



LOP.430.001.2022

Nr ewid. 69/2022/P/22/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 85/16 – województwo opolskie
oraz realizacja zadań nałożonych na Wojewodę
w 2021 r. ustawą o Funduszu rozwoju
przewozów autobusowych o charakterze
użyteczności publicznej

MISJA

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

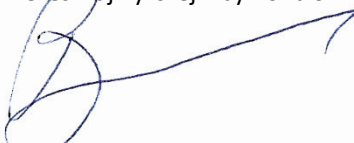
Dyrektor Delegatury NIK w Opolu



Iwona Zyman

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marián Banaś

Warszawa, dnia 25.05.2023

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 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	16
4. WYNIKI KONTROLI REALIZACJI ZADAŃ NAŁOŻONYCH NA WOJEWODĘ USTAWĄ O FUNDUSZU ROZWOJU PRZEWOZÓW AUTOBUSOWYCH O CHARAKTERZE UŻYTECZNOŚCI PUBLICZNEJ.....	18
5. USTALENIA INNYCH KONTROLI	20
6. INFORMACJE DODATKOWE	22
7. ZAŁĄCZNIKI	23
7.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	23
7.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	24
7.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	40
7.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/16 –WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	67
7.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	71
7.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	72

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 85/16 – województwo opolskie oraz ocena realizacji zadań nałożonych na Wojewodę Opolskiego ustawą z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹.

Zakres kontroli

1. Działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych.

2. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

3. Realizacja zadań nałożonych na wojewodę ustawą o FRPA.

4. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych.

5. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

6. Nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Opolskiego na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu

Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie-Koźlu,

Starostwo Powiatowe w Kluczborku,

Starostwo Powiatowe w Nysie

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1–8 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie³, wojewoda jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej, zwierzchnikiem rządowej administracji zespolonej w województwie oraz reprezentantem Skarbu Państwa, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Jest też organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁴. Wojewoda jest również organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków. Wojewoda jest także obowiązany zapewnić gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w województwie w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16 – województwo opolskie, w ramach której w 2021 r. funkcjonowało dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba dysponentów w stosunku do 2020 r. nie uległa zmianie.

Zrealizowane w 2021 r. w części 85/16 dochody wyniosły 55 106 tys. zł, w tym 341,9 tys. zł (0,6%) stanowiły dochody zrealizowane przez Opolski Urząd Wojewódzki⁵ jako dysponenta III stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 1 855 081,9 tys. zł, w tym 1 651 730,3 tys. zł (89%) stanowiły wydatki na dotacje. Wydatki OUW wyniosły 55 831,2 tys. zł (3% wydatków w części). Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 6 980,4 tys. zł. W 2021 r. OUW nie realizował projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

Ogółem w części 85/16 zrealizowano 0,01% dochodów i 0,36% wydatków budżetu państwa.

Kontrola w OUW, tj. państwowej jednostce budżetowej, została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁶. W Urzędzie tym sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷ i objęto nią okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2021⁸.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wykorzystania środków z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ww. kontrole przeprowadzono w Starostwach Powiatowych w Kędzierzynie-Koźlu, Kluczborku oraz w Nysie. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 717, ze zm.; dalej: ustawa o FRPA.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 135.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 735 ze zm.

⁵ Dalej: OUW lub Urząd.

⁶ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

⁸ Dz. U. poz. 190, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 85/16
– województwo
opolskie**

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Ocenę pozytywną uzasadnia prawidłowa realizacja obowiązków w zakresie dochodzenia należności budżetu państwa, wydakowania środków budżetowych oraz sporządzania wymaganych sprawozdań.

W OUW bezzwłocznie podejmowane były działania w celu dochodzenia objętych badaniem zaległości Urzędu i Wojewody Opolskiego w łącznej kwocie 190,1 tys. zł (0,1% zaległości netto w części 85/16 – województwo opolskie). Ulga w spłacie należności została udzielona z zachowaniem zasad określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła nierzetelnego planowania dochodów z tytułu opłat za rejestrację oświadczeń o powierzeniu pracy cudzoziemcom.

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 200 709,5 tys. zł (10,8% wydatków w części 85/16 – województwo opolskie), z tego 195 568 tys. zł (11,8%) przekazanych dotacji i 5141,5 tys. zł (9,2%) wydatków Urzędu. Badanie dotacji wykazało, że zostały one prawidłowo zaplanowane, a w trakcie roku monitorowano stopień realizacji celów i uzyskane efekty rzeczowe. Skontrolowane wydatki Urzędu zostały poniesione w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych. Stwierdzona nieprawidłowość w tym zakresie, polegająca na niewykorzystaniu środków zaplanowanych na zakup macierzy dyskowej przy jednoczesnym zaniechaniu dokonania blokady tych środków, nie miała istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/16. Kontrola pięciu zamówień publicznych wykazała nieprawidłowości w dwóch postępowaniach. Polegały one na braku wypełnienia obowiązków informacyjnych, dotyczących przeprowadzenia wstępnych konsultacji rynkowych oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Nieprawidłowości te, ze względu na ich formalny charakter, nie miały jednak wpływu na ocenę ogólną wykonania budżetu państwa w części 85/16.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie i sprawozdań jednostkowych Urzędu.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, jak też sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulację oceny budżetu państwa w części 85/16 przedstawiono w załączniku nr 8.1 do Informacji.

Badanie realizacji zadań nałożonych na Wojewodę ustawą o FRPA wykazało, że Wojewoda prawidłowo rozpatrzył wnioski organizatorów transportu publicznego o objęcie w 2021 r. dopłatą, a po uzyskaniu dofinansowania od dysponenta ww. Funduszu (Ministra Infrastruktury) przekazywał dopłaty na wskazane w umowach o dopłaty rachunki bankowe organizatorów.

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Stwierdzono jednakże, że przyjęty w ww. umowach termin przekazywania Wojewodzie wniosków o dopłaty¹⁰ powodował, że organizatorzy wskazywali szacunkowe kwoty wydatków, a nie kwoty rzeczywiście wydatkowane na linie objęte dopłatą. W konsekwencji utrudniało to weryfikację realizacji przez organizatora obowiązku wskazanego w art. 14 ust. 3 ustawy o FRPA, tj. niewykazywania we wniosku o dopłatę linii, na której wystąpił dodatni wynik finansowy pomniejszony o rozsądny zysk. Stwierdzono również, że Wojewoda przeprowadził dwa dodatkowe nabory wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej¹¹, które, choć służyły realizacji celu utworzenia Funduszu, nie znajdowały podstawy w obowiązujących przepisach.

¹⁰ Do pierwszego dnia roboczego okresu, za który składany był wniosek.

¹¹ Dalej: FRPA lub Fundusz.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie 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.

Zrealizowane dochody wyniosły 55 106 tys. zł i były o 25,5% wyższe od dochodów zrealizowanych w 2020 r. (wynoszących 43 911,3 tys. zł) i o 8535 tys. zł (tj. o 18,3%) wyższe od kwoty planowanej. Zwiększenie dochodów w relacji do roku poprzedniego spowodowane było w szczególności:

- wniesieniem opłat z tytułu użytkowania nieruchomościami Skarbu Państwa w kwocie wyższej niż w 2020 r.¹², m.in. w wyniku wydłużenia terminu wnoszenia tej opłaty (w art. 15j ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych¹³ wskazano, że termin wnoszenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości za rok 2020 przypadał do końca stycznia 2021 r.);
- zwiększeniem wpływów z tytułu opłat paszportowych¹⁴ i opłat za wydawanie zezwoleń na pracę cudzoziemcom¹⁵;
- wzrostem kwot ściąganych od dłużników alimentacyjnych¹⁶;
- wydaniem większej liczby zezwoleń na pracę sezonową cudzoziemców oraz przyjęciem większej liczby oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcowi¹⁷.

Na osiągnięcie wyższych dochodów w stosunku do planu, wpływ miały w szczególności: wyższe niż szacowały powiaty wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, nieplanowane wpływy z tytułu opłat legalizacyjnych oraz rejestracja większej niż zakładano liczby oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom. W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na nierzetelnym planowaniu dochodów z tytułu opłat za rejestrację oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom (w rozdziale 85333 *Powiatowe urzędy pracy*, w § 069 *Wpływy z różnych opłat*). Przy prognozowaniu tych dochodów na 2021 r. pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Urzędu nie uwzględnili wpływów osiągniętych w poprzednich latach budżetowych, co skutkowało niemal pięciokrotnym przekroczeniem planu dochodów w ww. podziale klasyfikacji budżetowej (zrealizowane dochody wyniosły 2050,9 tys. zł, a zaplanowano 461 tys. zł).

Na koniec 2021 r. wystąpiły dochody o ujemnej wartości w rozdziale 60055 *Inspekcja Transportu Drogowego* (-0,2 tys. zł). Wynikało to z konieczności zwrotu prowizji od zapłaconych kar pieniężnych, pobieranych w okresie od października 2012 r. do lipca 2019 r. Podstawą zwrotu ww. środków był

¹² W rozdziale 70005 w § 235 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego* zrealizowano dochody wyższe o 7936,4 tys. zł w stosunku do 2020 r.

¹³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2095, ze zm.; dalej: ustawa o COVID-19.

¹⁴ W rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* w § 093 *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych* zrealizowano dochody wyższe o 574,5 tys. zł w stosunku do 2020 r.

¹⁵ W rozdziale 75011 w § 062 zrealizowano dochody wyższe o 500,4 tys. zł w stosunku do 2020 r.

¹⁶ W rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* w § 235 zrealizowano dochody wyższe o 1099,7 tys. zł w stosunku do 2020 r.

¹⁷ W rozdziale 85333 zrealizowano dochody wyższe o 893,3 tys. zł w stosunku do 2020 r.

wyrok Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 21 marca 2019 r.¹⁸, zgodnie z którym nakładanie na przedsiębiorstwa transportowe wymogu posiadania specjalnych zezwoleń, umożliwiających poruszanie się po niektórych drogach publicznych, stanowiło uchybienie zobowiązaniom ciążącym na Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie przepisów dyrektywy Rady 96/53/WE z dnia 25 lipca 1996 r.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych były:

- wpływy z tytułu gospodarowania przez jednostki samorządu terytorialnego gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – 25 793 tys. zł (46,8%);
- zwroty świadczeń rodzinnych oraz świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, dokonane przez gminy i dłużników alimentacyjnych, jak również zwroty zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach – 9620,6 tys. zł (17,5%);
- wpływy z różnych opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii, m.in. za badania laboratoryjne, oraz innych czynności wykonywanych przez inspekcję weterynaryjną – 4833,1 tys. zł (8,8%);
- wpływy z opłat paszportowych oraz opłat za zezwolenia na pracę cudzoziemców – 4256,4 tys. zł (7,7%);
- wpływy z tytułu opłat za usługi laboratoryjne świadczone przez jednostki Państwowej Inspekcji Sanitarnej – 2071,4 tys. zł (3,8%);
- wpływy z opłat za zezwolenia na pracę sezonową, wydawane podmiotom powierzającym wykonywanie pracy cudzoziemcom, oraz opłat za rejestrację oświadczeń o powierzeniu wykonywania pracy cudzoziemcom – 2156 tys. zł (2,9%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/16 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 8.2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2021 r., w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 369 141,3 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 367 516,4 tys. zł (99,6% należności pozostałych do zapłaty), z których 340 071,1 tys. zł (92,5%) stanowiły zaległości w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. W porównaniu do 2020 r. należności ogółem były wyższe o 14 822,3 tys. zł (4,2%), przy czym największy wzrost (o 4,6%) dotyczył należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń, wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, które wyniosły 340 068,3 tys. zł. Drugą pod względem wartości pozycję należności stanowiły należności w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Na koniec 2021 r. wynosiły one 19 658,3 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 18 791,6 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2020 r. nastąpił wzrost wartości tych należności o 460,8 tys. zł (tj. o 2,4%), a zaległości o 4448,1 tys. zł (31%). Zwiększenie stanu zaległości spowodowane było kumulacją zaległości z tytułu użytkowania wieczystego za lata 2020 i 2021, w związku z przedłużeniem terminu wnoszenia tych opłat do 31 stycznia 2021 r. Dochody Wojewody Opolskiego z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa wynosiły w 2021 r. 25 791 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 7591,8 tys. zł (41,7%). Na zwiększenie kwoty tych dochodów w stosunku do roku poprzedniego wpływ miały głównie wyższe wpływy z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa. W 2021 r. dysponent części 85/16 nie podejmował działań mających na celu zwiększenie skuteczności dochodzenia przez powiaty zaległości z powyższego tytułu, uzasadniając to tym, że *właściwe komórki organizacyjne starostw powiatowych współpracują z zespołami radców prawnych i dążą do tego, aby na bieżąco były podejmowane działania windykacyjne*.

W jednostce kontrolowanej na koniec 2021 r. wystąpiły należności przejęte (zaległości), wynoszące wraz z odsetkami i pozostałymi należnościami ubocznymi 1215,8 tys. zł¹⁹. Należności dysponenta

¹⁸ Sprawa C-127/17: Wyrok Trybunału (czwarta izba) z dnia 21 marca 2019 r. – Komisja Europejska/Rzeczpospolita Polska (Uchybienie zobowiązaniom państwa członkowskiego – Transport – Dyrektywa 96/53/WE – Ruch międzynarodowy – Pojazdy odpowiadające określonym w tej dyrektywie maksymalnym wartościom obciążenia i wymiarów – Używanie takich pojazdów, zarejestrowanych lub znajdujących się już w ruchu w danym państwie członkowskim, na terytorium innego państwa członkowskiego – System specjalnych zezwoleń – Artykuły 3 i 7 – Akt o przystąpieniu z 2003 r. – Postanowienia przejściowe – Punkt 8 ust. 3 załącznika XII (Dz. U. UE C z 2019 r. Nr 187 z 3.06.2019, str. 7/1).

¹⁹ Wartość należności przejętych ujęta w księgach rachunkowych jednostki kontrolowanej według stanu na 1 stycznia 2017 r. wynosiła 3461,3 tys. zł.

części 85/16 w wysokości 916,6 tys. zł stanowiły uprzednio należności Funduszu Skarbu Państwa²⁰. Ze względu na dużą liczbę przejętych spraw, znaczny poziom skomplikowania części z nich oraz ograniczoną liczbę pracowników, nie wszystkie działania były podejmowane terminowo, co skutkowało przedawnieniem odsetek od ww. należności w łącznej kwocie 870,5 tys. zł. W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za lata 2019 i 2020 NIK sformułowała nieprawidłowości, polegające na niepodejmowaniu przez pracowników kontrolowanej jednostki działań, mających na celu niedopuszczenie do przedawnienia należności, co w konsekwencji doprowadziło do ich przedawnienia. Jednocześnie NIK sformułowała w tym zakresie wniosek pokontrolny, który – jak wykazała kontrola wykonania budżetu państwa za 2021 r. – został zrealizowany, co opisano w dalszej części niniejszej informacji.

Należności dysponenta III stopnia w kwocie 299,2 tys. zł²¹ zostały przejęte od Zakładu Obsługi OUW²². Dodatkowo przedawnione należności przejęte przez dysponenta III stopnia wynosiły 33,9 tys. zł. Badanie przestrzegania przyjętych w Urzędzie procedur, przeprowadzone na próbie dwóch należności przejętych o łącznej wartości 267,7 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Przedawnione odsetki zostały prawidłowo odpisane z ewidencji księgowej obu dysponentów.

3.1.2. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badaniem objęto pięć należności dysponenta części 85/16 – województwo opolskie na łączną kwotę 168,8 tys. zł (w tym trzy należności przejęte od Ministerstwa Skarbu Państwa o wartości 64,2 tys. zł) oraz jedną należność dysponenta III stopnia w kwocie 21,3 tys. zł, stanowiących zaległości na 31 grudnia 2021 r. Zaległości te stanowiły 0,1% zaległości ogółem w części 85/16 oraz odpowiednio 9,3% zaległości netto Wojewody Opolskiego i 81,9% zaległości netto Urzędu. W wyniku badania ustalono, że obaj dysponenti podejmowali bez zbędnej zwłoki działania mające na celu egzekucję tych należności. Tym samym zrealizowany został wniosek sformułowany w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa za poprzednie lata, dotyczący zapewnienia cyklicznego podejmowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa.

Badanie postępowania, w wyniku którego umorzono należność Urzędu o wartości 7 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. W 2021 r. nie wydawano decyzji w sprawie stosowania innych ulg w spłacie należności, jak również nie zawierano ugód w sprawie spornych należności cywilnoprawnych. Wobec powyższego należy uznać, że w 2021 r. w kontrolowanej jednostce dokonywano prawidłowej oceny występowania przesłanek stosowania ulg w spłacie należności, o co NIK wnioskuje po przeprowadzeniu kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r.

W 2021 r. odpisano z ksiąg rachunkowych dysponenta części 85/16 należności przedawnione w kwocie 12,5 tys. zł. Badanie dwóch takich należności (100% należności odpisanych w 2021 r.), potwierdziło zasadność i prawidłowość ich odpisania z ewidencji księgowej. Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu należności w łącznej kwocie 82,2 tys. zł, przejętych od Delegatury Ministerstwa Skarbu Państwa we Wrocławiu, które pozostawały nierozliczone na 31 grudnia 2021 r. wykazała, że nie wystąpiły przesłanki uznania tych należności za nieściągalne.

W celu zwiększenia skuteczności egzekucji zaległości dysponent części 85/16 przeprowadzał kontrole w jednostkach odpowiedzialnych za ich dochodzenie.

Dysponent części 85/16 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności przez podległych dysponentów poprzez kwartalną weryfikację sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych. W ramach tej weryfikacji prowadził bieżący monitoring zaległości, ich wysokości, relacji do ogólnej kwoty należności w danym paragrafie oraz tendencji wzrostowej bądź spadkowej.

W wyniku kontroli P/21/001 *Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.* Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek pokontrolny o zapewnienie cyklicznego podejmowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa. Przeprowadzone w ramach niniejszej kontroli badanie próby należności wykazało, że w 2021 r. zapewniono podejmowanie takich działań.

²⁰ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 16 marca 2012 r. o likwidacji delegatur terenowych ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa (Dz. U. poz. 459) Wojewoda Opolski przejął od Dyrektora Delegatury Ministerstwa Skarbu Państwa we Wrocławiu kompetencje w zakresie dochodzenia zapłaty ww. należności.

