoria oświaty	116	9 962,9	7 157	116	12 617,3	9 064	126,6
8.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	8	790,8	8 237	9	1 049,6	9 718	118,0
8.1.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	108	9 172,1	7 077	107	11 567,7	9 009	127,3
9	851 - Ochrona zdrowia	1 123	124 194,8	9 216	1 133	153 884,6	11 318	122,8
9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	1 050	113 508,8	9 009	1 059	142 714,5	11 230	124,7
9.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	1 050	113 508,8	9 009	1 059	142 714,5	11 230	124,7
9.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	24	2 011,4	6 984	23	2 542,6	9 212	131,9
9.2.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	6	402,0	5 583	5	540,8	9 013	161,4
9.2.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	18	1 609,4	7 451	18	2 001,8	9 268	124,4
9.3	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	49	7 624,6	12 967	51	8 627,5	14 097	108,7
9.3.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	46	7 222,1	13 084	47	8 085,0	14 335	109,6
9.3.2	<i>03 członkowie korpusu służby cywilnej</i>	3	402,5	11 181	4	542,5	11 302	101,1
10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	9	594,7	5 507	9	716,1	6 631	120,4
10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	9	594,7	5 507	9	716,1	6 631	120,4
10.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	9	594,7	5 507	9	716,1	6 631	120,4
11	855 - Rodzina	28	1 938,4	5 769	28	2 519,2	7 498	130,0
11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	28	1 874,3	5 578	28	2 240,4	6 668	119,5
11.1.1	<i>01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń</i>	0	13,4	-	0	0,0	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	28	1 860,8	5 538	28	2 240,4	6 668	120,4
11.2	85595 - Pozostała działalność	0	64,1	-	0	278,8	-	-
11.2.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	0	64,1	-	0	278,8	-	-
12	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	106	9 508,0	7 475	104	10 277,8	8 235	110,2
12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	106	9 508,0	7 475	104	10 277,8	8 235	110,2
12.1.1	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14	1 086,3	6 466	11	1 005,2	7 615	117,8
12.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	92	8 421,6	7 628	93	9 272,6	8 309	108,9
13	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	51	3 729,9	6 095	52	4 504,4	7 219	118,4
13.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	51	3 729,9	6 095	52	4 504,4	7 219	118,4
13.1.1	03 członkowie korpusu służby cywilnej	3	262,7	7 296	3	340,0	9 443	129,4
13.1.2	03 członkowie korpusu służby cywilnej	48	3 467,2	6 020	49	4 164,4	7 082	117,7

NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ 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.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		5 447,6	12 384,0	50 175,6	45 096,7	827,8	364,2	89,9
1.	750 - Administracja publiczna	0,0	0,0	65,3	57,8	0,0	0,0	88,4
1.1.	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - FERS	0,0	0,0	65,3	57,8	0,0	0,0	88,4
2.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 447,6	0,0	29 267,1	29 267,1	537,3	0,0	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - POIiŚ	5 447,6	0,0	29 267,1	29 267,1	537,3	0,0	100,0
3.	851- Ochrona zdrowia	0,0	12 229,0	13 563,6	13 117,7	0,0	107,3	96,7
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 - POIiŚ	0,0	12 229,0	12 207,6	11 915,0	0,0	97,4	97,6
3.2.	Program Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 - POWER	0,0	0,0	1 356,0	1 202,7	0,0	0,0	88,7
4.	855 - Rodzina	0,0	155,0	7 279,6	2 654,1	0,0	1 712,3	36,5
4.1	Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 - FERS	0,0	155,0	7 279,6	2 654,1	0,0	1 712,3	36,5

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.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256 ze zm.).

5.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. 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
13. Marszałek Województwa Łódzkiego