²¹ Z czego 242,9 tys. zł zgłoszono do syndyka masy upadłościowej, w związku z czym kwota ta nie została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-27 dysponenta III stopnia.

²² Zgodnie z art. 87 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.), z dniem 31 grudnia 2010 r. zakończeniu uległa likwidacja gospodarstw pomocniczych państwowych jednostek budżetowych, a w takiej formie organizacyjno-prawnej działał Zakład Obsługi OUW.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Według ustawy budżetowej na rok 2021 (po nowelizacji) plan wydatków w części 85/16 – województwo opolskie wynosił 1 720 493 tys. zł. W wyniku zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego kwota ta została zwiększona do 1 862 995,6 tys. zł (o 8,3%). Zwiększenie planu wydatków Wojewody Opolskiego nastąpiło w wyniku przyznania temu dysponentowi środków z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie 187 965,9 tys. zł. Ponadto w trakcie roku zmniejszono plan wydatków o kwotę 30 287 tys. zł, przeznaczoną na realizację programu *Dobry Start*, i przeniesiono ją do części 73 *Zakład Ubezpieczeń Społecznych*. W wyniku dokonanych przez Wojewodę Opolskiego blokad środków plan wydatków tego dysponenta został zmniejszony o 14 206,4 tys. zł, a w następstwie korekt decyzji ministra właściwego ds. finansów publicznych w sprawie przyznania dysponentowi środków z rezerw celowych, plan ten uległ zmniejszeniu o 969,9 tys. zł. Wydatki budżetu państwa w części 85/16, zrealizowane w kwocie 1 855 081,9 tys. zł, stanowiły 99,6% kwoty zaplanowanej i były wyższe o 0,1% w stosunku do roku poprzedniego. W kwocie wydatków zrealizowanych w 2021 r. 6751,3 tys. zł stanowiły wydatki, które stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego²³ – zostały przeniesione do realizacji na 2022 r.

W 2021 r. wydatki budżetu państwa w części 85/16 realizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- dotacje i subwencje – 88,3% (1 638 370 tys. zł),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 10,1% (187 986,4 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 1,5% (26 883,5 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (1 842 tys. zł).

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki w ośmiu działach (855 *Rodzina*, 851 *Ochrona zdrowia*, 852 *Pomoc społeczna*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 750 *Administracja publiczna*, 801 *Oświata i wychowanie* oraz 600 *Transport i łączność*). Wydatki te w łącznej kwocie 1 803 751,8 tys. zł stanowiły 97,2% wydatków w części 85/16.

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych²⁴ w kwocie 13 371,8 tys. zł (7,1%) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków wprowadzono zmiany w planie wydatków, a uzyskane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w tych decyzjach.

Dysponent części 85/16, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wydał 74 decyzje o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 14 206,4 tys. zł, z których 4372,5 tys. zł (30,8%) stanowiły środki otrzymane z rezerw²⁵. Największe blokady dotyczyły wydatków na: a/ udzielanie dopłat dla przewoźników z tytułu utraconych dochodów wynikających z honorowania ustawowych ulg do sprzedanych biletów autobusowych oraz z realizacji programu pomocowego SA.62603-COVID-19²⁶; b/ realizację rządowego programu *Posiłek*

²³ Dz. U. poz. 2407.

²⁴ Badaniem objęto następujące tytuły rezerw: a/ poz. 11 *Stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych* (502,2 tys. zł); b/ poz. 27 *Środki na realizację wieloletniego rządowego programu Posiłek w szkole i w domu w latach 2019-2023* (1 051 tys. zł); c/ poz. 39 *Środki na realizację ustawy pomoc państwa w wychowaniu dzieci, a także na realizację dodatku wychowawczego, dodatku w wysokości świadczenia wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* (11 611,1 tys. zł); d/ poz. 41 *Uzupełnienie wydatków na gospodarowanie nieruchomościami* (207,5 tys. zł).

²⁵ Zablockowano środki z rezerw, przeznaczone m.in. na: świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania, wypłatę świadczeń rodzinnych, zasiłków stałych oraz na przygotowanie dokumentacji budowy mostu na Odrze w Krapkowicach i w Gogolinie, w związku z nakazem Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Opolu i Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie opracowania zamiennego wariantu koncepcji budowy mostu.

²⁶ Program pomocy finansowej dla przewoźników/operatorów wykonujących regularne przewozy autobusowe osób za miesiące obowiązywania ograniczeń w przemieszczaniu się środkami publicznego transportu zbiorowego w związku z COVID-19.

w szkole i w domu oraz c/ na wypłatę zasiłków okresowych. Zablokowane środki zostały przeniesione do rezerwy celowej budżetu państwa poz. 73 *Rezerwa na wypłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19*.

Szczegółowe badanie siedmiu decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków w łącznej kwocie 6 852,4 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Stwierdzono jednakże, że dysponent III stopnia nie wykorzystał środków w wysokości 56 tys. zł, zaplanowanych na zakup macierzy dyskowej²⁷, przy jednoczesnym zaniechaniu dokonania blokady tych środków. Dyrektor Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości nie wnioskuje o zablokowanie ww. środków, pomimo powzięcia w lipcu 2021 r. informacji o okolicznościach wskazujących na niezasadność dokonywania tego zakupu w 2021 r. Nie podjęto przy tym decyzji o przeznaczeniu kwoty 56 tys. zł na inny cel. Przyczyną ww. nieprawidłowości była duża liczba innych zadań realizowanych przez pracowników ww. Wydziału. Biorąc pod uwagę fakt, że przepis art. 177 ust. 6 w związku z ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uprawnia ministra właściwego ds. finansów publicznych do dysponowania środkami zablokowanymi z powodu ich nadmiaru, należy uznać, że celowym działaniem dysponenta tych środków powinno być niezwłoczne podejmowanie decyzji o blokowaniu.

W skierowanych do Wojewody Opolskiego wystąpieniach pokontrolnych: z 16 kwietnia 2020 r. dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2019 r., jak również z 16 kwietnia 2021 r. dotyczącym wykonania budżetu państwa w 2020 r., NIK wnioskuje o niezwłoczne podejmowanie decyzji o blokowaniu wydatków, które nie zostaną wykorzystane w danym roku budżetowym. Z uwagi na stwierdzoną nieprawidłowość, polegającą na niedokonaniu blokady środków zaplanowanych na zakup macierzy dyskowej, NIK stwierdza, że wniosek ten nie został zrealizowany.

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2021 r. wyniosły 9978,2 tys. zł (112,1% stanu zobowiązań na koniec 2020 r. wynoszącego 8897,7 tys. zł). Największy udział (91,4%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2021 r. w części 85/16 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 8.3 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w OUW, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 55 831,2 tys. zł i stanowiły 3% wydatków części 85/16. Szczegółowym badaniem objęto 91 zapisów księgowych w kwocie 5141,5 tys. zł²⁸, tj. 9,2% wydatków dysponenta III stopnia. W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki w kwocie 3916,5 tys. zł (46 zapisów/dowodów księgowych), a w sposób celowy 45 wydatków/zapisów księgowych w kwocie 1225 tys. zł. Badaniem objęto wydatki poniesione w działach: 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (w kwocie 6,6 tys. zł), 710 *Działalność usługowa* (w kwocie 4,2 tys. zł), 750 *Administracja publiczna* (w kwocie 4257,3 tys. zł), 752 *Obrona narodowa* (w kwocie 9,3 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (w kwocie 185,7 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (w kwocie 610,8 tys. zł) oraz 855 *Rodzina* (w kwocie 67,6 tys. zł). W badanej próbie 1825,7 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 3315,8 tys. zł – wydatki majątkowe. Wśród ww. wydatków objętych badaniem kwota 519,7 tys. zł była przeznaczona na zadania związane z przeciwdziałaniem COVID-19.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki dokonywane były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku szczegółowej analizy przygotowania i przeprowadzenia pięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których w 2021 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 1173,4 tys. zł (dwóch przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dwóch o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 130 tys. zł bez podatku od towarów i usług oraz jednego zamówienia, do udzielenia którego zamawiający nie zastosował przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁹, powołując się na wyłączenia, o których mowa w ustawie o COVID-19), stwierdzono nieprawidłowości w dwóch przypadkach. W przypadku zamówienia na zakup i dostawę urządzeń i oprogramowania do serwerowni OUW³⁰ zamawiający naruszył przepisy nupzp, dotyczące obowiązku informowania o przeprowadzeniu wstępnych konsultacji rynkowych, tzn.: 1/ nie zamieścił na swojej stronie internetowej informacji o zamiarze

²⁷ W rozdziale 75011 § 6068 i § 6069.

²⁸ Z tego wydatki majątkowe w kwocie 3315,8 tys. zł i wydatki bieżące w kwocie 1825,7 tys. zł.

²⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: nupzp.

³⁰ Udzielonego na podstawie przepisów nupzp.

przeprowadzenia takich konsultacji³¹; 2/ nie udostępnił informacji o ich przeprowadzeniu w ogłoszeniu o zamówieniu³²; 3/ nie podał w protokole postępowania o udzielenie zamówienia informacji o przeprowadzeniu konsultacji³³, a także 4/ nie wskazał w protokole środków mających na celu zapobieżenie zakłóceniu konkurencji³⁴. Na etapie przygotowania przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia pracownicy Urzędu korespondowali z wykonawcami, w tym uzyskali wskazanie podmiotu o najwyższej certyfikacji i potencjale umożliwiającym wsparcie posiadanych przez Urząd technologii EMC, przekazali wykonawcy planowany zakres przedmiotowy zamówienia, uzyskali oferty z 23 czerwca 2021 r. i z 9 lipca 2021 r. oraz rekomendacje dotyczące wymagań dla macierzy. Otrzymane informacje wykorzystano przy ustaleniu wartości szacunkowej oraz sporządzeniu *Analizy potrzeb i wymagań i Opisu przedmiotu zamówienia*. Zdaniem Dyrektora Biura Obsługi Urzędu, odpowiedzialnego za wskazane naruszenia przepisów nupzp, korespondencja z wykonawcami odnosiła się do dokonywanej przez zamawiającego analizy potrzeb i wymagań, o której mowa w art. 83 ust. 1 i 2 tej ustawy, jednak dodał, że *mając na uwadze wątpliwości jakie pojawiły się w toku kontroli, Zamawiający, w celu uniknięcia w przyszłości rozbieżności w interpretacji celów, w jakich kontaktuje się z potencjalnymi wykonawcami przed przygotowaniem postępowania, zamierza wdrożyć rozwiązania proceduralne lub regulaminowe w zakresie uregulowania ich przebiegu*. Stwierdzono ponadto, że w postępowaniu na dostawę fabrycznie nowego samochodu terenowego³⁵ nie zamieszczono informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej Urzędu (BIP), co stanowiło naruszenie obowiązku wynikającego z § 5 ust. 7 zarządzenia o zamówieniach podprogowych.

Zobowiązania OUW na koniec 2021 r. wyniosły 2879 tys. zł (123% stanu zobowiązań na koniec 2020 r. wynoszącego 2539,9 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (2601,4 tys. zł, tj. 90,4% stanu zobowiązań). W OUW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych w grupie ekonomicznej dotacje i subwencje wyniosła 1 638 370 tys. zł³⁶ (99,7% kwoty zaplanowanej, wynoszącej 1 643 714,4 tys. zł) i była o 14,6 tys. zł niższa od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim (1 652 946,5 tys. zł). Ponadto wydatki na dotacje w grupie wydatków majątkowych wyniosły 13 360,3 tys. zł. Na łączną kwotę dotacji finansowanych środkami budżetu państwa (wynoszącą 1 651 730,3 tys. zł) składały się:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego – 1 576 459 tys. zł (95,5% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 68 122,6 tys. zł (4,1% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 4986,7 tys. zł (0,3% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje podmiotowe przekazane 23 spółkom wodnym – 1 836,9 tys. zł, dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 236,5 tys. zł oraz rekompensaty utraconych dochodów – 88,6 tys. zł (łącznie 0,1% ogółu udzielonych dotacji).

Przyznane dotacje zostały przeznaczone głównie na: 1/ sfinansowanie zadań z zakresu wspierania rodziny (dział 855), na które poniesiono wydatki w kwocie 1 166 604,4 tys. zł, w tym: a/ 868 790,7 tys. zł na wypłatę świadczeń w ramach programu *Rodzina 500+*, którym objęto 144 395 dzieci; b/ 263 718,8 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego oraz 2/ sfinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (dział 852), na które poniesiono wydatki w kwocie 125 321,9 tys. zł, w tym: a/ 32 876,3 tys. zł na utrzymanie miejsc w 29 domach pomocy

³¹ Art. 84 ust. 2 nupzp.

³² Art. 84 ust. 4 nupzp.

³³ Art. 73 ust. 2 nupzp.

³⁴ Art. 85 ust. 1 nupzp.

³⁵ Udzielonego na podstawie przepisów zarządzenia nr 1/2021 Dyrektora Generalnego Urzędu w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania przez Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130 000 zł, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (dalej: zarządzenie o zamówieniach podprogowych).

³⁶ W tym 724,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 r.

społecznej³⁷, b/ 21 608,7 tys. zł na wypłatę zasiłków stałych w ramach pomocy społecznej; c/ 17 408,9 tys. zł na funkcjonowanie ośrodków wsparcia, tj. 15 środowiskowych domów samopomocy oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne na rzecz tych jednostek; d/ 15 175,1 tys. zł na dofinansowanie bieżącego utrzymania ośrodków pomocy społecznej; e/ 9076,9 tys. zł na pomoc państwa w dożywianiu 16 636 osób, f/ 2 310 tys. zł na realizację zadań w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie (w rezultacie wydatkowania środków dotacji 121 sprawców przemocy objęto programami korekcyjno-edukacyjnymi) oraz g/ 1065,8 tys. zł na utworzenie czterech placówek Senior+ oraz na funkcjonowanie 14 takich placówek³⁸.

Dotacje celowe były przekazywane również na zadania z zakresu:

- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) w kwocie 98 049,1 tys. zł; wydatki w tym dziale poniesiono głównie na sfinansowanie bieżącej działalności powiatowych komend PSP oraz na inwestycje realizowane w tych jednostkach;
- ochrony zdrowia (dział 851) w kwocie 91 721,6 tys. zł; wydatki te poniesiono przede wszystkim na ratownictwo medyczne oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) w kwocie 53 600,5 tys. zł; wydatki te przeznaczono głównie na zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego;
- oświaty i wychowania (dział 801) w kwocie 49 343 tys. zł; wydatki te poniesiono głównie na wychowanie przedszkolne oraz na zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;
- transportu i łączności (dział 600) w kwocie 20 757,8 tys. zł; wydatki te poniesiono przede wszystkim na dofinansowanie zadań bieżących realizowanych przez powiaty z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa;
- administracji publicznej (dział 750) w kwocie 13 430 tys. zł; wydatki w tym dziale poniesiono głównie na sfinansowanie zadań w zakresie spraw obywatelskich, realizowanych przez gminy.

U dysponenta części 85/16 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 195 568 tys. zł (11,8% wydatków na dotacje oraz 10,5% wydatków w części 85/16), przeznaczone na:

1. dofinansowanie zadań zleconych powiatom w zakresie utrzymania miejskich i powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej³⁹, w kwocie 97 107,7 tys. zł⁴⁰;
2. zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji (zadania realizowanego przez gminy), w kwocie 45 253,5 tys. zł⁴¹;
3. dofinansowanie zadania dotyczącego utrzymania domów pomocy społecznej, w kwocie 32 876,3 tys. zł⁴²;
4. dofinansowanie zadań związanych z utrzymaniem przez gminy i powiaty ośrodków wsparcia, w kwocie 17 760,7 tys. zł⁴³;
5. dofinansowanie zadań bieżących realizowanych przez powiaty z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, w kwocie 2569,8 tys. zł⁴⁴.

W wyniku badania wydatków na ww. dotacje stwierdzono, że środki dotacji przekazywane były terminowo, w granicach planu finansowego i w kwotach umożliwiających osiągnięcie przez dotowane jednostki zakładanych celów, a bieżący monitoring stopnia ich wykorzystania umożliwił

³⁷ Wszystkich funkcjonujących na terenie województwa opolskiego.

³⁸ Gmina Dobrodzień odstąpiła od realizacji zawartej umowy z uwagi na brak możliwości spełnienia warunków Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021–2025.

³⁹ Dalej: PSP.

⁴⁰ Rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

⁴¹ Rozdział 01095 Pozostała działalność § 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

⁴² Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej, § 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu, § 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

⁴³ Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia § 2010; § 2110 i § 6310 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

⁴⁴ Rozdział 70005 § 2110 .

wprowadzanie zmian w planie. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Badanie wykorzystania dotacji na realizację zadań z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, przekazanych przez Wojewodę Opolskiego trzem kontrolowanym powiatom, nie wykazało nieprawidłowości w ww. zakresie. Stwierdzono jednak, że dłużników należności cywilnoprawnych, które powstały w wyniku gospodarowania tymi nieruchomościami, obciążano kosztami doręczania wezwań do zapłaty tych należności, pomimo tego, że ani z powszechnie obowiązujących w tym zakresie przepisów ani też z postanowień zawartych umów nie wynikała możliwość obciążania dłużników tymi kosztami lub ich wysokość, a windykacja należności za nieruchomości udostępnianie z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej powinna być finansowana, zgodnie z przepisami o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, z dotacji celowej z budżetu państwa.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 187 986,4 tys. zł⁴⁵, tj. 98,7% planu po zmianach i w porównaniu do 2020 r. były wyższe o 19 823,1 tys. zł (11,8%).

W 2021 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/16 wyniosły 121 502,3 tys. zł (w tym 34 670,6 tys. zł w OUW) i stanowiły 99,7% planu po zmianach oraz 115,5% wynagrodzeń w 2020 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 7232 zł i w porównaniu z 2020 r. było wyższe o 849 zł (tj. o 13,3%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia w stosunku do roku poprzedniego wynikał w szczególności z przejścia z dniem 1 stycznia 2021 r. na podstawie ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym oraz niektórych innych ustaw⁴⁶, dyspozytorni medycznych, co skutkowało zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia o 3491 tys. zł. Ponadto w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r. i wprowadzeniem funduszu motywacyjnego w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń, środki na wynagrodzenia wzrosły dodatkowo o 6244 tys. zł.

W grudniu 2021 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opolu doszło do przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia o 11,3 tys. zł. Dysponent części 85/16, w wyniku analizy sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa stwierdził ww. okoliczność, o czym – według wyjaśnień – poinformowano ministra właściwego ds. finansów publicznych⁴⁷. Zgodnie z wyjaśnieniami Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego przyczyną przekroczenia planu wydatków było nieprawidłowe określenie przez nowozatrudnionego Głównego Księgowego Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu kwoty wolnych środków pozostających do wypłaty w rozdziale 71015 w § 402. W pozostałych jednostkach funkcjonujących w części 85/16 nie doszło do przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 1391 osób i w porównaniu do 2020 r. było wyższe o 18 osób (1,3%). Wzrost zatrudnienia, obliczony według metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70⁴⁸, wynikał głównie z przejścia z dniem 1 stycznia 2021 r. dyspozytorni medycznych, w których zatrudnionych było 28 osób. Ponadto wzrost zatrudnienia (o 14 osób) nastąpił w jednostkach Państwowej Inspekcji Sanitarnej w związku ze zwiększoną liczbą zadań realizowanych przez te jednostki, jak również w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego Opolu (o trzy osoby) w związku z zatrudnieniem pracowników realizujących kontrole na podstawie przepisów dyrektywy 2014/47/UE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 3 kwietnia 2014 r.⁴⁹

⁴⁵ W tym 919,9 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁴⁶ Dz. U. poz. 1115, ze zm.

⁴⁷ W sprawozdaniu Rb-28 za grudzień 2021 r. przekazany 27 stycznia 2022 r., w komentarzu do rozdziału 71015 § 402 zamieszczono zapis „przekroczenie w planie - będzie kierowany wniosek do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych”. Do dnia zakończenia kontroli NIK nie zostało skierowane zawiadomienie o ww. naruszeniu dyscypliny finansów publicznych, jednak zgodnie z wyjaśnieniem Głównego Księgowego Budżetu Wojewody Opolskiego stosowne zawiadomienie zostanie przekazane w okresie poświadczenia.

⁴⁸ Dane o zatrudnieniu według sprawozdania Rb-70. Według § 17 pkt 9 lit. b załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

⁴⁹ Zadania nałożone na ITD ustawą z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy o ruchu drogowym oraz ustawy o transporcie drogowym (Dz. U. poz. 1466). Dyrektywa 2014/47/UE zobowiązuje do rocznej kontroli co najmniej 5% łącznej liczby wymienionych pojazdów zarejestrowanych na terenie Polski: zaprojektowanych i wykonanych do przewozu powyżej dziewięciu osób, łącznie z kierowcą (kategoria

W 2021 r. wypłacono pracownikom nagrody na łączną kwotę 2 512,6 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 6,2 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 8.4 do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 26 883,5 tys. zł⁵⁰, tj. 99,7% planu po zmianach (wynoszącego 26 956,1 tys. zł). Kwota wydatków była niższa o 3115,7 tys. zł (10,4%) od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2020 r., które wyniosły 29 999,2 tys. zł. Wynikało to głównie z zakupu w 2020 r. sprzętu, służącego realizacji zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia i zapobieganiem rozprzestrzenianiu się epidemii COVID-19 oraz wykonania instalacji tlenowej w szpitalach, jak również zakupu sprzętu dla Państwowej Inspekcji Sanitarnej.

W planie finansowym OUW jako dysponenta III stopnia na wydatki majątkowe przewidziano 4659 tys. zł. Środki te planowano przeznaczyć na realizację siedmiu zadań OUW. W trakcie roku wprowadzono 17 nowych zadań na łączną kwotę 2687,2 tys. zł, zrezygnowano z ośmiu zadań na łączną kwotę 2397,6 tys. zł, oraz zmniejszono wartość zadań ujętych w pierwotnym planie o 844,8 tys. zł⁵¹. Zmiany te były celowe, a w wyniku ich wprowadzenia plan wydatków majątkowych OUW zmniejszył się do 4103,8 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4038,1 tys. zł, głównie w rozdziale 75011 (w którym wydatkowano 3768 tys. zł, tj. 93,3% wydatków majątkowych OUW).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1842 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach i w porównaniu do 2020 r. (747,2 tys. zł) były wyższe o 5,8%. Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono: a/ na pomoc materialną dla uczniów o charakterze motywacyjnym – 502,2 tys. zł; b/ na wypłatę zasądzonych rent za popełnione błędy lekarskie – 367,7 tys. zł; c/ na wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane funkcjonariuszom PSP – 172,8 tys. zł; d/ na wypłatę przez Opolskiego Kuratora Oświaty nagród dla nauczycieli i pracowników oświaty o charakterze szczególnym (niezaliczanych do wynagrodzeń) – 176 tys. zł, e/ na wynagrodzenia i zwrot kosztów przejazdów członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 140,4 tys. zł.

W OUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 593,4 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent (359,9 tys. zł) oraz na wynagrodzenia i zwrot kosztów przejazdu członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych (140,4 tys. zł). Zrealizowano wniosek sformułowany przez NIK w wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2020 r.*, o podjęcie działań zmierzających do wyeliminowania przypadków dowolności postępowania przy zawieraniu umów oraz o zapewnienie wszystkim pracownikom równego dostępu do dofinansowania kosztów podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Zarządzeniem Dyrektora Generalnego nr 12/21 z 28 maja 2021 r. nr 12/21 w sprawie wprowadzenia *Regulaminu realizacji*

pojazdów M2 i M3); zaprojektowanych i wykonanych do przewozu ładunków i mających maksymalną masę całkowitą przekraczającą 3,5 t (kategoria pojazdów N2 i N3); przyczep o maksymalnej masie całkowitej przekraczającej 3,5 t (kategoria pojazdów O3 i O4) oraz ciągników kołowych kategorii T5, użytkowanych na drodze publicznej do wykonywania do zarobkowego przewozu rzeczy.

⁵⁰ W tym 5679,3 tys. zł stanowiły wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r.

⁵¹ W rezultacie zrealizowano następujące zadania: 1/ zakup serwera (w kwocie 76,8 tys. zł); 2/ zakup platformy zabezpieczeń sieci komputerowej (33,8 tys. zł); 3/ zakup urządzeń i oprogramowania do serwerowni (885,5 tys. zł); 4/ zakup konsoli do zarządzania serwerami (53,5 tys. zł); 5/ zakup zestawu nagłaśniającego zewnętrznego (30,8 tys. zł); 6/ zakup syren elektronicznych oraz zestawu alarmowego z syreną alarmową (45,9 tys. zł); 7/ zakup samochodu terenowego (110,3 tys. zł); 8/ zakup silnika zaburtowego (12,5 tys. zł); 9/ zakup pojazdu typu quad (46,1 tys. zł); 10/ zakup stacji retransmisyjnej (22,1 tys. zł); 11/ zakup urządzenia do dezynfekcji (31,2 tys. zł); 12/ zakup urządzeń wielofunkcyjnych (50,4 tys. zł); 13/ przebudowa infrastruktury informatycznej w budynku OUW – etap VII wraz z wykonaniem oświetlenia awaryjnego (594,6 tys. zł); 14/ renowację i modernizację stolarki okiennej OUW (1131,6 tys. zł); 15/ dostawa, montaż, uruchomienie i kalibrację pętli powierzchniowej (16 tys. zł); 16/ ekspertyza techniczna p.poż. i uzgodnienia p.poż. projektu oraz opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej Rozbudowy gmachu OUW o pawilon – poczekalnię dla cudzoziemców w celu rozszerzenia funkcjonalności Centrum Obsługi Cudzoziemców (20,9 tys. zł); 17/ wykonanie sieci teleinformatycznej w serwerowni OUW (201,6 tys. zł); 18/ roboty remontowo-budowlane polegające na wykonaniu renowacji i modernizacji stolarki okiennej w OUW – część niska (672,6 tys. zł); 19/ aktualizacja dokumentacji kosztorysowej obejmującej realizację zadania inwestycyjnego pn. Przebudowa budynku nr 2 w Wojewódzkiej Bazie Sprzętu Obrony Cywilnej w Luboszytach – Etap III (1,9 tys. zł).

szkoleń i podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz warunków ich dofinansowania w O UW wprowadzono bowiem zasadę, zgodnie z którą do 31 marca każdego roku Dyrektor Generalny ustala wartość procentową oraz wyznacza górną granicę kwoty, na podstawie której oblicza się wysokość dofinansowania przyznawanego pracownikom

Dysponent części 85/16 sprawował nadzór nad prawidłowością realizacji wydatków poprzez weryfikację rocznych i okresowych analiz z wykonania planu dochodów i wydatków jednostek administracji zespolonej, weryfikację wydatków tych jednostek na etapie wnioskowania o zmiany w planie finansowym w trakcie roku budżetowego, jak również poprzez kontrole przeprowadzane na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁵².

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2021 wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 zaplanowano w kwocie 25,0 tys. zł⁵³. Zostały one przeznaczone na realizację przez Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Opolu projektu pn. *Zachowanie dziedzictwa kulturowego i historycznego poprzez rewaloryzację obiektów zabytkowych w Pokoju i działania edukacyjno-informacyjne w województwie opolskim*, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014–2020⁵⁴. Decyzją z 28 czerwca 2021 r. wydatki na realizację tego projektu zostały zwiększone środkami z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (poz. 98), o 42,7 tys. zł, do kwoty 67,7 tys. zł.

Ponadto, na podstawie pięciu decyzji Ministra Finansów, Komenda Wojewódzka PSP w Opolu⁵⁵ otrzymała z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (poz. 98) 6912,7 tys. zł na realizację trzech projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 zrealizowano w kwocie 6980,4 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

Środki w ramach RPO WO zostały wydatkowane na: 1/ utrzymanie wykonanych aplikacji oraz prowadzenie stron internetowych⁵⁶; 2/ organizację warsztatów *Dlaczego warto chronić zabytki*, w których uczestniczyło 94 dzieci; 3/ wynagrodzenie za prowadzenie ewidencji księgowej i rozliczenie projektu oraz 4/ koordynację projektu.

Wydatki zaplanowane w ramach POIiŚ na realizację trzech projektów⁵⁷ zostały zrealizowane w 100% i przeznaczono je na zakup sześciu samochodów ratownictwa technicznego i samochodów wspierających akcje ratownicze.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 8.5 do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie, a także sprawozdań Urzędu jako dysponenta III stopnia, tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);

⁵² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

⁵³ W rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, § 4177 i § 4307.

⁵⁴ Dalej: RPO WO.

⁵⁵ W rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej* § 6067 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* (płatności w zakresie budżetu środków europejskich).

⁵⁶ Multimedialny atlas – przewodnik prezentujący region oraz dziedzictwo kulturowe Opola – *Skarby Opolszczyzny*, oraz gry miejskiej *Zabierz rodziców na poszukiwanie skarbów Warownia piastowska*.

⁵⁷ 1/ *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* – ciężki samochód ratownictwa technicznego użyczony Komendzie Powiatowej PSP w Brzegu oraz samochód typu mikrobus do transportu osób i sprzętu użyczony Komendzie Powiatowej PSP w Kędzierzynie-Koźlu, 2/ *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* – dwa lekkie samochody rozpoznawczo-ratownicze użyczone Komendzie Miejskiej PSP w Opolu i Komendzie Powiatowej PSP w Kędzierzynie-Koźlu oraz średni samochód ratowniczo-gaśniczy użyczony Komendzie Miejskiej PSP w Opolu; 3/ *Zwiększenie skuteczności prowadzenia długotrwałych akcji ratowniczych* – samochód z drabiną mechaniczną, dla Komendy Powiatowej PSP w Kędzierzynie-Koźlu.

- 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-28UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

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

Na 2021 r. z FRPA przyznano województwu opolskiemu środki w kwocie 30 555,3 tys. zł⁵⁸. W wyniku czterech naborów do Urzędu wpłynęło 36 wniosków powiatów, będących organizatorami transportu publicznego, o objęcie w 2021 r. dopłatą z Funduszu. Dwa nabory zostały ogłoszone w oparciu o przepisy ustawy o FRPA, a pozostałe dwa ogłoszono na podstawie zgody udzielonej przez Ministra Infrastruktury, który poinformował, że *nabór wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą może być prowadzony przez Wojewodów w sposób ciągły i ogłaszany stosownie do zapotrzebowania zgłaszanego przez organizatorów publicznego transportu zbiorowego*. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że w obowiązującym stanie prawnym brak było podstaw przeprowadzenia przez Wojewodę więcej niż dwóch naborów. Również zgoda dysponenta Funduszu na organizację dodatkowych naborów nie stanowiła przesłanki odstąpienia przez Wojewodę od obowiązku stosowania powszechnie obowiązujących przepisów. Niemniej Najwyższa Izba Kontroli zauważa, iż działania Wojewody zmierzały do optymalnego wykorzystania środków Funduszu, zapewniającego, że środki niewykorzystane w wyniku ogłoszonego pierwszego naboru mogły być przeznaczone na zorganizowanie dodatkowych przewozów, co bez wątpienia sprzyjało realizacji celu powołania Funduszu, jakim było zapewnienie funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Łączna wartość 35 umów zawartych w 2021 r. z organizatorami wyniosła 19 129,6 tys. zł (62,6% przyznanych środków)⁵⁹, a kwota środków przekazanych organizatorom wyniosła 13 990,7 tys. zł. Wojewoda wywiązał się z obowiązku wynikającego z art. 24 ust. 4 ustawy o FRPA i niezwłocznie po otrzymaniu od Ministra Infrastruktury informacji o kwocie środków zaplanowanych na rok 2021 zamieścił w BIP Urzędu informacje o przyznanych dla województwa kwotach środków Funduszu oraz wskazał terminy składania wniosków o objęcie dopłatą. Nie stwierdzono przypadków opóźnień w przekazaniu środków z Funduszu organizatorom wnioskującym o dopłaty w 2021 r., w tym z powodu braku środków na rachunku Funduszu.

W Urzędzie, zgodnie z postanowieniem § 2 i § 4 ust. 2 porozumienia zawartego z dysponentem Funduszu, prowadzono wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Funduszu oraz wyodrębnioną ewidencję księgową zdarzeń związanych z dofinansowaniem zadań na terenie województwa. Nie stwierdzono przypadków aby środki Funduszu były wykorzystywane na inne cele niż dofinansowanie kosztów realizacji przewozów autobusowych.

Badanie wybranej próby dziesięciu umów na łączną kwotę 9038 tys. zł (28,6% wszystkich zawartych umów, o wartości równej 47,2% środków przyznanych w ramach wszystkich zawartych umów) zawartych z dziewięcioma organizatorami przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej⁶⁰ wykazało, że:

- wnioski rozpatrzone pozytywnie zawierały dane wymagane przez art. 24 ust. 6 ustawy o FRPA oraz dołączono do nich dokumenty, o których mowa w art. 24 ust. 7 ww. ustawy;
- w przypadku wniosków niekompletnych Wojewoda wzywał organizatorów do uzupełnienia wniosków w wyznaczonym terminie;
- rozpatrując wnioski Wojewoda brał pod uwagę kryteria określone w art. 25 ust. 1-3 ustawy o FRPA przy uwzględnieniu przepisów rozporządzeń Ministra Infrastruktury w sprawie wniosków o objęcie w danym roku budżetowym dopłatą z FRPA z dnia 9 sierpnia 2019 r.⁶¹ oraz z dnia 26 marca 2021 r.⁶²;
- po rozpatrzeniu wniosków o dopłatę Wojewoda informował organizatorów przewozów autobusowych o objęciu dopłatą ze środków Funduszu, bądź o nieobjęciu taką dopłatą.

⁵⁸ Na 2019 r. przyznano kwotę 11 638,4 tys. zł, a na 2020 r. 31 045,7 tys. zł.

⁵⁹ W 2019 r. wartość zawartych umów wyniosła 1150,0 tys. zł, a w 2020 r. - 9485,4 tys. zł.

⁶⁰ Badaniem objęto umowy zawarte z gminami: Głucholazy, Gogolin, Krapkowie, Ozimek, Reńska Wieś, Zdzeszowice oraz powiatami: Kędzierzyńsko-Kozielskim, Kluczborskim (dwie umowy) i Nyskim.

⁶¹ Dz. U. poz. 1514.

⁶² Dz. U. poz. 582, rozporządzenie obowiązujące od 1 kwietnia 2021 r.

Zawarte z organizatorami umowy o dopłatę zawierały wszystkie niezbędne elementy, określone w art. 27 ust. 2 ustawy o Funduszu. W umowach o dopłatę ze środków Funduszu określono terminy na składanie wniosków o dopłatę w trakcie miesięcznych okresów rozliczeniowych. Zdaniem NIK powodowało to, że wskazywano szacunkowe kwoty wydatków, a nie kwoty rzeczywiście wydatkowane na linie objęte dopłatą. W konsekwencji utrudniało to weryfikację realizacji przez organizatora obowiązku wskazanego w art. 14 ust. 3 ustawy o FRPA, tj. niewykazywania we wniosku o dopłatę linii, na której wystąpił dodatni wynik finansowy pomniejszony o rozsądny zysk. Tak sformułowana umowa powodowała, że ewentualne rozliczenie zysku następowało nie w bieżącym okresie czy kolejnych okresach rozliczeniowych, ale dopiero na etapie rozliczenia całej dopłaty. Dlatego zasadnym byłoby takie przeformułowanie wniosków o dopłatę, aby można w nich było wskazywać np. szacunkowe koszty na dany okres rozliczeniowy oraz faktycznie poniesione koszty za poprzedni okres rozliczeniowy. Ułatwiłoby tobieżącą weryfikację przestrzegania przez organizatora ww. obowiązku.

Ustalono również nieprawidłowość polegającą na przekazaniu dopłat z Funduszu trzem organizatorom, którzy złożyli wnioski po terminie określonym w § 5 ust. 3 umowy, tj. po pierwszym dniu roboczym miesiąca, za który składany był wniosek. Powyższe było niezgodne z postanowieniami art. 14 ust. 5 ustawy o FRPA, nakazującym pozostawienie bez rozpatrzenia wniosku złożonego po terminie wynikającym z umowy. Jednocześnie, z uwagi na przekazanie organizatorom podpisanych przez Wojewodę umów po upływie pierwszego dnia roboczego pierwszego miesiąca obowiązywania umowy, podmioty te nie miały możliwości wywiązania się z obowiązku terminowego złożenia wniosku. W konsekwencji, spośród 69 złożonych wniosków, dziewięć wpłynęło po wymaganym terminie. Działania Wojewody uniemożliwiające organizatorom terminowe przedkładanie wniosków o dopłaty NIK ocenia jako nierzetelne.

Organizatorzy objęci szczegółowym badaniem wypełnili warunek, o którym mowa w art. 23 ust. 2 ustawy o FRPA i przedłożyli umowy zawarte z operatorami wraz ze zgodami organów stanowiących na zawarcie tych umów. Wszystkie złożone w 2021 r. wnioski o dopłatę zostały rozpatrzone pozytywnie. Wojewoda przekazał organizatorom środki Funduszu w 15 transzach, z których siedem zostało przekazanych w terminie od dwóch do pięciu dni od wpływu środków na rachunek Wojewody, pięć transz przekazano w ciągu sześciu dni od dnia otrzymania środków, a pozostałe transze – w ciągu ośmiu, dziewięciu i 14 dni.

Wojewoda przeprowadzał bieżące analizy zaangażowania przewidzianych dla województwa środków przeznaczonych na dofinansowanie przewozów autobusowych, sporządził też analizy takiego zaangażowania według stanu na 31 sierpnia 2021 r. i 7 września 2021 r., które przekazał w formie elektronicznej dysponentowi Funduszu. W 2021 r. nie wystąpiły przypadki związane z udzielaniem dopłat z Funduszu, uzasadniające wydanie decyzji administracyjnej określającej kwotę przypadającą do zwrotu, gdyż organizatorzy przewozów dokonywali zwrotu środków dopłat na podstawie przedkładanych Wojewodzie rozliczeń.

Wojewoda w 2021 r. przeprowadził siedem planowych kontroli realizacji umów zawartych z organizatorami przewozów, z których trzy dotyczyły umów zawartych w 2019 r., a cztery – umów zawartych w 2020 r., a tym samym wywiązał się z wymagań określonych w art. 18 ust. 2 ustawy o FRPA. Wojewoda w sposób prawidłowy wywiązał się również z obowiązków sprawozdawczych. Przyjęty zakładowy plan kont umożliwiał sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości.

Kontrola w tym zakresie przeprowadzona w trzech starostwach powiatowych wykazała, że terminowo przekazywano Wojewodzie Opolskiemu wnioski o objęcie w 2021 r. dopłatą z Funduszu. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem, a niewykorzystane środki były terminowo zwracane na rachunek bankowy Wojewody. W Starostwie Powiatowym w Nysie ustalono, że wniosek o dopłatę za luty 2021 r. został złożony nieterminowo oraz że nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych dopłat i wydatków nią objętych. Dodatkowo, we wnioskach za styczeń, luty, marzec i kwiecień 2021 r. zwracano się o przekazanie dopłaty do przewozów autobusowych w ramach linii nr 117, pomimo tego, że w okresie tym zawieszono było wykonywanie przewozów na tej linii. Powyższe skutkowało zawyżeniem wysokości wnioskowanych dopłat o 13,7 tys. zł. W Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu stwierdzono natomiast nieprawidłowość polegającą na pobraniu w nadmiernej wysokości środków, przeznaczonych na dopłaty dla dwóch linii komunikacyjnych za wrzesień 2021 r. (o 1,4 tys. zł większej od kwoty należnej). Pozostałe nieprawidłowości stwierdzone w ww. jednostce dotyczyły nierzetelnego sporządzania wniosków o dopłatę ze środków Funduszu oraz sprawozdań z *realizacji zadań Wojewody w ramach Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej*, co nie miało jednak wpływu na prawidłowość wykorzystania ww. środków.

5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Przygotowanie systemu wdrażania Funduszy Polityki Spójności Unii Europejskiej 2021–2027 (P/21/004)

Kontrola przeprowadzona w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego potwierdziła podjęcie działań, mających na celu przygotowanie Urzędu do wdrażania polityki strukturalnej na lata 2021-2027, jednak do dnia zakończenia kontroli proces tworzenia ram prawnych dla wdrożenia funduszy europejskich nie został zakończony. W kontrolowanej jednostce zostały zapewnione wystarczające zasoby kadrowe i techniczne do wykonywania zadań instytucji zarządzającej w systemie wdrażania Funduszu Spójności na lata 2021–2027. W ramach prac nad dokumentami strategicznymi wykorzystywanymi do opracowania projektów Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego nawiązana została ścisła współpraca pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu a samorządowymi jednostkami organizacyjnymi województwa.

Dochodzenie należności z tytułu kar administracyjnych nakładanych przez organy administracji publicznej (P/21/082)

W województwie opolskim kontrolą objęto trzy powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Opolu oraz Urząd Skarbowy w Strzelcach Opolskim. Według ustaleń kontroli, przyjęte w kontrolowanych jednostkach rozwiązania organizacyjne zapewniły skuteczną obsługę należności wynikających z administracyjnych kar pieniężnych, nie zapobiegły jednak wystąpieniu nieprawidłowości w realizacji zadań objętych kontrolą. W jednostkach kontrolowanych podejmowano działania informacyjne, które doprowadziły do dobrowolnej spłaty części zadłużenia z tytułu kar administracyjnych oraz realizowano działania dyscyplinujące. Wyjątek stanowiła Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Prudniku, w której w 36 przypadkach do zobowiązanych nie wysłano upomnień. Przyjęte w tej jednostce regulacje nie określały terminów podejmowania działań informacyjnych. W Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Strzelcach Opolskich stwierdzono natomiast, że pośpiech w nakładaniu administracyjnych kar pieniężnych, narzucony przez Opolskiego Państwowego Wojewódzkiego Inspektora Sanitarnego, połączony z niestabilnością przepisów, na podstawie których nakładano te kary, spowodował, że co trzecia decyzja została uchylona w ramach prowadzonego postępowania odwoławczego. Wystawiane tytuły wykonawcze zawierały informacje wprowadzające w błąd organy egzekucyjne, a ich wystawienie nie zostało poprzedzone podjęciem obligatoryjnych działań dyscyplinujących. Nie naliczono ponadto ani też nie ewidencjonowano odsetek od zaległych należności z tytułu kar, co skutkowało zaniżeniem o 12 tys. zł należności przysługujących tej jednostce i zniekształciło rzeczywisty stan zaległości prezentowany w sprawozdaniach Rb-27. Negatywnie oceniono działalność Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Krapkowicach, w której nie dokonano aktualizacji instrukcji dotyczącej windykacji należności, wskazywano w uzasadnieniach decyzji błędne terminy płatności kar oraz nie rozpatrzono złożonego wniosku o umorzenie zobowiązania. W WIOŚ ustalono m.in., że 47% tytułów wykonawczych wystawiono po upływie 90 dni od dnia, kiedy kara pieniężna stała się zaległą.

Działania podejmowane wobec dłużników alimentacyjnych przez podmioty samorządowe województwa opolskiego (P/21/084)

Kontrolę przeprowadzono w pięciu ośrodkach pomocy społecznej, dwóch urzędach miast/gmin oraz w dwóch powiatowych urzędach pracy. Kontrola wykazała, że wszystkie działania, określone w ustawie z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2021 r. poz. 877, ze zm.) podjęto jedynie wobec co czwartego dłużnika alimentacyjnego. Wszyscy dłużnicy zostali wezwani w celu przeprowadzenia wywiadu alimentacyjnego, jednak niemal połowie z nich wezwania przekazano ze znaczną, nieuzasadnioną zwłoką. W przypadku 17 na 20 spraw rozpatrywanych w Urzędzie Miejskim w Korfantowie zwłoka ta wyniosła od 92 do 535 dni. Ustalono również, że ponad połowa dłużników nie stawiała się w siedzibie właściwego organu w celu przeprowadzenia wywiadu i złożenia oświadczenia majątkowego. W dwóch kontrolowanych

jednostkach nie wydawano decyzji o uznaniu dłużnika za uchylającego się od zobowiązań alimentacyjnych, co było niezbędne do kierowania wniosków o ściganie dłużników oraz o zatrzymanie im dokumentów prawa jazdy. Ustalono również, że przyczyną nieuiszczenia zobowiązań alimentacyjnych w ponad połowie przypadków był brak zatrudnienia. W takiej sytuacji organ właściwy dłużnika miał obowiązek zobowiązać dłużnika do zarejestrowania się w ciągu 30 dni w powiatowym urzędzie pracy (PUP) jako osoba bezrobotna lub poszukująca pracy, a o potrzebie aktywizacji zawodowej tych osób powiadomić PUP. W przypadku kontrolowanych gmin zaniechanie co najmniej jednego z ww. obowiązków dotyczyło prawie 60% dłużników. Skutecznej aktywizacji nie prowadziły także PUP, o czym świadczy fakt, że jedynie co trzeci dłużnik został wyrejestrowany z ewidencji osób bezrobotnych w związku z podjęciem pracy zarobkowej i że co trzeci został ponownie zarejestrowany w PUP.

Prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z budżetu państwa na organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w szkołach w ramach programu „Posiłek w domu i w szkole” na lata 2019–2023 (S/21/003)

Powodem przeprowadzenia tej kontroli było pismo grupy radnych Rady Miejskiej w Kietrze, wskazujące na szereg nieprawidłowości związanych z realizacją przez Gminę Kietrz programu „Posiłek w domu i w szkole”, ujawnionych przez Komisję Rewizyjną. Kontrola została przeprowadzona w czterech gminach województwa opolskiego.

Pozytywnie oceniono działalność Urzędu Gminy w Popielowie, Urzędu Gminy w Walcach oraz Urzędu Miejskiego w Oleśnie, wskazując na: a/ prawidłowe przygotowanie wniosków o dofinansowanie doposażenia i poprawy standardów stołówek szkolnych, b/ wydatkowanie środków zgodnie z celami wynikającymi z umów zawartych z Wojewodą Opolskim, c/ terminowy zwrot środków niewykorzystanych, d/ rzetelne rozliczenie udzielonych dotacji oraz przygotowanie prawidłowych sprawozdań. Natomiast negatywnie oceniona została działalność Urzędu Miejskiego w Kietrze. Stwierdzono bowiem, że zadanie określone w umowie zawartej z Wojewodą Opolskim nie zostało zrealizowane w zakładanym terminie, pomimo przekazania wykonawcy zamówienia całości umówionego wynagrodzenia a protokół odbioru sporządzony przez Zastępcę Burmistrza nie odzwierciedlał stanu rzeczywistego. Ponadto ustalono, że zakres faktycznie zrealizowanego zadania odbiegał od kalkulacji kosztów stanowiącej załącznik do wniosku o dofinansowanie, gdyż zamiast wydatków bieżących poniesiono wydatki majątkowe. Pomimo tego, do zakończenia czynności kontrolnych nie zwrócono do budżetu Wojewody Opolskiego kwoty 80 tys. zł, stanowiącej niewykorzystaną kwotę dotacji oraz kwoty 52,7 tys. zł, stanowiącej kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem. Za negatywną oceną kontrolowanej działalności Urzędu Miejskiego w Kietrze przemawiało również naruszenie przepisów o rachunkowości przy ewidencjonowaniu i umarzaniu nabytych środków trwałych, niedochowanie obowiązku uzyskania kontrasygnaty skarbnika gminy, uchybienia w stosowaniu postanowień instrukcji kancelaryjnej oraz niegospodarne wydatkowanie środków publicznych.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego. Sformułowane w nim wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na rzetelnym planowaniu dochodów budżetowych, wprowadzeniu do umów w sprawie dopłat z FRPA elementów umożliwiających organizatorom realizację obowiązków wynikających z art. 14 ust. 2 ustawy o FRPA oraz na wyeliminowaniu przypadków braku blokowania planowanych wydatków, które nie zostaną zrealizowane do końca roku budżetowego. Wojewoda Opolski złożył zastrzeżenia do zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości, dotyczących: 1/ planowania dochodów w rozdziale 85333 w § 069 oraz 2/ przyjęcia w umowach z organizatorami publicznego transportu zbiorowego terminu składania wniosków o dopłaty z Funduszu – do pierwszego dnia roboczego okresu, za który składany jest wniosek, tj. w sposób uniemożliwiający pełne wywiązanie się z obowiązku określonego w art. 14 ust. 2 ustawy o Funduszu, jak również do stwierdzenia dotyczącego braku uzasadnienia przeprowadzenia więcej niż dwóch naborów wniosków o objęcie dopłatą z Funduszu. Zastrzeżenie dotyczące przyjętego w ww. umowach terminu składania wniosków o dopłaty zostały uwzględnione w części przez Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej. W pozostałym zakresie zastrzeżenia zostały oddalone.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do: Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego, Starosty Kluczborskiego oraz Starosty Nyskiego. Do ww. organów skierowano wnioski o zaprzestanie wskazywania w wezwaniach do zapłaty należności cywilnoprawnych, związanych z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa, kwot kosztów upomnienia, do których uiszczania dłużnicy nie są zobowiązani, jak też o rozliczenie bezpodstawnie pobranych kosztów upomnienia z podmiotami, które te koszty uiściły. Ponadto w wystąpieniu skierowanym do Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o dokonanie zwrotu na rachunek wojewody pobranej w nadmiernej wysokości kwoty dopłaty z Funduszu, tj. 1,4 tys. zł oraz o podjęcie działań zapewniających wykazywanie w sprawozdaniach kwartalnych i rocznych rzetelnych danych w zakresie Funduszu. Dodatkowo, w wystąpieniu skierowanym do Starosty Nyskiego NIK wniosowała o wyodrębnienie ewidencji księgowej otrzymanych dopłat z Funduszu oraz wydatków objętych dopłatą.

Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski złożył zastrzeżenia do zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości, dotyczących obciążania dłużników należności cywilnoprawnych kosztami upomnienia za wystawienie wezwań do zapłaty. Zastrzeżenia zostały oddalone przez Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej.

Do pozostałych wystąpień pokontrolnych zastrzeżeń nie zgłoszono. Kierownicy kontrolowanych jednostek przedstawili informacje o wykorzystaniu uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

7.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	
Ogółem, w tym:		43 911,3	46 571,0	55 106,0	125,5	118,3	
1.	dział 10 Rolnictwo i łowiectwo	6 180,7	6 456,0	5 963,4	96,5	92,4	
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,5	0,0	0,0	0,0	-	
1.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,5	0,0	0,0	0,0	-	
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19,7	62,0	58,7	298,1	94,7	
1.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,6	15,0	11,1	1 850,0	74,0	
1.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14,8	42,0	26,2	177,0	62,4	
1.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-	
1.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2,9	5,0	20,9	719,5	417,3	
1.2.5.	§ 0830 Wpływy z usług	1,3	0,0	0,0	0,0	-	
1.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,5	-	-	
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	509,9	453,0	366,3	71,8	80,9	
1.3.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	3,7	0,0	5,2	141,2	-	
1.3.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	55,9	-	
1.3.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,8	-	-	
1.3.4.	§ 0750 Wpływy 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	2,7	3,0	2,7	100,7	90,7	
1.3.5.	§ 0830 Wpływy z usług	499,0	450,0	340,8	68,3	75,7	
1.3.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	0,0	6,1	2 022,3	-	
1.3.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,3	71,2	-	
1.3.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,8	0,0	4,9	129,6	-	

1.3.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	5,4	-	-
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	716,2	746,0	693,5	96,8	93,0
1.4.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	6,8	-	-
1.4.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,7	1,0	0,7	104,2	73,0
1.4.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,9	1,0	1,3	147,4	132,6
1.4.4.	§ 0750 Wpływy 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	231,8	223,0	223,9	96,6	100,4
1.4.5.	§ 0830 Wpływy z usług	418,5	446,0	391,2	93,5	87,7
1.4.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	1,0	0,0	-	0,0
1.4.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	1,0	0,6	138,0	55,2
1.4.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	63,5	72,0	69,0	108,6	95,8
1.4.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,5	1,0	0,0	0,0	0,0
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 881,8	5 188,0	4 833,1	99,0	93,2
1.5.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	6,3	7,0	4,4	70,3	63,3
1.5.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,0	8,0	7,0	46,7	87,5
1.5.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,9	0,0	0,0	0,0	-
1.5.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,8	0,0	0,7	89,2	-
1.5.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4 852,4	5 173,0	4 817,4	99,3	93,1
1.5.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.7.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,4	0,0	3,1	218,9	-
1.5.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,1	0,0	0,0	0,0	-
1.5.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,7	0,0	0,3	14,9	-
1.5.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,3	0,0	0,3	88,0	-
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	21,2	0,0	0,7	3,4	-

1.6.1.	§ 0588 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12,0	0,0	0,0	0,0	-
1.6.2.	§ 0589 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,8	0,0	0,7	10,6	-
1.6.3.	§ 0948 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,5	0,0	0,0	0,0	-
1.6.4.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,9	0,0	0,0	0,0	-
1.7.	rozdział 01095 Pozostała działalność	31,4	7,0	11,0	35,1	157,6
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	18,3	6,0	0,0	0,0	0,0
1.7.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
1.7.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,2	-	-
1.7.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	12,1	1,0	9,8	80,6	975,0
1.7.5.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	0,0	0,0	0,0	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	0,4	0,0	27,5	6 874,3	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	27,4	-	-
2.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	14,6	-	-
2.1.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	12,8	-	-
2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,4	0,0	0,1	14,3	-
2.2.1.	§ 0589 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,1	-	-
2.2.2.	§ 0948 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,3	0,0	0,0	0,0	-
2.2.3.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
3.	dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe	0,0	0,0	23,0	-	-
3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	0,0	0,0	23,0	-	-

3.1.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	14,0	-	-
3.1.2.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	9,0	-	-
4.	dział 500 Handel	172,5	59,0	136,8	79,3	231,9
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	172,5	59,0	136,8	79,3	231,9
4.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	62,8	25,0	56,9	90,6	227,5
4.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	94,1	30,0	72,6	77,1	241,9
4.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	90,0	-
4.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	11,0	4,0	6,6	59,8	164,4
4.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,2	0,0	0,1	64,9	-
4.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,1	0,0	0,4	9,8	-
4.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,2	86,2	-
5.	dział 600 Transport i łączność	71,7	55,0	56,6	78,9	102,9
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,7	0,0	0,0	0,0	-
5.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,7	0,0	0,0	0,0	-
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	24,8	0,0	0,0	0,0	-
5.2.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,0	0,0	-

5.2.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	24,6	0,0	0,0	0,0	-
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	-4,2	2,0	-0,2	4,0	-8,4
5.3.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-7,2	0,0	-4,4	61,7	-
5.3.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,2	2,0	2,1	97,3	107,0
5.3.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	1,0	-	-
5.3.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,3	0,0	0,0	0,0	-
5.3.5.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,5	0,0	1,1	228,4	-
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	50,4	53,0	56,8	112,6	107,1
5.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	50,4	53,0	56,8	112,6	107,1
6.	dział 630 Turystyka	4,8	6,0	4,8	100,9	80,8
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	4,8	6,0	4,8	100,9	80,8
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,8	6,0	4,8	100,9	80,8
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	17 896,4	20 459,0	25 798,2	326,7	126,1
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	17 891,5	20 454,0	25 793,0	326,8	126,1
7.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26,0	0,0	0,0	0,0	-
7.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,6	0,0	2,0	77,4	-
7.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	6,1	0,0	0,0	0,0	-
7.1.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	17 854,6	20 454,0	25 791,0	328,4	126,1
7.1.5.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,2	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	4,9	5,0	5,2	106,5	104,4
7.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	4,9	5,0	5,2	106,5	104,4
8.	dział 710 Działalność usługowa	248,2	34,0	514,9	207,5	1514,5
8.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	248,2	34,0	514,9	207,5	1514,5

8.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25,0	5,0	0,0	0,0	0,0
8.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	212,7	25,0	459,8	216,2	1 839,3
8.1.3.	§ 0880 Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,0	0,0	0,4	-	-
8.1.4.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,5	0,0	0,0	0,0	-
8.1.5.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,0	0,0	-
8.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,1	0,0	1,3	42,0	-
8.1.7.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6,6	4,0	53,4	808,8	1 334,5
9.	dział 750 Administracja publiczna	3 296,2	4 220,0	4 290,5	130,2	101,7
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	3 264,7	4 185,0	4 256,4	130,4	101,7
9.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	3,1	-	-
9.1.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 008,2	775,0	1 508,6	149,6	194,7
9.1.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	31,8	2,0	21,4	67,4	1 072,1
9.1.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,1	0,0	0,5	44,0	-
9.1.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	259,2	284,0	262,4	101,2	92,4
9.1.6.	§ 0750 Wpływy 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	333,9	327,0	260,2	77,9	79,6
9.1.7.	§ 0810 Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	34,7	18,0	19,7	56,9	109,7
9.1.8.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	0,0	5,8	1933,3	-
9.1.9.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
9.1.10.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	32,1	20,0	19,0	59,3	95,2
9.1.11.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	1 395,9	2 625,0	1 970,4	141,2	75,1

9.1.12.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	30,3	0,0	16,5	54,6	-
9.1.13.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,0	0,0	2,3	77,9	-
9.1.14.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	27,2	73,0	22,8	83,7	31,2
9.1.15.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	107,0	61,0	140,2	131,0	229,8
9.1.16.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,4	-	-
9.2.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	0,1	0,0	0,0	0,0	-
9.2.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
9.3.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	31,3	35,0	34,1	108,8	97,3
9.3.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	31,3	35,0	34,1	108,8	97,3
9.4.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,1	0,0	0,0	0,0	-
9.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
10.	dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	0,2	-	-
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,2	-	-
10.1.1.	§ 0750 Wpływy 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	0,0	0,0	0,2	-	-
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	122,6	105,0	119,7	97,6	114,0
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	44,3	13,0	15,1	34,2	116,5
11.1.1.	§ 0750 Wpływy 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	10,8	11,0	10,9	100,8	99,0
11.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	2,2	-	-

11.1.3.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	29,4	0,0	0,0	0,0	-
11.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,2	2,0	2,1	49,4	103,7
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	76,9	92,0	104,5	135,9	113,6
11.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	76,9	92,0	104,5	135,9	113,6
11.3.	rozdział 75495 Pozostała działalność	1,4	0,0	0,0	0,0	-
11.3.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0,0	0,0	0,0	-
12.	dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	0,8	-	-
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,8	-	-
12.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,8	-	-
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	14,1	4,0	23,1	163,5	576,4
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	0,0	0,0	5,1	-	-
13.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
13.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	5,0	-	-
13.2.	rozdział 80104 Przedszkola	0,0	0,0	0,5	-	-
13.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
13.3.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	0,5	0,0	0,0	0,0	-
13.3.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 84 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,0	0,0	-
13.4.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	7,0	-	-

13.4.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	7,0	-	-
13.5.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	1,4	1,0	2,8	202,3	283,2
13.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,3	-	-
13.5.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,4	1,0	1,6	110,8	155,2
13.6.	rozdział 80195 Pozostała działalność	12,2	3,0	7,5	61,7	250,9
13.6.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	1,8	2,0	2,2	122,1	109,9
13.6.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	10,4	1,0	5,3	51,2	533,0
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	2 387,9	3 075,0	2 778,3	116,3	90,3
14.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	2 071,2	2 792,0	2 405,6	116,1	86,2
14.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	73,1	85,0	38,0	52,0	44,7
14.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21,1	4,0	4,9	23,1	121,7
14.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,7	0,0	1,6	96,1	-
14.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	252,8	322,0	278,8	110,3	86,6
14.2.5.	§ 0830 Wpływy z usług	1 702,3	2 379,0	2 071,4	121,7	87,1
14.2.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,5	0,0	0,0	0,0	-
14.2.7.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,6	1,0	1,0	173,9	104,4
14.2.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,4	1,0	1,6	111,0	155,4
14.2.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	13,1	0,0	7,7	59,1	-
14.2.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,5	0,0	0,0	0,0	-
14.2.11.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,6	-	-
14.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	165,3	143,0	89,5	54,1	62,6
14.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,0	10,0	7,3	146,0	73,0

14.3.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	22,8	20,0	21,4	93,9	107,0
14.3.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	37,5	43,0	30,6	81,6	71,2
14.3.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,1	-	-
14.3.5.	§ 0830 Wpływy z usług	96,0	70,0	29,7	31,0	42,5
14.3.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	3,4	0,0	0,2	5,6	-
14.3.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
14.3.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,2	82,5	-
14.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	59,5	0,0	267,5	449,5	-
14.4.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	2,3	293,5	-
14.4.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	58,6	0,0	265,1	452,4	-
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	1,8	0,0	0,0	0,0	-
14.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,8	0,0	0,0	0,0	-
14.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	89,9	140,0	15,7	17,5	11,2
14.6.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,5	0,0	0,0	0,0	-
14.6.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	88,9	140,0	12,7	14,3	9,1
14.6.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,8	-
14.6.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	3,0	597,8	-
15.	dział 852 Pomoc społeczna	1 019,4	770,0	1 070,5	105,0	139,0
15.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	280,5	220,0	99,9	35,6	45,4
15.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	0,0	0,0	0,0	-
15.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	21,4	0,0	0,0	0,0	-
15.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	256,5	220,0	99,7	38,9	45,3
15.1.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-

15.2.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,1	0,0	0,0	0,0	-
15.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	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	3,3	0,0	6,7	203,6	-
15.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,3	0,0	6,7	203,6	-
15.4.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	41,0	0,0	27,0	65,9	-
15.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	41,0	0,0	27,0	65,9	-
15.5.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,7	715,5	-
15.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,7	715,5	-
15.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	174,9	0,0	242,4	138,6	-
15.6.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-
15.6.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	174,9	0,0	241,1	137,8	-
15.6.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,3	-	-
15.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,6	0,0	18,5	3 076,0	-
15.7.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	0,4	175,3	-
15.7.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	18,1	4 520,1	-
15.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	512,2	550,0	656,5	128,2	119,4

15.8.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,9	0,0	0,0	0,0	-
15.8.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,3	282,4	-
15.8.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	9,0	0,0	10,1	112,6	-
15.8.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczonych jednostkom samorządu terytorialnego	468,9	550,0	646,1	137,8	117,5
15.8.5.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30,3	0,0	0,0	0,0	-
15.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	4,3	0,0	6,7	155,7	-
15.9.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,3	0,0	6,4	148,1	-
15.9.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	-	-
15.10.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	6,4	-	-
15.10.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
15.10.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	6,0	-	-
15.11.	rozdział 85295 Pozostała działalność	2,3	0,0	5,6	245,4	-
15.11.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-

15.11.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,3	0,0	5,4	235,9	-
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 341,6	538,0	2 226,2	165,9	413,8
16.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	78,8	52,0	70,2	89,0	134,9
16.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	78,8	52,0	70,2	89,0	134,9
16.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 262,8	486,0	2 156,0	170,7	443,6
16.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	29,4	25,0	105,1	357,4	420,4
16.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 233,3	461,0	2 050,9	166,3	444,9
16.2.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,1	92,1	-
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	1,1	0,0	13,7	1 247,0	-
17.1.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	1,1	0,0	13,7	1 247,0	-
17.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	13,5	2 690,1	-
17.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,3	44,5	-
18.	dział 855 Rodzina	11 107,9	10 697,0	11 904,6	1074,5	111,3
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	923,8	0,0	809,2	87,6	-
18.1.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	75,4	-
18.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	81,8	0,0	85,6	104,6	-
18.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	841,9	0,0	723,6	85,9	-
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	10 115,4	10 697,0	11 047,0	109,2	103,3
18.2.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,2	102,3	-
18.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	173,2	0,0	140,4	81,1	-
18.2.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 561,5	0,0	1 426,1	91,3	-

18.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 380,5	10 697,0	9 480,2	113,1	88,6
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	3,7	0,0	2,4	63,9	-
18.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3,5	0,0	2,3	64,9	-
18.3.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,1	30,0	-
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	2,8	0,0	30,2	1 078,7	-
18.4.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	1,3	1 291,5	-
18.4.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,7	0,0	28,9	1 069,6	-
18.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	34,1	0,0	0,0	0,0	-
18.5.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,0	0,0	-
18.5.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	33,5	0,0	0,0	0,0	-
18.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	23,2	0,0	0,0	0,0	-
18.6.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,9	0,0	0,0	0,0	-
18.6.1.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	21,3	0,0	0,0	0,0	-
18.7.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	1,1	0,0	0,5	46,6	-
18.7.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,5	-	-
18.7.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	0,0	7,5	-

19.7.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,0	0,0	-
18.8.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	10,0	-	-
18.8.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,8	-	-
18.8.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	9,1	-	-
18.9.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	2,8	0,0	0,4	14,4	-
18.9.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,8	0,0	0,4	14,4	-
18.10.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,8	0,0	0,5	60,2	-
18.10.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,8	0,0	0,5	60,2	-
18.11.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	4,5	-	-
18.11.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
18.11.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	4,4	-	-
19.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	45,1	93,0	148,2	328,6	159,3
19.1.	rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	2,6	2,0	3,3	125,3	162,9
19.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,6	2,0	3,3	125,3	162,9
19.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	42,5	91,0	144,9	341,0	159,3

19.2.1.	§ 0540 Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	4,6	0,0	52,4	1 139,1	-
19.2.2.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	22,3	5,0	45,1	202,5	903,0
19.2.3.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	13,3	83,0	30,1	226,1	36,2
19.2.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	1,0	0,3	261,2	26,1
19.2.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,9	1,0	0,8	87,5	78,8
19.2.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	14,0	-	-
19.2.7.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,2	0,0	0,9	437,2	-
19.2.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
19.2.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,1	1,0	1,4	124,3	136,7
20.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,6	0,0	5,1	849,1	-
20.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,6	0,0	5,1	849,1	-
20.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	5,0	-	-
20.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,5	0,0	0,0	0,0	-
20.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,1	-	-
20.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	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 2021.

7.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 848 553,6	1 720 493,0	1 862 995,6	1 855 081,9	6 751,3	100,4	107,8	99,6
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	92 420,0	41 606,0	98 427,8	97 817,2	0,0	105,8	235,1	99,4
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	940,3	2 759,0	2 615,0	2 612,3	0,0	277,8	94,7	99,9
1.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	106,8	122,0	122,0	119,3	0,0	111,7	97,8	97,8
1.1.2.	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	513,9	1 595,0	1 586,0	1 586,0	0,0	308,6	99,4	100,0
1.1.3.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	293,7	912,0	907,0	907,0	0,0	308,8	99,4	100,0
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 841,9	80,0	1 836,9	1 836,9	0,0	99,7	2 296,1	100,0
1.3.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 841,9	80,0	1 836,9	1 836,9	0,0	99,7	2 296,1	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 893,5	1 605,0	6 666,8	6 605,7	0,0	95,8	411,6	99,1
1.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	884,9	223,0	900,3	877,4	0,0	99,2	393,5	97,5
1.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	402,7	0,0	0,0	371,1	0,0	92,2	-	-
1.4.3.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	489,2	63,0	496,2	480,3	0,0	98,2	762,3	96,8
1.4.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 979,9	0,0	0,0	3 941,9	0,0	99,0	-	-
1.4.5.	§ 4410 Podróże służbowe	30,9	33,0	38,9	35,7	0,0	115,5	108,1	91,7

1.4.6.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	287,2	8,0	715,4	713,6	0,0	248,5	8 919,4	99,7
1.4.7.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4,8	3,0	185,7	184,8	0,0	3 850,5	6 160,7	99,5
1.4.8.	§ 4601 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	559,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 456,0	1 499,0	1 605,3	1 605,2	0,0	110,2	107,1	100,0
1.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5,0	3,0	4,2	4,2	0,0	83,1	138,5	100,0
1.5.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	83,3	41,0	21,6	21,6	0,0	25,9	52,6	100,0
1.5.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	824,1	960,0	1 056,2	1 056,2	0,0	128,2	110,0	100,0
1.5.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53,7	70,0	65,2	65,2	0,0	121,4	93,1	100,0
1.5.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	155,3	159,0	179,9	179,9	0,0	115,8	113,1	100,0
1.5.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	16,9	19,0	21,3	21,3	0,0	125,9	112,0	100,0
1.5.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	21,6	32,0	31,5	31,5	0,0	145,8	98,4	100,0
1.5.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	76,4	0,0	0,0	74,4	0,0	97,4	-	-
1.5.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	7,7	8,0	5,1	5,1	0,0	66,1	63,6	100,0
1.5.10.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,4	6,0	0,2	0,2	0,0	48,2	3,2	99,8
1.5.11.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,2	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
1.5.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,0	9,0	10,7	10,7	0,0	106,9	118,8	100,0
1.5.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	26,2	35,0	27,9	27,9	0,0	106,5	79,7	100,0
1.5.14.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,7	9,0	4,9	4,9	0,0	182,5	54,7	100,0
1.5.15.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 901,7	5 543,0	5 615,0	5 614,2	0,0	95,1	101,3	100,0
1.6.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	45,6	19,0	20,3	20,3	0,0	44,5	106,9	100,0
1.6.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	522,7	527,0	506,7	506,7	0,0	96,9	96,1	100,0
1.6.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 970,8	3 202,0	2 776,3	2 776,2	0,0	93,4	86,7	100,0
1.6.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	217,4	335,0	240,7	240,6	0,0	110,7	71,8	100,0
1.6.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	604,6	577,0	587,8	587,7	0,0	97,2	101,9	100,0
1.6.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	69,4	80,0	73,6	73,6	0,0	106,1	92,0	100,0
1.6.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	41,1	40,0	29,4	29,4	0,0	71,5	73,5	100,0
1.6.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	370,4	0,0	0,0	411,6	0,0	111,1	-	-
1.6.9.	§ 4260 Zakup energii	106,7	0,0	0,0	87,8	0,0	82,3	-	-
1.6.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	50,5	30,0	145,1	145,1	0,0	287,4	483,7	100,0

1.6.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	215,5	0,0	0,0	319,4	0,0	148,2	-	-
1.6.12.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2,5	3,0	1,4	1,4	0,0	55,5	46,3	99,9
1.6.13.	§ 4430 Różne opłaty i składki	39,0	30,0	31,6	31,5	0,0	80,9	105,1	100,0
1.6.14.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	113,1	86,0	105,2	105,2	0,0	93,0	122,4	100,0
1.6.15.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	22,7	22,0	16,1	16,1	0,0	71,1	73,4	100,0
1.6.16.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	11,5	8,0	5,9	5,9	0,0	51,3	73,7	100,0
1.6.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	7,5	21,0	40,1	40,1	0,0	534,1	190,8	99,8
1.6.18.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	17,0	5,0	2,0	2,0	0,0	11,6	39,6	99,3
1.6.19.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	183,3	0,0	57,7	57,7	0,0	31,5	-	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	9 961,6	9 149,0	10 049,6	9 999,4	0,0	100,4	109,3	99,5
1.7.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	21,9	5,0	52,0	50,5	0,0	230,6	1 010,1	97,1
1.7.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	993,7	961,0	958,0	958,0	0,0	96,4	99,7	100,0
1.7.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 809,6	5 086,0	5 024,3	5 024,3	0,0	104,5	98,8	100,0
1.7.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	389,2	499,0	422,4	422,4	0,0	108,5	84,6	100,0
1.7.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	995,6	1 073,0	1 037,0	1 035,2	0,0	104,0	96,5	99,8
1.7.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	91,5	117,0	96,1	95,4	0,0	104,3	81,6	99,3
1.7.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	133,6	0,0	141,3	141,3	0,0	105,7	-	100,0
1.7.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13,2	18,0	6,3	5,9	0,0	44,8	32,9	94,3
1.7.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	441,8	0,0	0,0	321,7	0,0	72,8	-	-
1.7.10.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	227,9	80,0	162,5	159,2	0,0	69,9	199,0	98,0
1.7.11.	§ 4260 Zakup energii	551,2	0,0	0,0	635,9	0,0	115,4	-	-
1.7.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	113,3	50,0	165,1	160,4	0,0	141,6	320,8	97,2
1.7.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	489,9	0,0	0,0	560,9	0,0	114,5	-	-
1.7.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	7,8	7,0	12,0	11,2	0,0	143,6	160,0	93,3
1.7.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	31,7	12,0	33,0	31,2	0,0	98,6	260,4	94,7
1.7.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	183,4	184,0	183,8	183,5	0,0	100,1	99,7	99,8
1.7.17.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	71,3	72,0	74,0	73,9	0,0	103,7	102,7	99,9
1.7.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	29,7	32,0	25,5	25,4	0,0	85,4	79,3	99,5
1.7.19.	§ 4550 szkolenia członków korpusu służby cywilnej	12,8	12,0	39,7	39,5	0,0	308,8	329,4	99,7

1.7.20.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,0	1,0	1,5	1,5	0,0	147,0	147,0	100,0
1.7.21.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	212,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 248,1	16 253,0	20 401,6	20 357,3	0,0	118,0	125,3	99,8
1.8.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	38,7	16,0	59,1	56,5	0,0	146,1	353,3	95,7
1.8.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	56,8	30,0	36,2	36,1	0,0	63,6	120,3	99,6
1.8.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 277,2	8 482,0	8 546,7	8 546,6	0,0	103,3	100,8	100,0
1.8.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	557,4	694,0	633,1	633,0	0,0	113,6	91,2	100,0
1.8.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 470,1	1 576,0	1 502,1	1 499,2	0,0	102,0	95,1	99,8
1.8.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	130,7	178,0	136,9	135,3	0,0	103,5	76,0	98,8
1.8.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 865,9	3 213,0	3 948,0	3 932,2	0,0	101,7	122,4	99,6
1.8.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	770,2	0,0	0,0	673,2	0,0	87,4	-	-
1.8.9.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	39,8	6,0	38,6	37,7	0,0	94,7	628,1	97,6
1.8.10.	§ 4260 Zakup energii	101,1	0,0	0,0	128,1	0,0	126,7	-	-
1.8.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	81,4	17,0	55,0	48,8	0,0	60,0	287,2	88,8
1.8.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	828,1	0,0	0,0	967,8	0,0	116,9	-	-
1.8.13.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	196,7	0,0	0,0	197,7	0,0	100,5	-	-
1.8.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	34,8	35,0	34,0	30,0	0,0	86,2	85,7	88,2
1.8.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	53,8	7,0	47,6	46,4	0,0	86,3	663,4	97,5
1.8.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	190,8	198,0	194,2	194,1	0,0	101,7	98,0	99,9
1.8.17.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	11,4	13,0	13,4	13,4	0,0	117,7	103,2	99,9
1.8.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	1,6	3,0	1,6	1,6	0,0	100,6	53,7	99,8
1.8.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	31,8	22,0	53,8	48,0	0,0	150,9	218,1	89,1
1.8.20.	§ 4580 Pozostałe odsetki	25,7	0,0	714,6	714,2	0,0	2 779,2	-	100,0
1.8.21.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	126,2	0,0	2 313,2	2 313,2	0,0	1 833,0	-	100,0
1.8.22.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	255,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 574,4	4 440,0	4 171,6	3 737,2	0,0	104,6	84,2	89,6
1.9.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	159,6	223,0	217,4	183,3	0,0	114,9	82,2	84,3

1.9.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	91,3	128,0	124,2	104,8	0,0	114,8	81,9	84,3
1.9.3.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach 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, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 114,8	2 601,0	2 437,0	2 194,6	0,0	103,8	84,4	90,1
1.9.4.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach 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, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 208,8	1 488,0	1 393,0	1 254,4	0,0	103,8	84,3	90,1
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	44 602,6	278,0	45 466,1	45 449,0	0,0	101,9	16 348,6	100,0
1.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	44 407,0	52,0	45 277,0	45 269,6	0,0	101,9	87 056,9	100,0
1.10.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	39,5	110,0	42,0	35,4	0,0	89,7	32,2	84,4
1.10.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	118,5	78,0	109,1	109,1	0,0	92,1	139,9	100,0
1.10.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	12,1	9,0	14,0	12,0	0,0	99,1	133,2	85,6
1.10.5.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,1	8,0	2,1	2,0	0,0	2 015,3	25,2	96,0
2.	dział 020 Leśnictwo	6,0	8,0	8,0	8,0	0,0	133,3	100,0	100,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	6,0	8,0	8,0	8,0	0,0	133,3	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6,0	8,0	8,0	8,0	0,0	133,3	100,0	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 386,0	1 494,0	1 449,0	1 394,9	0,0	100,6	93,4	96,3
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	944,1	994,0	1 007,0	1 006,5	0,0	106,6	101,3	100,0
3.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	25,8	30,0	25,8	25,8	0,0	100,1	86,1	100,0
3.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	622,0	657,0	660,6	660,5	0,0	106,2	100,5	100,0

3.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	43,0	52,0	48,4	48,4	0,0	112,5	93,0	100,0
3.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	110,5	117,0	114,2	114,2	0,0	103,4	97,6	100,0
3.1.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	9,7	14,0	9,3	9,3	0,0	96,2	66,7	100,0
3.1.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1,1	3,0	1,0	1,0	0,0	90,9	33,3	100,0
3.1.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	7,3	5,0	5,8	5,7	0,0	78,2	114,2	98,5
3.1.8.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	24,4	23,0	23,0	23,0	0,0	94,2	99,9	99,9
3.1.9.	§ 4430 Różne opłaty i składki	6,5	10,0	4,6	4,6	0,0	70,3	45,7	100,0
3.1.10.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	17,3	17,0	17,3	17,3	0,0	100,1	101,8	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	441,9	500,0	442,0	388,4	0,0	87,9	77,7	87,9
3.2.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	331,4	375,0	331,5	291,3	0,0	87,9	77,7	87,9
3.2.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	110,5	125,0	110,5	97,1	0,0	87,9	77,7	87,9
4.	dział 500 Handel	3 401,8	3 602,0	3 602,0	3 601,1	73,6	105,9	100,0	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 401,8	3 602,0	3 602,0	3 601,1	73,6	105,9	100,0	100,0
4.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	16,0	9,0	15,2	15,2	0,0	95,1	169,1	100,0
4.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	267,5	289,0	236,3	236,3	0,0	88,3	81,8	100,0
4.1.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 838,9	2 189,0	2 192,8	2 192,8	62,0	119,2	100,2	100,0
4.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	211,0	141,2	141,2	0,0	-	66,9	100,0
4.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	370,0	438,0	410,2	410,1	10,2	110,8	93,6	100,0
4.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	44,1	61,0	47,9	47,0	1,4	106,6	77,1	98,2
4.1.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	14,3	3,0	16,0	16,0	0,0	111,8	533,1	100,0
4.1.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	192,8	0,0	0,0	130,3	0,0	67,6	-	-
4.1.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	4,0	2,0	8,8	8,8	0,0	220,8	441,7	100,0
4.1.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	96,0	0,0	0,0	108,3	0,0	112,8	-	-
4.1.11.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1,1	4,0	3,3	3,3	0,0	300,4	82,6	100,0
4.1.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,1	6,0	11,6	11,6	0,0	114,4	192,6	100,0

4.1.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	71,1	85,0	72,7	72,7	0,0	102,2	85,5	100,0
4.1.14.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,8	6,0	10,3	10,3	0,0	1 282,2	171,0	100,0
4.1.15.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	157,5	97,0	88,1	88,1	0,0	56,0	90,9	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	22 073,3	29 021,0	24 982,1	24 790,9	0,0	112,3	85,4	99,2
5.1.	rozdział 60003 Kraje pasażerskie przewozy autobusowe	18 110,9	25 400,0	20 505,1	20 373,5	0,0	112,5	80,2	99,4
5.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	18 110,9	25 400,0	20 505,1	20 373,5	0,0	112,5	80,2	99,4
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	31,5	0,0	75,6	75,6	0,0	240,1	-	100,0
5.2.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	31,5	0,0	75,6	75,6	0,0	240,1	-	100,0
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	3 769,9	3 460,0	4 092,7	4 033,1	0,0	107,0	116,6	98,5
5.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	55,8	71,0	83,8	82,4	0,0	147,6	116,0	98,3
5.3.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	334,2	334,0	352,5	352,5	0,0	105,5	105,5	100,0
5.3.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 845,0	1 922,0	2 116,7	2 116,6	0,0	114,7	110,1	100,0
5.3.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	145,9	184,0	167,1	167,1	0,0	114,5	90,8	100,0
5.3.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	383,5	421,0	454,1	449,9	0,0	117,3	106,9	99,1
5.3.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	49,2	59,0	60,4	53,9	0,0	109,5	91,4	89,2
5.3.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	38,6	41,0	39,4	37,9	0,0	98,3	92,5	96,3
5.3.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	244,9	0,0	0,0	219,0	0,0	89,4	-	-
5.3.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	146,8	16,0	27,5	25,6	0,0	17,5	160,2	93,2
5.3.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	183,7	0,0	0,0	177,3	0,0	96,5	-	-
5.3.11.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,4	3,0	2,0	1,0	0,0	255,0	34,0	51,0
5.3.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	21,9	27,0	19,1	17,9	0,0	81,8	66,4	93,8
5.3.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47,3	48,0	50,1	50,0	0,0	105,8	104,2	99,9
5.3.14.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,5	9,0	8,0	8,0	0,0	107,0	89,1	100,0
5.3.15.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	49,1	8,0	38,2	36,5	0,0	74,3	456,0	95,6
5.3.16.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,9	3,0	1,7	0,4	0,0	39,8	11,9	21,1
5.3.17.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,6	4,0	8,4	7,1	0,0	274,0	178,1	84,8
5.4.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	147,7	147,7	0,0	-	-	100,0

5.4.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	147,7	147,7	0,0	-	-	100,0
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	161,0	161,0	161,0	161,0	0,0	100,0	100,0	100,0
5.5.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	161,0	161,0	161,0	161,0	0,0	100,0	100,0	100,0
6.	dział 630 Turystyka	111,0	111,0	111,0	111,0	0,0	100,0	100,0	100,0
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	111,0	111,0	111,0	111,0	0,0	100,0	100,0	100,0
6.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	111,0	111,0	111,0	111,0	0,0	100,0	100,0	100,0
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3 365,3	1 994,0	3 406,4	3 247,8	0,0	96,5	162,9	95,3
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 131,8	1 992,0	2 994,3	2 836,2	0,0	90,6	142,4	94,7
7.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 897,3	1 628,0	2 717,6	2 569,8	0,0	88,7	157,8	94,6
7.1.2.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	127,4	0,0	0,0	223,5	0,0	175,5	-	-
7.1.3.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	34,3	10,0	12,6	12,6	0,0	36,6	125,6	99,7
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	233,5	2,0	412,1	411,7	0,0	176,3	-	99,9
7.2.1.	§ 6320 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	202,0	0,0	350,2	350,2	0,0	173,3	-	100,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	12 631,7	13 146,0	13 611,2	13 548,6	0,0	107,3	103,1	99,5
8.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 705,4	3 734,0	3 722,9	3 716,6	0,0	100,3	99,5	99,8
8.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 531,9	3 614,0	3 669,0	3 669,0	0,0	103,9	101,5	100,0
8.1.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	163,6	100,0	33,9	33,9	0,0	20,7	33,9	100,0
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	8 768,8	9 277,0	9 713,3	9 661,8	0,0	110,2	104,1	99,5
8.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne	5 953,6	6 217,0	6 596,0	6 595,0	0,0	110,8	106,1	100,0

	zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
8.2.2.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6,9	3,0	3,0	1,9	0,0	26,9	61,8	61,8
8.2.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	129,5	137,0	137,0	137,0	0,0	105,8	100,0	100,0
8.2.4.	§ 4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników	29,1	38,0	41,6	41,5	0,0	142,8	109,3	99,9
8.2.5.	§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5,1	7,0	7,5	7,3	0,0	143,8	104,7	97,8
8.2.6.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 356,8	1 317,0	1 333,1	1 344,4	0,0	99,1	102,1	100,9
8.2.7.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	318,0	366,0	365,9	365,3	0,0	114,9	99,8	99,8
8.2.8.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	56,2	65,0	65,0	64,5	0,0	114,7	99,2	99,2
8.2.9.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	74,3	117,0	82,1	82,1	0,0	110,5	70,2	100,0
8.2.10.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	14,9	29,0	25,5	25,5	0,0	171,3	88,0	100,0
8.2.11.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2,6	5,0	4,5	4,5	0,0	173,3	90,1	100,0
8.2.12.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	243,2	262,0	258,5	244,6	0,0	100,6	93,4	94,6
8.2.13.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	60,6	74,0	74,0	72,6	0,0	119,8	98,1	98,1
8.2.14.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	10,7	13,0	13,0	12,8	0,0	119,8	98,6	98,6
8.2.15.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	27,6	38,0	33,0	27,6	0,0	99,9	72,6	83,6
8.2.16.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	6,0	10,0	10,0	7,9	0,0	131,5	78,9	78,9
8.2.17.	§ 4270 Zakup usług remontowych	4,3	7,0	12,8	10,1	0,0	234,3	143,9	78,7
8.2.18.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	140,0	0,0	0,0	163,8	0,0	117,0	-	-
8.2.19.	§ 4430 Różne opłaty i składki	6,0	7,0	5,6	5,6	0,0	92,8	79,6	99,5
8.2.20.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	34,8	36,0	31,4	31,4	0,0	90,1	87,1	100,0
8.2.21.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3,5	4,0	3,7	3,7	0,0	104,8	91,7	99,1
8.2.22.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	2,8	4,0	4,0	3,9	0,0	138,0	96,6	96,6
8.2.23.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	0,8	2,0	1,6	1,3	0,0	161,4	64,6	83,3
8.2.24.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,1	8,0	1,1	0,8	0,0	18,6	9,5	72,6
8.2.25.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby	3,1	5,0	6,0	4,2	0,0	137,1	85,0	70,8
8.2.26.	§ 4559 Szkolenia członków korpusu służby	0,5	2,0	1,3	0,8	0,0	150,0	37,5	57,7
8.2.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5,4	9,0	5,5	5,4	0,0	100,9	60,5	99,1
8.2.28.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	122,0	120,3	120,3	0,0	-	98,6	100,0
8.3.	rozdział 71035 Cmentarze	157,5	135,0	175,0	170,2	0,0	108,0	126,0	97,2

8.3.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	157,5	135,0	175,0	170,2	0,0	108,0	126,0	97,2
9.	dział 750 Administracja publiczna	59 072,9	56 228,0	57 697,7	56 821,3	242,1	96,2	101,1	98,5
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	55 168,3	51 963,0	53 059,4	52 331,1	225,0	94,9	100,7	98,6
9.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	13 270,4	13 710,0	11 943,6	11 666,8	0,0	87,9	85,1	97,7
9.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	144,9	156,0	156,0	151,2	0,0	104,4	96,9	96,9
9.1.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	864,0	864,0	864,0	864,0	0,0	100,0	100,0	100,0
9.1.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	61,3	40,0	63,8	63,5	0,0	103,6	158,7	99,5
9.1.5.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 296,0	4 133,0	4 520,3	4 519,5	0,0	105,2	109,4	100,0
9.1.6.	§ 4011 Wynagrodzenia osobowe pracowników	30,9	108,0	108,0	58,8	0,0	190,3	54,4	54,4
9.1.7.	§ 4012 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10,3	36,0	36,0	19,6	0,0	190,3	54,4	54,4
9.1.8.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	17 794,3	18 649,0	18 645,5	18 643,7	192,4	104,8	100,0	100,0
9.1.9.	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	54,5	218,0	218,0	148,4	0,0	272,3	68,1	68,1
9.1.10.	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18,2	73,0	73,0	49,5	0,0	271,8	67,8	67,8
9.1.11.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	447,5	497,0	497,0	450,6	0,0	100,7	90,7	90,7
9.1.12.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	79,0	87,0	87,0	79,5	0,0	100,7	91,4	91,4
9.1.13.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 348,7	1 853,0	1 581,1	1 581,1	0,0	117,2	85,3	100,0
9.1.14.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	36,6	41,0	41,0	33,8	0,0	92,4	82,5	82,5
9.1.15.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6,5	7,0	7,0	6,0	0,0	91,8	85,3	85,3
9.1.16.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 801,3	4 001,0	4 038,0	4 036,5	22,3	106,2	100,9	100,0
9.1.17.	§ 4111 Składki na ubezpieczenia społeczne	26,5	57,0	57,0	34,0	0,0	128,5	59,7	59,7
9.1.18.	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	8,8	18,0	18,0	11,3	0,0	128,9	63,0	63,0
9.1.19.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	80,6	87,0	87,0	81,2	0,0	100,8	93,4	93,4
9.1.20.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	14,2	16,0	16,0	14,3	0,0	100,9	89,6	89,6

9.1.21.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	428,7	603,0	475,8	467,9	10,4	109,2	77,6	98,3
9.1.22.	§ 4121 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3,5	8,0	7,3	4,3	0,0	122,3	53,5	58,4
9.1.23.	§ 4122 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,2	3,0	2,8	1,4	0,0	118,9	47,6	51,4
9.1.24.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	9,6	13,0	13,0	9,5	0,0	99,3	73,4	73,4
9.1.25.	§ 4129 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,7	2,0	2,0	1,7	0,0	99,0	84,1	84,1
9.1.26.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	128,1	0,0	185,0	185,0	0,0	144,4	-	100,0
9.1.27.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	61,4	15,0	37,2	37,2	0,0	60,6	248,2	100,0
9.1.28.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 776,7	0,0	0,0	971,3	0,0	54,7	-	-
9.1.29.	§ 4211 Zakup materiałów i wyposażenia	15,1	0,0	0,0	146,1	0,0	967,8	-	-
9.1.30.	§ 4260 Zakup energii	631,9	0,0	0,0	710,3	0,0	112,4	-	-
9.1.31.	§ 4270 Zakup usług remontowych	281,7	236,0	394,8	393,9	0,0	139,8	166,9	99,8
9.1.32.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	11,4	0,0	0,0	14,3	0,0	125,4	-	-
9.1.33.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 739,4	0,0	0,0	1 693,5	0,0	97,4	-	-
9.1.34.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	171,4	0,0	0,0	179,4	0,0	104,7	-	-
9.1.35.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	39,1	0,0	0,0	36,9	0,0	94,5	-	-
9.1.36.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	34,8	60,0	32,9	32,8	0,0	94,3	54,7	99,7
9.1.37.	§ 4430 Różne opłaty i składki	56,5	60,0	59,6	59,2	0,0	104,8	98,7	99,3
9.1.38.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	650,1	638,0	642,6	642,6	0,0	98,8	100,7	100,0
9.1.39.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	27,5	26,0	29,9	28,6	0,0	104,1	110,1	95,7
9.1.40.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	33,8	35,0	24,6	24,4	0,0	72,2	69,7	99,2
9.1.41.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	41,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.42.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,3	3,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.1.43.	§ 4559 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,4	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.1.44.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	43,1	30,0	7,0	6,2	0,0	14,3	20,5	88,0
9.1.45.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4,8	8,0	1,9	1,9	0,0	39,3	23,6	99,2
9.1.46.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 295,9	2 387,0	1 956,4	1 949,9	0,0	84,9	81,7	99,7
9.1.47.	§ 6051 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	34,9	0,0	517,4	515,6	0,0	1 477,2	-	99,6
9.1.48.	§ 6052 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	11,6	0,0	172,5	171,9	0,0	1 481,5	-	99,6
9.1.49.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 171,6	0,0	1 080,5	1 080,5	0,0	92,2	-	100,0
9.1.50.	§ 6068 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	80,7	47,0	47,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

9.1.51.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14,2	9,0	9,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	70,1	80,0	42,9	42,9	0,0	61,2	53,6	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	174,0	443,0	633,3	546,2	0,0	313,9	123,3	86,2
9.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	85,5	166,0	288,4	253,6	0,0	296,6	152,8	88,0
9.3.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	86,0	250,0	340,1	287,6	0,0	334,5	115,1	84,6
9.3.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,7	8,0	2,8	2,8	0,0	400,0	35,0	100,0
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	25,7	40,0	30,4	30,4	0,0	118,5	76,1	100,0
9.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13,2	20,0	16,5	16,5	0,0	124,8	82,4	100,0
9.4.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	12,5	0,0	0,0	14,0	0,0	111,7	-	-
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	3 293,9	3 502,0	3 689,9	3 643,0	17,0	110,6	104,0	98,7
9.5.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 849,0	1 962,0	2 093,4	2 080,3	9,6	112,5	106,0	99,4
9.5.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	539,3	511,0	564,0	558,9	4,0	103,6	109,4	99,1
9.5.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	130,5	204,0	174,6	174,6	0,0	133,8	85,6	100,0
9.5.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	416,9	436,0	462,7	460,8	2,2	110,5	105,7	99,6
9.5.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	52,7	66,0	61,2	60,1	1,2	114,1	91,1	98,2
9.5.6.	§ 4270 Zakup usług remontowych	20,5	20,0	26,8	25,6	0,0	124,8	128,0	95,5
9.5.7.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1,2	6,0	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9.5.8.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1,8	2,0	2,0	1,0	0,0	55,9	50,4	50,4
9.5.9.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	60,5	61,0	61,0	55,8	0,0	92,2	91,5	91,5
9.5.10.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	4,0	4,0	4,2	4,2	0,0	103,9	103,9	99,0
9.5.11.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	4,7	5,0	5,0	3,0	0,0	63,3	59,5	59,5
9.5.12.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	5,0	6,0	0,3	0,3	0,0	5,7	4,8	95,2
9.5.13.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,0	14,0	18,0	16,9	0,0	842,6	120,4	93,6
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	128,6	200,0	177,7	163,8	0,0	127,4	81,9	92,1
9.6.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	128,6	200,0	177,7	163,8	0,0	127,4	81,9	92,1
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	212,5	0,0	64,0	63,8	0,0	30,0	-	99,7
9.7.1.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	212,5	0,0	0,0	56,9	0,0	26,8	-	-
10.	dział 752 Obrona narodowa	1 785,0	543,0	285,0	271,1	0,0	15,2	49,9	95,1

10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	343,5	543,0	285,0	271,1	0,0	78,9	49,9	95,1
10.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	29,7	97,0	97,0	90,2	0,0	303,8	93,0	93,0
10.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4,4	48,0	48,0	42,3	0,0	962,2	88,2	88,2
10.1.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	16,5	23,0	23,0	23,0	0,0	139,3	99,9	100,0
10.1.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	16,2	0,0	0,0	41,5	0,0	256,2	-	-
10.1.5.	§ 4260 Zakup energii	26,1	0,0	0,0	26,0	0,0	99,7	-	-
10.1.6.	§ 4270 Zakup usług remontowych	23,2	189,0	7,8	7,8	0,0	33,6	4,1	100,0
10.1.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8,9	0,0	0,0	17,2	0,0	193,2	-	-
10.1.8.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	1,7	2,0	1,8	1,8	0,0	104,5	88,8	99,9
10.1.9.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	1,3	2,0	0,9	0,9	0,0	72,0	46,8	100,0
10.1.10.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	208,1	0,0	1,8	1,8	0,0	0,9	-	100,0
10.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	1 441,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 011,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	111 364,4	110 757,0	113 960,1	113 954,2	5 000,0	102,3	102,9	100,0
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	11 797,7	13 645,0	15 279,1	15 279,0	5 000,0	129,5	112,0	100,0
11.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2,2	5,0	3,1	3,1	0,0	140,0	61,6	100,0
11.1.2.	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	175,1	164,0	172,8	172,8	0,0	98,7	105,3	100,0
11.1.3.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	150,5	155,0	151,5	151,5	0,0	100,7	97,7	100,0
11.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	552,0	594,0	606,3	606,3	0,0	109,8	102,1	100,0
11.1.5.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4 406,6	4 658,0	4 437,2	4 437,2	0,0	100,7	95,3	100,0
11.1.6.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	582,3	291,0	512,3	512,3	0,0	88,0	176,0	100,0
11.1.7.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	318,6	388,0	366,0	366,0	0,0	114,9	94,3	100,0
11.1.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	123,2	141,0	128,7	128,7	0,0	104,5	91,3	100,0
11.1.9.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	13,8	21,0	14,5	14,5	0,0	105,0	69,0	100,0

11.1.10.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	288,0	1 303,0	410,9	410,9	0,0	142,7	31,5	100,0
11.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 480,5	0,0	0,0	576,3	0,0	38,9	-	-
11.1.12.	§ 4260 Zakup energii	151,8	0,0	0,0	163,3	0,0	107,6	-	-
11.1.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	981,5	25,0	52,2	52,2	0,0	5,3	208,9	100,0
11.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	241,7	0,0	0,0	263,4	0,0	109,0	-	-
11.1.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	11,0	15,0	11,1	11,1	0,0	101,1	74,1	99,7
11.1.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,7	8,0	3,4	3,4	0,0	60,3	42,9	100,0
11.1.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23,4	21,0	22,3	22,3	0,0	95,5	106,4	100,0
11.1.18.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	34,8	52,0	35,7	35,7	0,0	102,5	68,6	100,0
11.1.19.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,3	2,0	1,2	1,2	0,0	90,1	58,6	100,0
11.1.20.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	49,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.1.21.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 089,5	5 000,0	5 967,7	5 967,7	5 000,0	285,6	119,4	100,0
11.1.22.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16,0	0,0	1 219,9	1 219,9	0,0	7 624,2	-	100,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	97 202,0	95 782,0	97 108,2	97 107,7	0,0	99,9	101,4	100,0
11.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	94 362,6	95 782,0	97 108,2	97 107,7	0,0	102,9	101,4	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	811,5	848,0	848,0	843,5	0,0	103,9	99,5	99,5
11.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkowi powiatowo-gminnym) ustawami	663,5	700,0	700,0	695,5	0,0	104,8	99,4	99,4
11.3.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	33,3	0,0	0,0	10,9	0,0	32,6	-	-
11.3.3.	§ 4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	18,6	69,0	37,5	37,5	0,0	201,8	54,4	100,0
11.3.4.	§ 4270 Zakup usług remontowych	17,1	18,0	26,1	26,1	0,0	152,7	145,1	100,0
11.3.5.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	64,5	0,0	45,9	45,9	0,0	71,2	-	100,0
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	66,0	66,0	66,0	66,0	0,0	100,0	100,0	100,0
11.4.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	66,0	66,0	66,0	66,0	0,0	100,0	100,0	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	1 184,1	416,0	471,1	470,3	0,0	39,7	113,1	99,8
11.5.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	182,4	0,0	0,0	115,7	0,0	63,4	-	-
11.5.2.	§ 4270 Zakup usług remontowych	73,7	123,0	119,9	119,9	0,0	162,7	97,5	100,0
11.5.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	360,3	160,0	191,1	191,1	0,0	53,0	119,4	100,0

11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	180,0	179,9	0,0	-	-	99,9
11.6.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	180,0	179,9	0,0	-	-	99,9
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	303,1	0,0	7,8	7,8	0,0	2,6	-	100,0
11.7.1.	§ 6320 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	218,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.2.	§ 6420 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	84,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 679,0	2 706,0	2 696,2	2 668,4	0,0	99,6	98,6	99,0
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2 690,0	2 706,0	2 696,2	2 668,4	0,0	99,2	98,6	99,0
12.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 678,5	2 706,0	2 695,6	2 667,8	0,0	99,6	98,6	99,0
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	82,8	0,0	88,6	88,6	0,0	107,0	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	82,8	0,0	88,6	88,6	0,0	107,0	-	100,0
13.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	82,8	0,0	88,6	88,6	0,0	107,0	-	100,0
14.	dział 758 Różne rozliczenia	7 960,1	2 656,0	5 689,9	5 516,4	0,0	69,3	207,7	96,9
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	7 781,5	0,0	5 228,4	5 228,4	0,0	67,2	-	100,0
14.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 391,3	0,0	3 417,0	3 417,0	0,0	100,8	-	100,0
14.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 966,2	0,0	195,1	195,1	0,0	6,6	-	100,0
14.1.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 423,9	0,0	1 616,4	1 616,4	0,0	113,5	-	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	2 494,0	173,6	0,0	0,0	-	0,0	0,0

14.3.	rozdział 75860 Euroregiony	178,6	162,0	287,9	287,9	0,0	161,2	177,7	100,0
14.3.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	178,6	162,0	287,9	287,9	0,0	161,2	177,7	100,0
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	53 303,6	10 132,0	58 081,4	57 368,7	0,0	107,6	566,2	98,8
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	564,5	0,0	1 659,5	1 640,3	0,0	290,6	-	98,8
15.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	469,9	0,0	1 461,6	1 442,4	0,0	307,0	-	98,7
15.1.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	94,6	0,0	197,9	197,9	0,0	209,2	-	100,0
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	21,4	0,0	213,0	212,8	0,0	994,5	-	99,9
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	2,5	0,0	178,0	177,8	0,0	7 113,3	-	99,9
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2 444,0	0,0	2 755,1	2 747,8	0,0	112,4	-	99,7
15.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 444,0	0,0	2 755,1	2 747,8	0,0	112,4	-	99,7
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	31 348,6	0,0	32 050,4	31 963,1	0,0	102,0	-	99,7
15.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	31 348,6	0,0	32 045,4	31 958,1	0,0	101,9	-	99,7
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	44,5	0,0	39,7	39,7	0,0	89,3	-	100,0
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,9	0,0	13,2	13,2	0,0	102,6	-	100,0
15.5.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	7,7	0,0	8,8	8,8	0,0	114,6	-	100,0
15.5.3.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	23,9	0,0	17,7	17,7	0,0	73,9	-	100,0
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	133,9	0,0	147,6	147,6	0,0	110,2	-	100,0
15.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	133,9	0,0	147,6	147,6	0,0	110,2	-	100,0
15.7.	rozdział 80115 Technika	214,2	0,0	120,0	120,0	0,0	56,0	-	100,0
15.7.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa	172,2	0,0	106,0	106,0	0,0	61,6	-	100,0

	na realizację bieżących zadań własnych powiatu								
15.8.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	126,0	0,0	70,0	70,0	0,0	55,6	-	100,0
15.8.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	70,0	0,0	56,0	56,0	0,0	80,0	-	100,0
15.8.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	239,2	0,0	102,0	102,0	0,0	42,6	-	100,0
15.9.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	159,8	0,0	84,0	84,0	0,0	52,6	-	100,0
15.9.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	51,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.3.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	14,0	0,0	14,0	14,0	0,0	100,0	-	100,0
15.10.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	28,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.11.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7 206,9	7 824,0	7 839,5	7 609,3	0,0	105,6	97,3	97,1
15.11.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	582,0	600,0	630,6	630,6	0,0	108,3	105,1	100,0
15.11.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 628,4	4 851,0	4 811,0	4 811,0	0,0	103,9	99,2	100,0
15.11.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	320,6	450,0	359,4	359,4	0,0	112,1	79,9	100,0
15.11.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	908,0	1 012,0	1 012,0	952,3	0,0	104,9	94,1	94,1
15.11.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	87,6	145,0	145,0	91,8	0,0	104,7	63,3	63,3
15.11.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	102,4	0,0	0,0	149,4	0,0	145,9	-	-
15.11.7.	§ 4260 Zakup energii	99,2	0,0	0,0	102,4	0,0	103,2	-	-
15.11.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	200,5	0,0	0,0	225,2	0,0	112,3	-	-
15.11.9.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	116,1	116,0	117,2	117,2	0,0	101,0	101,0	100,0
15.11.10.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	9,1	19,0	15,0	11,7	0,0	128,1	61,4	77,7
15.12.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 119,0	1 824,0	1 280,0	1 216,0	0,0	108,7	66,7	95,0
15.12.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	409,7	458,0	400,0	399,6	0,0	97,5	87,2	99,9
15.12.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	392,7	549,0	480,0	454,7	0,0	115,8	82,8	94,7

15.12.3.	§ 2220 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	316,6	817,0	400,0	361,8	0,0	114,3	44,3	90,4
15.13.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 035,6	0,0	962,7	947,2	0,0	91,5	-	98,4
15.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 035,6	0,0	882,8	870,5	0,0	84,1	-	98,6
15.14	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	436,8	0,0	503,9	503,9	0,0	115,4	-	100,0
15.14.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	436,8	0,0	503,9	503,9	0,0	115,4	-	100,0
15.15.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	7 953,7	0,0	9 842,3	9 632,4	0,0	121,1	-	97,9
15.15.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	7 798,7	0,0	9 583,3	9 416,7	0,0	120,7	-	98,3
15.15.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	153,5	0,0	256,3	213,1	0,0	138,8	-	83,1
15.16.	rozdział 80195 Pozostała działalność	387,2	484,0	495,8	416,4	0,0	107,5	86,0	84,0
15.16.1.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	185,0	220,0	176,0	176,0	0,0	95,1	80,0	100,0
15.16.2.	§ 3050 Zasądzone renty	7,7	8,0	8,0	7,7	0,0	100,2	96,5	96,5
15.16.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	31,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.16.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	86,4	75,0	73,2	68,9	0,0	79,8	91,9	94,2
15.16.5.	§ 4190 Nagrody konkursowe	25,8	40,0	40,0	38,7	0,0	149,8	96,6	96,6
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	140 965,9	142 897,0	159 277,5	158 073,9	272,0	112,1	110,6	99,2
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	5 822,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.1.1.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 647,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

16.1.2.	§ 6510 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 549,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	44 582,1	48 829,0	57 142,2	56 899,4	0,0	127,6	116,5	99,6
16.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	174,6	72,0	83,5	83,5	0,0	47,8	116,0	100,0
16.2.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	28 780,2	33 678,0	37 282,5	37 192,3	0,0	129,2	110,4	99,8
16.2.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 769,4	2 356,0	2 239,5	2 239,5	0,0	126,6	95,1	100,0
16.2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 871,6	6 097,0	6 403,3	6 375,9	0,0	130,9	104,6	99,6
16.2.5.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	434,1	725,0	628,0	607,5	0,0	140,0	83,8	96,7
16.2.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	157,3	0,0	180,7	180,7	0,0	114,8	-	100,0
16.2.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 147,2	0,0	0,0	2 728,4	0,0	237,8	-	-
16.2.8.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	673,8	592,0	648,3	648,1	0,0	96,2	109,5	100,0
16.2.9.	§ 4260 Zakup energii	552,4	0,0	0,0	667,9	0,0	120,9	-	-
16.2.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	110,9	243,0	1 144,0	1 131,0	0,0	1 019,9	465,4	98,9
16.2.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 095,3	0,0	0,0	2 029,1	0,0	65,6	-	-
16.2.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	120,7	0,0	0,0	107,9	0,0	89,4	-	-
16.2.13.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	36,8	78,0	28,9	28,9	0,0	78,4	37,0	99,9
16.2.14.	§ 4430 Różne opłaty i składki	75,9	71,0	66,5	66,5	0,0	87,7	93,7	100,0
16.2.15.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	688,4	698,0	700,3	700,3	0,0	101,7	100,3	100,0
16.2.16.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 675,9	200,0	1 850,0	1 844,0	0,0	110,0	922,0	99,7
16.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	878,7	1 021,0	1 041,5	1 041,5	0,0	118,5	102,0	100,0
16.3.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	118,9	138,0	150,0	150,0	0,0	126,2	108,7	100,0
16.3.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	470,4	534,0	520,3	520,3	0,0	110,6	97,4	100,0
16.3.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	97,7	124,0	122,0	122,0	0,0	124,8	98,4	100,0
16.3.4.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	10,4	20,0	10,5	10,5	0,0	100,9	52,5	100,0
16.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	70 075,8	64 514,0	68 131,0	68 122,6	0,0	97,2	105,6	100,0
16.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	68 243,4	64 514,0	68 131,0	68 122,6	0,0	99,8	105,6	100,0

16.4.2.	§ 6220 Dotacje celowe otrzymane z budżetu na sfinansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	154,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.5.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	133,2	160,0	9,8	9,8	0,0	7,3	6,1	100,0
16.5.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	105,4	122,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
16.5.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	19,1	23,0	1,4	1,4	0,0	7,4	6,1	100,0
16.6.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	0,0	8 660,0	5 460,1	5 221,3	272,0	-	60,3	95,6
16.6.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	3 353,0	3 387,8	3 354,3	197,0	-	100,0	99,0
16.6.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	566,0	381,1	366,0	32,0	-	64,7	96,0
16.6.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	672,0	693,6	542,6	37,0	-	80,7	78,2
16.6.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	389,8	0,0	-	-	-
16.6.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	133,0	0,0	-	-	-
16.6.6.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,0	0,0	0,0	183,8	0,0	-	-	-
16.7.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	16 012,6	17 405,0	23 500,8	23 495,9	0,0	146,7	135,0	100,0
16.7.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	16 012,6	17 403,0	23 500,8	23 495,9	0,0	146,7	135,0	100,0
16.8.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	1 671,0	1 655,3	1 018,1	0,0	-	60,9	61,5
16.8.1.	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	0,0	1 671,0	1 655,3	1 018,1	0,0	-	60,9	61,5
16.9.	rozdział 85195 Pozostała działalność	3 460,7	637,0	2 336,9	2 265,5	0,0	65,5	355,6	96,9
16.9.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	89,1	43,0	57,7	54,1	0,0	60,7	125,9	93,8
16.9.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	29,0	44,0	44,0	44,0	0,0	151,7	100,0	100,0
16.9.3.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	107,7	126,0	141,0	140,4	0,0	130,3	111,4	99,6
16.9.4.	§ 3050 Zasądzone renty	407,5	230,0	359,9	359,9	0,0	88,3	156,5	100,0
16.9.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	190,8	191,0	189,3	189,1	0,0	99,1	99,0	99,9
16.9.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 415,4	0,0	0,0	1 457,7	0,0	103,0	-	-

17.	dział 852 Pomoc społeczna	129 096,7	118 042,0	126 555,2	125 321,9	0,0	97,1	106,2	99,0
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	35 555,0	31 777,0	32 878,0	32 876,3	0,0	92,5	103,5	100,0
17.1.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	35 496,1	31 777,0	32 862,7	32 861,0	0,0	92,6	103,4	100,0
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	18 651,3	16 379,0	17 830,1	17 760,7	0,0	95,2	108,4	99,6
17.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 626,6	15 501,0	16 492,5	16 423,4	0,0	105,1	106,0	99,6
17.2.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 077,5	878,0	985,5	985,5	0,0	91,5	112,2	100,0
17.2.3.	§ 6310 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	1 947,2	0,0	352,1	351,8	0,0	18,1	-	99,9
17.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 051,0	1 165,0	1 176,2	1 155,0	0,0	109,9	99,1	98,2
17.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 012,9	1 065,0	1 076,2	1 057,7	0,0	104,4	99,3	98,3
17.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	1 990,5	1 968,0	1 948,8	1 917,3	0,0	96,3	97,4	98,4
17.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 990,5	1 968,0	1 948,8	1 917,3	0,0	96,3	97,4	98,4
17.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18 142,9	18 610,0	17 349,1	16 905,6	0,0	93,2	90,8	97,4
17.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18 142,9	18 610,0	17 349,1	16 905,6	0,0	93,2	90,8	97,4
17.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	260,7	0,0	257,5	250,4	0,0	96,1	-	97,2
17.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	260,7	0,0	257,5	250,4	0,0	96,1	-	97,2
17.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	22 493,0	20 919,0	21 853,3	21 608,7	0,0	96,1	103,3	98,9

17.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	22 493,0	20 919,0	21 853,3	21 608,7	0,0	96,1	103,3	98,9
17.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	1,1	0,0	2,8	2,8	0,0	250,0	-	100,0
17.8.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	1,1	0,0	2,8	2,8	0,0	250,0	-	100,0
17.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	14 778,5	13 587,0	15 197,9	15 175,1	0,0	102,7	111,7	99,8
17.9.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	384,0	116,0	498,6	498,6	0,0	129,8	429,8	100,0
17.9.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 394,5	13 471,0	14 699,3	14 676,5	0,0	102,0	108,9	99,8
17.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	17,7	0,0	27,4	26,1	0,0	147,7	-	95,3
17.10.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	17,7	0,0	27,4	26,1	0,0	147,7	-	95,3
17.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 183,7	3 381,0	7 391,8	7 238,5	0,0	139,6	214,1	97,9
17.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	4 514,8	3 381,0	6 361,2	6 224,9	0,0	137,9	184,1	97,9
17.11.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	668,9	0,0	1 030,6	1 013,6	0,0	151,5	-	98,4
17.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	9 274,6	10 136,0	9 294,6	9 076,9	0,0	97,9	89,6	97,7
17.12.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	9 274,6	10 136,0	9 294,6	9 076,9	0,0	97,9	89,6	97,7
17.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	0,0	20,0	0,8	0,0	0,0	-	0,0	0,0
17.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	499,7	0,0	125,6	125,6	0,0	25,1	-	100,0
17.14.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	499,7	0,0	125,6	125,6	0,0	25,1	-	100,0
17.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1 197,0	100,0	1 221,2	1 202,9	0,0	100,5	1 202,9	98,5

17.15.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	781,8	0,0	646,2	628,8	0,0	80,4	-	97,3
17.15.2.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0
17.15.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	245,5	0,0	382,4	382,4	0,0	155,8	-	100,0
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6 128,6	4 259,0	6 089,5	6 075,9	0,0	99,1	142,7	99,8
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	4 257,1	4 259,0	4 484,3	4 470,8	0,0	105,0	105,0	99,7
18.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 806,9	3 768,0	4 004,3	4 003,2	0,0	105,2	106,2	100,0
18.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	223,1	230,0	222,8	221,7	0,0	99,4	96,4	99,5
18.1.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	110	0,0	0,0	115,0	0,0	105,0	-	-
18.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	1 142,0	0,0	936,6	936,6	0,0	82,0	-	100,0
18.2.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	466,1	0,0	337,6	337,6	0,0	72,4	-	100,0
18.2.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	175,3	0,0	364,8	364,8	0,0	208,1	-	100,0
18.2.3.	§ 6320 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	450,0	0,0	195,0	195,0	0,0	43,3	-	100,0
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	729,4	0,0	668,5	668,5	0,0	91,7	-	100,0
18.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	729,4	0,0	668,5	668,5	0,0	91,7	-	100,0
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	3 537,2	1 000,0	4 575,8	4 047,2	0,0	114,4	404,7	88,4
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	159,9	1 000,0	994,3	994,3	0,0	621,8	99,4	100,0
19.1.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	143,4	980,0	974,3	974,3	0,0	679,5	99,4	100,0
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2 844,7	0,0	2 843,6	2 316,1	0,0	81,4	-	81,4

19.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 616,1	0,0	2 534,6	2 079,6	0,0	79,5	-	82,0
19.2.2.	§ 2040 Dotacja przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	228,6	0,0	309,0	236,5	0,0	103,5	-	76,6
19.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	363,0	0,0	502,2	502,2	0,0	138,3	-	100,0
19.3.1.	§ 3240 Stypendia dla uczniów	363,0	0,0	502,2	502,2	0,0	138,3	-	100,0
19.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	169,6	0,0	235,7	234,6	0,0	138,3	-	99,5
19.4.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	167,1	0,0	211,3	210,2	0,0	125,8	-	99,5
20.	dział 855 Rodzina	1 186 580,9	1 169 854,0	1 171 641,6	1 169 603,8	871,6	98,6	100,0	99,8
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	871 157,8	861 225,0	877 177,7	876 333,0	0,0	100,6	101,8	99,9
20.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	871 157,8	861 225,0	877 177,7	876 333,0	0,0	100,6	101,8	99,9
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	260 139,8	262 340,0	264 435,3	263 718,8	0,0	101,4	100,5	99,7
20.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	260 139,8	262 340,0	264 435,3	263 718,8	0,0	101,4	100,5	99,7
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	29,0	0,0	38,3	37,5	0,0	129,1	-	97,7
20.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	29,0	0,0	38,3	37,5	0,0	129,1	-	97,7
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	31 628,2	30 425,0	136,8	136,8	0,0	0,4	0,4	100,0
20.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	30 546,1	29 950,0	136,8	136,8	0,0	0,4	0,5	100,0

20.4.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	470,5	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	6 425,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 372,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.5.2.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	2 084,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.5.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 968,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.6.	rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych	73,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.6.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	29,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.7.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	7 866,7	7 600,0	7 932,3	7 889,8	0,0	100,3	103,8	99,5
20.7.2.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	7 854,1	7 600,0	7 911,9	7 869,4	0,0	100,2	103,5	99,5
20.8.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 065,1	908,0	1 084,3	1 079,2	0,0	101,3	118,9	99,5
20.8.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 065,1	908,0	1 084,3	1 079,2	0,0	101,3	118,9	99,5
20.9.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2 420,9	2 180,0	2 300,9	2 270,0	0,0	93,8	104,1	98,7
20.9.1.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	2 420,9	2 180,0	2 300,9	2 270,0	0,0	93,8	104,1	98,7

20.10.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	2 849,3	2 078,0	3 409,9	3 384,5	0,0	118,8	162,9	99,3
20.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	2 849,3	2 078,0	3 409,9	3 384,5	0,0	118,8	162,9	99,3
20.11.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 887,5	3 057,0	3 057,0	2 961,4	40,3	102,6	96,9	96,9
20.11.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 999,5	2 109,0	2 123,7	2 123,6	34,5	106,2	100,7	100,0
20.11.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	119,2	174,0	144,9	144,9	0,0	121,6	83,3	100,0
20.11.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	351,1	389,0	389,0	381,3	4,5	108,6	98,0	98,0
20.11.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	165,9	0,0	0,0	160,1	0,0	96,5	-	-
20.12.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	0,0	12 028,1	11 754,9	831,3	-	-	97,7
20.12.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	2 388,3	2 372,9	152,0	-	-	99,4
20.12.3.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	1 927,0	1 669,2	0,0	-	-	86,6
20.12.4.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	7 627,9	7 627,9	679,3	-	-	100,0
20.13.	rozdział 85595 Pozostała działalność	37,2	41,0	41,0	37,9	0,0	102,0	92,5	92,5
20.13.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	30,0	31,0	31,0	30,3	0,0	100,9	97,6	97,6
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 127,2	6 064,0	6 364,7	6 363,8	292,0	103,9	104,9	100,0
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	6 127,2	6 064,0	6 364,7	6 363,8	292,0	103,9	104,9	100,0
21.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	357,4	319,0	324,0	324,0	18,0	90,7	101,6	100,0
21.1.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 861,2	4 030,0	4 015,0	4 015,0	228,0	104,0	99,6	100,0
21.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodz. roczne	199,2	359,0	282,0	282,0	0,0	141,6	78,6	100,0
21.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	724,0	783,0	769,5	769,5	40,0	106,3	98,3	100,0
21.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	225,7	0,0	0,0	201,3	0,0	89,2	-	-
21.1.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	126,7	0,0	0,0	122,7	0,0	96,8	-	-

21.1.7.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	102,9	113,0	105,7	105,7	0,0	102,7	93,6	100,0
21.1.8.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	174,4	70,0	156,8	156,2	0,0	89,6	223,2	99,7
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 010,2	3 909,0	3 930,7	3 923,3	0,0	97,8	100,4	99,8
22.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	13,8	0,0	14,2	13,2	0,0	95,7	-	93,0
22.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 304,3	1 034,0	1 231,5	1 229,1	0,0	94,2	118,9	99,8
22.2.1.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	130,1	141,0	181,0	178,8	0,0	137,4	126,8	98,8
22.2.2.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	599,3	500,0	615,9	615,8	0,0	102,7	123,2	100,0
22.2.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	200,3	200,0	181,1	181,0	0,0	90,4	90,5	100,0
22.2.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	324,8	0,0	0,0	192,0	0,0	59,1	-	-
22.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 692,0	2 875,0	2 685,0	2 681,0	0,0	99,6	93,3	99,9
22.3.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	348,8	351,0	333,2	333,2	0,0	95,5	94,9	100,0
22.3.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 343,0	1 379,0	1 417,0	1 417,0	0,0	105,5	102,8	100,0
22.3.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	82,2	137,0	116,8	116,7	0,0	142,0	85,2	99,9
22.3.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	298,4	309,0	313,0	312,1	0,0	104,6	101,0	99,7
22.3.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	167,1	0,0	0,0	125,4	0,0	75,0	-	-
22.3.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	120,2	0,0	0,0	141,7	0,0	-	-	-
23.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0
23.1.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0

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

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

7.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/16 –WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾		1 373	105 163	6 383	1 391	120 724	7 232	113
01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, Osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych		571	41 921	6 118	612	54 358	7 402	121
01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe, 03- członkowie korpusu służby cywilnej, 10- żołnierze i funkcjonariusze,		1	42	3 500	0	11	-	-
		2	250	10 417	2	399	16 625	160
		744	57 642	6 456	723	60 640	6 989	108
		55	5 308	8 042	54	5 316	8 204	102
w tym:								
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	264	19 830	6 259	262	20 286	6 452	103
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych wg statusu zatrudnienia	14	961	5 720	17	1 143	5 603	98
	01	1	92	7 667	1	28	2 333	30
	03	13	869	5 571	16	1 115	5 807	104
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa wg statusu zatrudnienia	54	3 784	5 840	51	3 523	5 757	99
	01	7	556	6 619	8	541	5 635	85
	03	47	3 228	5 723	43	2 982	5 779	101
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	84	6 193	6 144	84	6 404	6 353	103
	01	20	1 047	4 363	20	1 022	4 258	98
	03	64	5 146	6 701	64	5 382	7 008	105
1.4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii wg statusu zatrudnienia	112	8 982	6 616	110	9 216	6 982	106
	01	1	60	5 000	1	39	3 250	65
	03	111	8 832	6 631	109	9 177	7 016	106

2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	11	665	5 038	11	709	5 371	107
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka wg statusu zatrudnienia 01	11	665	5 038	11	709	5 371	107
		11	665	5 038	11	709	5 371	107
3.	dział 500 Handel	36	2 254	5 218	35	2 509	5 974	114
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa wg statusu zatrudnienia 01	36	2 254	5 218	35	2 509	5 974	114
	03	3	243	6 750	3	245	6 806	101
	Osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych wg statusu zatrudnienia 01	32	1 969	5 128	32	2 253	5 867	114
		1	42	3 500	0	11	-	-
4.	Dział 600 Transport i łączność	27	2 327	7 182	30	2 635	7 319	102
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego wg statusu zatrudnienia 01	27	2 327	7 182	30	2 635	7 319	102
	03	4	357	7 438	4	377	7 854	106
		23	1 970	7 138	26	2 258	7 237	101
5.	dział 710 Działalność usługowa	21	1 986	7 881	20	2 072	8 633	110
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany wg statusu zatrudnienia 01	21	1 986	7 881	20	2 072	8 633	110
	03	1	173	14 417	1	196	16 333	113
		20	1 813	7 554	19	1 876	8 228	109
6.	dział 750 Administracja publiczna	363	26 674	6 124	345	28 199	6 811	111
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie wg statusu zatrudnienia 01	332	24 155	6 063	312	25 399	6 784	113
	02	74	4 333	4 880	72	4 484	5 190	106
	03	2	250	10 417	2	399	16 625	160
		256	19 572	6 371	238	20 516	7 183	113

6.2	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego. Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego. wg statusu zatrudnienia 01	31	2 519	6 772	33	2 800	7 071	104
	03	25	1 951	6 503	28	2 205	6 563	101
		6	568	7 889	5	595	9 917	126
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	69	6 045	7 301	67	6 127	7 621	104
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01	69	6 045	7 301	67	6 127	7 621	104
	03	4	159	3 313	3	164	4 556	138
	10	10	578	4 817	10	647	5 392	112
		55	5 308	8 042	54	5 316	8 204	102
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	66	5 531	6 984	65	5 801	7 437	106
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01	66	5 531	6 984	65	5 801	7 437	113
	03	8	621	6 469	8	674	7 021	109
		58	4 910	7 055	57	5 127	7 496	106
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	408	31 272	6 387	449	43 641	8 100	128
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna wg statusu zatrudnienia 01	401	30 550	6 349	415	39 432	7 918	125
		401	30 550	6 349	415	39 432	7 918	125
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01	6	610	8 472	6	710	8 472	116
	03	1	123	10 250	1	159	13 250	129
		5	487	8 117	5	551	9 183	113
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego wg statusu zatrudnienia 03	1	112	9 333	0	8	-	-
		1	112	9 333	0	8	-	-

9.4.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych wg statusu zatrudnienia 01	-	-	-	28	3 491	10 390	-
	03	-	-	-	26	159	10 119	-
		-	-	-	2	551	13 917	-
10.	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3	237	6 583	3	237	6 583	150
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnospraw- ności wg statusu zatrudnienia 01	3	237	6 583	3	237	6 583	150
		3	237	6 583	3	237	6 583	150
11.	Dział 855 Rodzina	27	2 150	6 636	26	2 266	7 263	109
11.1.	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodziny oraz świadczenia wychowawczego wg statusu zatrudnienia 01	27	2 118	6 537	26	2 234	7 160	110
	03	0	2	-	0	0	-	-
		27	2 116	6 531	26	2 234	7 160	110
11.2.	Rozdział 85595 Pozostała działalność wg statusu zatrudnienia 03	0	32	-	0	32	-	-
		0	32	-	0	32	-	-
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	57	4 418	6 459	56	4 375	6 510	101
12.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01	57	4 418	6 459	56	4 375	6 510	101
	03	3	383	10 636	3	332	9 222	87
		54	4 035	6 227	53	4 043	6 357	102
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	21	1 774	7 040	22	1 867	7 072	100
13.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01	21	1 774	7 040	22	1 867	7 072	100
	03	4	369	7 688	4	357	7 438	97
		17	1 405	6 887	18	1 510	6 991	102

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

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			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:		3 510,2	0	6 980,4	6 980,4	198,9	-	100
1.	dział 754 <i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	90,4	0	6 912,6	6 912,6	7646,7	-	100
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	90,4	0	6 912,6	6 912,6	7646,7	-	100
1.2.	dział 855 <i>Wspieranie rodziny</i>	3 278,9	0	0	0	-	-	-
2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	3 278,9	0	0	0	-	-	-
2.1.	dział 921 <i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>	140,9	0	67,7	67,7	48,1	-	100
2.2.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego 2014-2020	140,9	0	67,7	67,7	48,1	-	100

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 ma rok 2021.

7.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Wojewoda Opolski
11. Biuro Analiz Sejmowych
12. Biblioteka Sejmowa
13. Biuro Analiz, Dokumentacji i Korespondencji Kancelarii Senatu RP
14. Dyrektor Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego