



LZG.430.001.2023
Nr ewid. 28/2023/P/23/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury

Andrzej Aleksandrowicz

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

Warszawa, dnia

25.03.2023,

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.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
4. INFORMACJE DODATKOWE	18
5. ZAŁĄCZNIKI	19
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	19
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	20
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	32
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	38
5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	41
5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	42

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa w 2022 roku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych z środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2022 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ufp, w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie.

Wojewoda, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1–7 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej oraz zwierzchnikiem i organem rządowej administracji zespolonej w województwie, reprezentantem Skarbu Państwa, w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Ponadto jest organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego². Wojewoda jest również organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków pod względem legalności, przy czym zgodnie z art. 3 ust. 2 cyt. ustawy, kontroluje on pod względem legalności, gospodarności i rzetelności wykonywanie przez organy samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej. Wojewoda jest także obowiązany zapewnić gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa w województwie w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki.

Stosownie do art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: ufp), dysponenti części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę: nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur, wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa, efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

Wojewoda Lubuski, będąc dysponentem części 85/08 – województwo lubuskie budżetu państwa, ustanowił dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w ww. części dwunastu kierowników państwowych jednostek bezpośrednio podległych dysponentowi części budżetowej, m.in. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ustanowił także 23 dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Lubuskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu oraz Lubuskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii. Zgodnie z zarządzeniem Wojewody Lubuskiego⁴, dysponent części budżetowej przekazuje środki finansowe budżetu państwa na rachunki bankowe dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, dotacje celowe jednostkom samorządu terytorialnego (na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego przy uwzględnieniu ich podziału i poleceń dokonywanych przez merytoryczne wydziały oraz odpowiednie służby, inspekcje i straże wojewódzkie administracji zespolonej), pozostałe dotacje ujęte w ustawie budżetowej w części 85/08 – województwo lubuskie, w oparciu o polecenia dysponentów trzeciego stopnia i dyrektorów wydziałów, w których planach finansowych dotacje te zostały ujęte, z wyjątkiem dotacji na realizację zadań ujętych w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Zielonej Górze.

Dochody uzyskane w 2022 r., w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły 88 046,3 tys. zł. Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim (dalej: LUW lub Urząd) wyniosły 7088,7 tys. zł i stanowiły 8,1% dochodów dysponenta części.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 2000, ze zm.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.

⁴ Zarządzenie Wojewody Lubuskiego z dnia 16 października 2018 r. w sprawie ustanowienia dysponentów w budżecie Wojewody Lubuskiego, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.

**Jednostki
kontrolowane**

Lubuski Urząd
Wojewódzki
w Gorzowie
Wielkopolskim

Wojewódzka Stacja
Sanitarno-
-Epidemiologiczna
w Gorzowie
Wielkopolskim

Ośrodek Pomocy
Społecznej w Szprotawie

Wydatki budżetu państwa, w części 85/08 – województwo lubuskie, zrealizowano w kwocie 1 793 320,1 tys. zł⁵. Wydatki LUW, jako dysponenta III stopnia, wyniosły 79 557,6 tys. zł i stanowiły 4,4% wydatków budżetowych ww. części.

Wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły w 2022 r. ogółem 3895 tys. zł (nie wystąpiły wydatki budżetu środków europejskich Urzędu, jako dysponenta III stopnia).

Główne zadania, na które wydatkowano najwięcej środków, w układzie zadaniowym, realizowane przez Wojewodę Lubuskiego, jako dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie, dotyczyły wspierania rodziny, pomocy i integracji społecznej, systemu ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności, a także ratownictwa medycznego.

Udział części 85/08 – województwo lubuskie w dochodach budżetu państwa w 2022 r. wyniósł 0,02%, a w wydatkach budżetu państwa 0,3%⁶.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷ (dalej: ustawa o NIK), w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2022 r. w części 85/08 – województwo lubuskie. Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK, w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania planu finansowego, a także, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Szprotawie, w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁵ W części 85/08 – województwo lubuskie, do końca 2022 roku nie wystąpiły wydatki niewygasające.

⁶ Wydatki budżetu państwa stanowiły kwotę 517 398 907,0 tys. zł, a dochody stanowiły kwotę 504 820 801,5 tys. zł.

⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2022 r.
w części 85/08
– województwo lubuskie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2022 roku w części 85/08 – województwo lubuskie.

Zrealizowane w 2022 r. w części 85/08 dochody budżetowe w wysokości 88 046,3 tys. zł, były wyższe o 67% od planowanych, które wynosiły 52 726,0 tys. zł.

Wykonanie wydatków budżetu państwa, w części 85/08 – województwo lubuskie, w 2022 roku wyniosło 1 793 320,1 tys. zł i nie przekroczyło limitu wydatków określonego w planie po zmianach, tj. kwoty 1 811 426,7 tys. zł.

Kontrola 31,7% wydatków⁸ w części 85/08, a także 18,3% wydatków⁹ Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dysponenta III stopnia wykazała, że zostały one zrealizowane w sposób celowy i w granicach planowanych kwot. Dotacji na realizację zadań udzielono zgodnie z przepisami, a środki z rezerw wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Zamówienie publiczne, prowadzone w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, a także zamówienia, dla których nie stosowano przepisów ww. ustawy, przeprowadzono z zachowaniem zasad i trybów dla nich przewidzianych.

Wojewoda Lubuski rzetelnie i zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/08 oraz sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach LUW (dysponent 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, a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości formalne nie miały wpływu na realizację zadań objętych kontrolą.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie została przedstawiona w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

⁸ Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich w łącznej wysokości 569 198,1 tys. zł.

⁹ Wydatki w wysokości 14 567,6 tys. zł.

¹⁰ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zrealizowane w 2022 r., w części 85/08 – województwo lubuskie, dochody budżetowe w wysokości 88 046,3 tys. zł były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2021 r. o 36,5% (64 505,9 tys. zł) oraz wyższe od planowanych o 67,0% (52 726,0 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów były wpływy w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*, stanowiące 29 691,8 tys. zł (33,7% ogółu dochodów) oraz w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 2350, wynoszące 14 870,3 tys. zł (16,9% ogółu dochodów). Kwoty powyższe stanowiły łącznie ponad połowę ogółu dochodów uzyskanych w 2022 r.

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik nr 5.2 do niniejszej informacji.

W 2022 roku dochody uzyskano w 19 działach klasyfikacji budżetowej. Co do zasady dochody uzyskane nie były mniejsze niż 80% kwot zaplanowanych. Wyjątkiem był dział 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, w przypadku którego uzyskano dochody w wysokości 0,8 tys. zł z planowanych 16,0 tys. zł, co stanowiło 5,0% zaplanowanej kwoty.

Największy procentowy wzrost wykonanych dochodów (istotnych kwotowo) w 2022 r., w stosunku do planowanych, wystąpił w działach:

- 852 *Pomoc społeczna* (plan 59 tys. zł, wykonanie 415,5 tys. zł, tj. 704,2% planu), co wynikało ze zwrotów dotacji pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w zakresie zasiłków stałych oraz środowiskowego domu samopomocy;
- 710 *Działalność usługowa* (plan 205,0 tys. zł, wykonanie 486,7 tys. zł, tj. 237,4% planu), co wynikało z kar pieniężnych nałożonych na producentów wyrobów budowlanych, za wprowadzenie do obrotu wyrobów niespełniających ustawowych wymagań;
- 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (plan 24 310,0 tys. zł, wykonanie 49 826,0 tys. zł, tj. 205,0% planu), co wynikało ze spłaty przez Powiat Słubicki należności z odsetkami.

Największy procentowy wzrost wykonania dochodów (istotnych kwotowo) w 2022 r., w porównaniu do 2021 roku, wystąpił w działach 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (wykonanie w 2022 r. wyniosło 49 826,0 tys. zł, w porównaniu do 30 022,8 tys. zł w roku poprzednim, tj. 166,0%) oraz 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* (wykonanie w 2022 r. 421,1 tys. zł, w porównaniu do 336,0 tys. zł w roku poprzednim¹¹, tj. 125,3%).

¹¹ Powyższe wynikało z przeprowadzenia dwóch egzaminów w zakresie gospodarowania odpadami w 2022 roku, zamiast jednego.

Największy procentowy spadek wykonania dochodów (istotnych kwotowo) w 2022 r., w porównaniu do 2021 roku, wystąpił w działach:

- 852 *Pomoc społeczna* (wykonanie w 2022 r. 415,5 tys. zł, w porównaniu do 562,9 tys. zł w roku poprzednim, tj. 73,8%), co wynikało z uchylecia art. 51 b ust.1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹²,
- 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (wykonanie w 2022 r. 1397,0 tys. zł, w porównaniu do 1819,4 tys. zł w roku poprzednim, tj. 76,8%), co wynikało z przepisów wprowadzonych ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa¹³.

Lubuski Urząd Wojewódzki, jako dysponent III stopnia, w 2022 roku zrealizował dochody w wysokości 7088,7 tys. zł, co stanowiło 157,5% kwoty zaplanowanej (4500,0 tys. zł) i 119,2% kwoty wykonania z 2021 roku (5944,2 tys. zł). Głównymi źródłami dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych w wysokości 4702,9 tys. zł (rozdział 75011, § 0930), co stanowiło 66,3% dochodów ogółem, a także wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości (rozdział 75011, § 0620) w wysokości 942,3 tys. zł (13,3% dochodów ogółem).

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2022 roku, w części 85/08 – województwo lubuskie, należności pozostałe do zapłaty wyniosły 540 857,9 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły kwotę 536 041,1 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. były wyższe o 5,0% od należności pozostałych do zapłaty na koniec 2021 r. Zaległości netto natomiast na koniec 2022 r. (536 041,1 tys. zł) były wyższe o 10,1% od zaległości netto na koniec 2021 roku.

Najwyższe kwoty zaległości netto w 2022 r. wystąpiły, z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją, przez jednostki samorządu terytorialnego, zadań zleconych (§ 2350), w dziale 855 *Rodzina*, rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* (496 332,7 tys. zł, co stanowiło 92,6% zaległości ogółem) oraz w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* (25 722,7 tys. zł, co stanowiło 4,8% zaległości ogółem).

Na koniec 2022 roku, w LUW (dysponent III stopnia), należności pozostałe do zapłaty wyniosły 7731,2 tys. zł, w tym zaległości netto 3313,5 tys. zł. Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2022 r. były wyższe o 76,3% od należności pozostałych do zapłaty na koniec 2021 r. (4384,1 tys. zł), natomiast zaległości netto na koniec 2022 r. (3313,5 tys. zł) były niższe o 4,6% od zaległości netto na koniec 2021 r.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2022 roku wykonanie wydatków budżetu państwa wyniosło 1 793 320,1 tys. zł¹⁴, tj. 99,0% planu po zmianach (1 811 426,7 tys. zł) i stanowiło 80,4% wydatków zrealizowanych w 2021 r. (2 231 349,1 tys. zł). Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik nr 5.3 do niniejszej informacji.

Dla wydatków (istotnych kwotowo), w szczególności w następujących rozdziałach, wykonanie było niższe niż plan po zmianach:

- 75212 *Pozostałe wydatki obronne* – wykonanie w 2022 r. w wysokości 247,6 tys. zł było niższe od kwoty planu po zmianach (371,0 tys. zł) i wyniosło 66,7% tej kwoty, co wynikało z planowanego przeznaczenia środków finansowych na zakup sprzętu celem wyposażenia nowotworzonego

¹² Dz. U. z 2021 r. poz. 2268, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 103, ze zm.

¹⁴ Wydatki niewygasające z upływem 2022 r. nie wystąpiły.

zapasowego stanowiska kierownika Wojewody Lubuskiego oraz braku na rynku wielu asortymentów sprzętu, szczególnie sprzętu łączności, w wyniku przerwanych łańcuchów dostaw¹⁵ (powyższe skutkowało niezrealizowaniem w pełni zadania i niewykorzystaniem środków w pełni),

- 85415 *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym* – wykonanie w 2022 r. w wysokości 3 558,5 tys. zł było niższe od kwoty planu po zmianach (5273,8 tys. zł) i wynosiło 67,5% tej kwoty, a niewykorzystanie kwoty wydatków wynikało z mniejszej liczby uczniów uprawnionych do skorzystania z pomocy w stosunku do liczby przewidywanej¹⁶, przekroczenia kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń oraz rezygnacji wnioskodawców,
- 85503 *Karta Dużej Rodziny* – wykonanie w 2022 r. w wysokości 89,1 tys. zł było niższe od kwoty planu po zmianach (159,6 tys. zł) i wynosiło 55,8% tej kwoty, co wynikało z późnego zwiększenia planu wydatków¹⁷,
- 80146 *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli* – wykonanie w 2022 r. w wysokości 1 341,4 tys. zł było niższe od kwoty planu po zmianach (1864,0 tys. zł) i wynosiło 72,0% tej kwoty, a niewykorzystanie kwoty wydatków wynikało z braku zatrudnienia pełnego składu nauczycieli – doradców metodycznych, wynikającego z planu sieci doradztwa metodycznego na terenie województwa lubuskiego.

Wykonanie istotnych kwotowo wydatków w 2022 r. było wyższe niż wykonanie wydatków w 2021 roku m.in. w następujących rozdziałach:

- 85295 *Pozostała działalność* – wzrost wykonania wydatków z 2632,6 tys. zł w 2021 r. do 59 536,4 tys. zł w 2022 r. (tj. o 2161,5%), który wynikał z realizacji nowego zadania – wypłaty dodatków osłonowych¹⁸, a także większej liczby gmin tworzących w 2022 roku placówki w ramach programu Senior+,
- 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych* – wzrost wykonania wydatków z 1252,1 tys. zł w 2021 r. do 14 792,3 tys. zł w 2022 r. (tj. o 1081,4%), co wynikało z wypłaty rekompensat, o których mowa w ustawie z dnia 17 listopada 2021 r. o rekompensacie dochodów utraconych przez gminy w 2018 r. w związku ze zmianą zakresu opodatkowania elektrowni wiatrowych¹⁹,
- 60013 *Drogi publiczne wojewódzkie* – wzrost wykonania wydatków z 44,1 tys. zł w 2021 r. do 264,7 tys. zł w 2022 r. (tj. o 500,2%), co wynikało z realizacji zadania pn. *Budowa mostu przez rzekę Odrę wraz z budową nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 281 w m. Pomorsko* – środki były przeznaczone dla Samorządu Województwa Lubuskiego na dofinansowanie kosztów przygotowania dokumentacji.

W 2022 roku wykonanie istotnych kwotowo wydatków było niższe niż wykonanie wydatków w roku poprzednim m.in. w następujących rozdziałach:

- 85215 *Dodatki mieszkaniowe* – wykonanie wydatków w 2022 r. (91,1 tys. zł) wyniosło 28,7% wykonania w 2021 roku (317,2 tys. zł), co wynikało z faktu, iż w 2022 r. dodatek energetyczny został zastąpiony wypłatą dodatku osłonowego i w 2022 r. realizowana była tylko wypłata świadczeń przyznanych w 2021 r.,
- 85508 *Rodziny zastępcze* – wykonanie wydatków w 2022 r. (3958,9 tys. zł) wynosiło 39,2% wykonania w roku 2021 (10 108,9 tys. zł), co wynikało ze zmiany realizatora programu Rodzina 500+²⁰,
- 85501 *Świadczenia wychowawcze* – wykonanie wydatków w 2022 r. (417 450,7 tys. zł) wyniosło 41,4% wykonania wydatków w roku 2021 (1 007 599,5 tys. zł), co również wynikało ze zmiany realizatora programu Rodzina 500+.

W 2022 r. wykonanie wydatków LUW, jako dysponenta III stopnia, wyniosło 79 557,6 tys. zł, tj. 99,2% kwoty zaplanowanej (80 215,7 tys. zł). Wykonane w 2022 r. wydatki były wyższe o 20,3% od wydatków w roku poprzednim.

¹⁵ Powodem, stosownie do dokumentacji LUW, była wojna w Ukrainie.

¹⁶ Ustalonej na podstawie danych statystycznych.

¹⁷ Decyzją MF z 29.12.2022 r., znak: MF/FS4.4143.3.579.2022.MF.5633, otrzymano 68,5 tys. zł, środki pozostawiono w kwocie niepodzielonej, gdyż termin ich otrzymania przez jednostki samorządu terytorialnego uniemożliwiłby ich wydatkowanie w 2022 r.;

¹⁸ Dodatek osłonowy był realizowany w 2022 r. jako kluczowy element rządowej Tarczy Antyinflacyjnej, który miał zniwelować rosnące ceny energii, gazu i żywności, wydatki na to zadanie wyniosły 56 733 tys. zł.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 30.

²⁰ Od 1 czerwca 2022 r. zadanie jest realizowane przez ZUS, w 2022 r. Wojewoda Lubuski realizował zadanie przez pięć miesięcy, a w 2021 r. przez cały rok budżetowy.

Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych

W 2022 roku pozyskano środki z rezerw celowych budżetu państwa w wysokości 277 957 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej w wysokości 1944 tys. zł²¹. Środki pochodzące z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane w wysokości 1900 tys. zł²², natomiast środki z rezerw celowych w wysokości 267 741 tys. zł.

Przyczynami niewykorzystania w pełni środków były w szczególności:

- w przypadku wypłaty stypendiów szkolnych w 2022 r.²³ – mniejsza liczba uczniów uprawnionych do korzystania z pomocy w stosunku do szacowanej, przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń i niewykorzystanie przyznanych środków w pełnej wysokości przez wnioskodawców;
- w odniesieniu do uzupełnienia środków na realizację świadczenia pielęgnacyjnego²⁴, o którym mowa w ustawie z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych²⁵ – niezakończony postępowanie dotyczące świadczeń pielęgnacyjnych w Samorządowym Kolegium Odwoławczym i rezygnacja osób uprawnionych w związku z podjęciem zatrudnienia²⁶;
- w przypadku remontu części cmentarza wojennego w Gorzowie Wielkopolskim²⁷ – rosnące ceny usług i materiałów, które uniemożliwiły wykonanie zaplanowanych prac.

W przypadku niewykorzystania pozyskanych środków, Wojewoda Lubuski występował z wnioskami o korekty decyzji Ministra Finansów (łącznie 13) oraz podejmował decyzje o zablokowaniu środków (łącznie 17 decyzji na kwotę 10 608 tys. zł).

Środki z rezerwy ogólnej zostały wydatkowane na:

- realizację działań przygotowawczych do przyjęcia na terenie Rzeczypospolitej Polskiej zwiększonej liczby cudzoziemców w wysokości 1581,2 tys. zł (99,2%);
- dofinansowanie zadań gminom z terenu województwa lubuskiego w zakresie zakupu masztów i flag oraz ich instalacji w ramach projektu pn. *Pod biało-czerwoną* w wysokości 223,2 tys. zł (83,6%);
- sfinansowanie zadania pn. *Remont części cmentarza wojennego w Gorzowie Wlkp. przy ul. Walczaka* w wysokości 83,6 tys. zł (100%).

Badaniem szczegółowym objęto, w przypadku rezerwy ogólnej, wszystkie trzy zwiększenia dokonane w 2022 r. Stwierdzono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na które zostały otrzymane.

Badanie rezerw celowych, w ramach pozycji 24 w kwocie 24 455 tys. zł oraz pozycji 34 w kwocie 16 619 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości. Ponadto szczegółowym badaniem, w zakresie wykorzystania środków z rezerw celowych przez dysponenta III stopnia (LUW), objęto rezerwę celową przeznaczoną²⁸ na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa w kwocie 12 638,5 tys. zł. Ustalono w szczególności, że środki otrzymane z rezerwy celowej nie mogły zostać ujęte w pierwotnym planie finansowym jednostki, wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, kwota rezerwy celowej została przez LUW wykorzystana w całości i zgodnie z przeznaczeniem. Badaniem objęto również budżet środków europejskich w ramach pozycji 98 Rezerwa celowa budżetu środków europejskich, w wyniku którego stwierdzono, że wnioskowanie o środki wynikało z potrzeb i było celowe, a środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Blokady planowanych wydatków

W 2022 r., w części 85/08, Wojewoda Lubuski, 33 decyzjami²⁹, dokonał blokad planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 30 900 tys. zł³⁰, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 upf. Kwota 17 blokad środków z rezerw³¹ wyniosła ogółem 10 607,7 tys. zł, natomiast 16 blokad środków z ustawy budżetowej stanowiła 20 292,1 tys. zł.

²¹ Kwoty po korektach decyzji MF.

²² Zwrócono 10,8 tys. (składki na ubezpieczenie społeczne) oraz 1,5 tys. zł (składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy).

²³ Decyzje MF z 21.03.2022 r. oraz 01.09.2022 r. na łączną kwotę 5161 tys. zł; niewykorzystane środki w wysokości 1655 tys. zł.

²⁴ Decyzja MF z 29.09.2022 r. na kwotę 16 622 tys. zł; niewykorzystane środki w wysokości 2 240 tys. zł.

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 390.

²⁶ Kwota niewykorzystanych środków dotyczyła zwrotów dotacji po zakończeniu realizacji zadania.

²⁷ Decyzja MF z 28.02.2022 r. na kwotę 1000 tys. zł; niewykorzystane środki w wysokości 916,3 tys. zł.

²⁸ Decyzja Ministra Finansów z 20.04.2022 r.

²⁹ Decyzje wydane w okresie od 27.09.2022 r. do 29.12.2022 r.

³⁰ W tym kwota wynikająca z 19 decyzji wydanych w grudniu wyniosła 22 169,2 tys. zł.

³¹ Rezerwy poz. 12, 14, 24, 25, 26, 27, 28, 34, 39, 53, 56, 72, 81.

Spośród 33 decyzji 21, na łączną kwotę 10 984,3 tys. zł, dotyczyło dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego województwa lubuskiego (Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubuskiego na kwotę 34,3 tys. zł oraz gmin i powiatów województwa lubuskiego na kwotę 10 950,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto decyzję³² o blokowaniu wydatków, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ufp, na kwotę 16 681,2 tys. zł, co stanowiło 54,0% wartości ogółu dokonanych w 2022 r. blokad. Wojewoda Lubuski wydatki zablokował po trzech dniach od powzięcia informacji, iż nie zostaną one zrealizowane. Blokada została zamieszczona w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, stosownie do § 23 ust. 1 pkt 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³³.

W wyniku analizy procesu blokowania, przez Wojewodę Lubuskiego, wydatków w części 85/08 stwierdzono nieprawidłowość polegającą na podaniu nieprawidłowej podstawy prawnej, podczas wprowadzania do systemu TREZOR decyzji o blokowaniu wydatków na kwotę 242,6 tys. zł³⁴, co, stosownie do wyjaśnień osoby przygotowującej projekt decyzji, wynikało z omyłki.

Wojewoda Lubuski nie otrzymał w 2022 r. od Prezesa Rady Ministrów dyspozycji wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw³⁵.

Struktura wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 85/08, zrealizowanych w 2022 r, największy udział, według grup ekonomicznych, stanowiły dotacje (84,5% ogółu wydatków). Wydatki bieżące stanowiły 14,3% ogółu wydatków, wydatki majątkowe 1,1%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,1%.

Wydatki na dotacje

Plan dotacji dla części 85/08, według ustawy budżetowej na rok 2022, wynosił 1 287 511 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2022 r. plan wyniósł 1 523 638 tys. zł i został wykonany w wysokości 1 508 387 tys. zł.

Przy uwzględnieniu środków na współfinansowanie i finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej, wydatki na dotacje w 2022 r. zostały zrealizowane w kwocie 1 515 020,5 tys. zł, co stanowiło 117,1% planu wg ustawy budżetowej, 99,0% planu po zmianach oraz 77,0% wykonania wydatków na dotacje w 2021 roku.

Najwyższe kwoty dotacji zostały przeznaczone na świadczenia wychowawcze (417 451 tys. zł), świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (447 531 tys. zł), a także na funkcjonowanie komend powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej (101 716 tys. zł).

Środki na wypłaty z dodatku osłonowego (Rozdział 85295 *Pozostała działalność*, § 2010) były kluczowym elementem rządowej Tarczy Antyinflacyjnej i miały zniwelować rosnące ceny energii, gazu i żywności. Wykonanie wydatków w wysokości 56 733,3 tys. zł stanowiło 95,7% planu po zmianach.

Przyczynami niewykorzystania dotacji w pełnej wysokości były:

- błędne wskazania źródła ogrzewania w znacznej części złożonych wniosków, co spowodowało przeszacowanie środków,
- przekroczenie przez wnioskodawców kryterium dochodowego,
- mniejsza liczba osób uprawnionych do dodatku osłonowego,
- niższe koszty obsługi.

W Rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*, § 2010, były ujęte wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych³⁶, ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów³⁷ (dalej: ustawa o pomocy osobom uprawnionym do alimentów), ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie

³² Decyzja Wojewody Lubuskiego nr 85/08.4143.12.20.2022.BD z dnia 15.12.2022 r.

³³ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

³⁴ Decyzja nr 85/08.4143.12.11.2022.BD z 30.11.2022 r.

³⁵ Dz. U. poz. 568, ze zm.

³⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 390.

³⁷ Dz. U.2023 r. poz. 581.

zasiłków dla opiekunów³⁸, ustawy z dnia 4 listopada 2016 r. o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”³⁹.

Na 31 grudnia 2022 r. plan w powyższym zakresie wyniósł 454 177,5 tys. zł. Do gmin przekazano środki w wysokości 453 526,6 tys. zł. Wykonanie wydatków na koniec 2022 r. wyniosło 447 530,6 tys. zł, czyli 98,5% planu i było o 0,5% niższe niż w 2021 r. Przyczyną niepełnego wykonania była mniejsza od szacowanej liczba osób pobierających świadczenia rodzinne, opiekuńcze i alimentacyjne.

Spośród 82 jednostek samorządu terytorialnego, które wypłacały świadczenia, w 18 jednostkach pracownicy LUW przeprowadzili kontrole dotyczące zasadności przyznawania świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego, rzetelności i terminowości realizacji przez organ właściwy wierzyciela obowiązków wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz sporządzania sprawozdawczości.

Szczegółowym badaniem NIK objęto rozdysponowanie dotacji celowych z budżetu państwa przekazanych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej jednostkom samorządu terytorialnego – wypłatę dodatku osłonowego oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego (łącznie 504 263,9 tys. zł), stanowiących 33,4% ogółu zrealizowanych wydatków (1 508 387 tys. zł) na dotacje w grupach paragrafowych 2 i 6.

Przeprowadzona analiza wykazała w szczególności, że prawidłowo określono wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji. Przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie. W trakcie roku dokonywano analiz wykorzystania środków oraz potrzeb na wypłatę. W wyniku zrealizowanych wydatków na dotacje w pełni zrealizowane zostały cele założone przy ich udzielaniu. Dysponent weryfikował stopień realizacji zadania i jego celu oraz efekty rzeczowe udzielonych dotacji.

Wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia

W części 85/08 – województwo lubuskie wydatki bieżące w 2022 r. wniosły 255 679,8 tys. zł. Wykonanie wydatków bieżących w 2022 roku stanowiło 113,7% wykonania wydatków w roku poprzednim.

Wydatki bieżące LUW (dysponenta III stopnia) zostały wykonane w wysokości 77 280,6 tys. zł (tj. 99,2% planu po zmianach) i były wyższe od poniesionych w 2021 roku o 27,6%.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2022 r. wyniosły 152 854,0 tys. zł i były wyższe o 17,0% od poniesionych w roku poprzednim. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie, w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika, w części 85/08 wyniosło 7687,3 zł, tj. o 14,3% więcej niż w 2021 roku. W 2022 roku przeciętne zatrudnienie w części 85/08 wyniosło 1657 osób i było wyższe niż w 2021 r. o 39 osób.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia, w 2022 r., wyniosły 40 892,6 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2021 roku o 10,0%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2022 r., w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika LUW, wyniosło 6681,8 zł, wobec 6283,4 zł w 2021 r. W 2022 r. przeciętne zatrudnienie w LUW wyniosło 510 osób i było wyższe niż w 2021 r. o 17 osób.

W 2022 r., oraz w roku poprzednim, w LUW zawierano z osobami fizycznymi umowy cywilne inne niż umowy o pracę. Wydatki związane z zawartymi umowami zlecenia wyniosły w 2022 r. 1068,2 tys. zł i stanowiły 85,5% wskazanych wydatków w roku poprzednim, natomiast wydatki związane z zawartymi umowami o dzieło stanowiły kwotę 8,5 tys. zł, wobec 20 tys. zł poniesionych na ten cel w 2021 roku.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zawiera załącznik nr 5.4. do niniejszej informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, w części 85/08, w 2022 r. wyniosły 2266,5 tys. zł. Wykonanie ww. wydatków w 2022 roku stanowiło 109,3% wykonania w 2021 roku.

Z zaplanowanych na rzecz osób fizycznych środków realizowane były następujące rodzaje świadczeń:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (§ 3020) – 694,8 tys. zł,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) – 21, 8 tys. zł,
- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040) – 159,5 tys. zł,
- zasądzone renty (§ 3050) – 584,4 tys. zł,

³⁸ Dz. U.2020 r. poz. 1297.

³⁹ Dz. U.2020 r. poz. 1329, ze zm.

- wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (§ 3070) – 258,6 tys. zł,
- stypendia dla uczniów (§ 3240) – 547,2 tys. zł,

Wydatki LUW, jako dysponenta III stopnia, na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 623,4 tys. zł (tj. 98,0% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków poniesionych w 2021 r. o 7,4%.

Wydatki majątkowe

W części 85/08 – województwo lubuskie, wydatki majątkowe w 2022 r. wyniosły 20 353,3 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2022 r. stanowiło 99,9% planu po zmianach oraz 55,7% wykonania w 2021 roku.

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia, zaplanowane na 2022 r. na kwotę 534,0 tys. zł, zostały zwiększone do kwoty 1662,3 tys. zł i wykonane w wysokości 1653,5 tys. zł (tj. 99,4% planu po zmianach). Wydatki te stanowiły 34,6% wydatków majątkowych poniesionych przez LUW w 2021 r.

W planie wydatków majątkowych ujęto cztery zadania. W trakcie 2022 r. zrezygnowano z dwóch zadań⁴⁰ oraz wprowadzono 12 nowych zadań⁴¹.

W wyniku realizacji wydatków majątkowych osiągnięto w szczególności następujące efekty rzeczowe:

- w dziale 600 *Transport*, rozdziale 60031 *Przejścia graniczne*, poprzez zakup ciężkiego kombinezonu pirotechnicznego do działań minersko-pirotechnicznych, dla funkcjonariuszy Straży Granicznej, w ramach zabezpieczenia kontroli granicznej na dodatkowym lotniczym przejściu granicznym Zielona Góra – Babimost, zwiększono bezpieczeństwo funkcjonariuszy;
- w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 *Urzędy Wojewódzkie* uzyskano poprawę stanu taboru LUW, polepszenie warunków w Ośrodku Wypoczynkowym w Pobierowie, poprawę bazy samochodowej oraz funkcjonowania wentylacji i klimatyzacji w budynku LUW, a także uzyskano możliwość organizacji konferencji w pomieszczeniach budynku LUW;
- w dziale 752 *Obrona narodowa*, rozdziale 75212 *Pozostałe wydatki obronne* oraz w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne*, rozdziale 75421 *Zarządzanie kryzysowe* poprawiono łączność radiową, poprzez zakup stacji radioprzemiennikowej, łączność telefoniczną, poprzez zakup cyfrowej centrali telefonicznej, poprawiono również możliwości w zakresie monitorowania terenu przez służby ratownicze w sytuacjach kryzysowych;
- w dziale 851 *Ochrona zdrowia*, rozdziale 85195 *Pozostała działalność* uzyskano możliwość organizacji konferencji w pomieszczeniach budynku LUW.

Badanie próby wydatków

W wyniku badania próby wydatków bieżących oraz majątkowych LUW, na łączną kwotę 14 250,6 tys. zł, ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ufp) oraz obowiązującymi przepisami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar.

Najwyższe zbadane wydatki dotyczyły zapłaty⁴², zasądzonych przez Sąd Apelacyjny w Szczecinie⁴³, kwot na rzecz Powiatu Słubickiego w wysokości 9396,8 tys. zł (dział 700, rozdział 70005, §4600) oraz 3160,0 tys. zł (dział 700, rozdział 70005, §4580). Wskazana zapłata nastąpiła, zgodnie z decyzją Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2022 r., środkami pochodzącymi z rezerwy celowej budżetu państwa na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa.

W okresie objętym kontrolą, na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁴, LUW prowadził sześć postępowań w sprawie zamówień publicznych, w tym dwa postępowania na usługi (część II jednego z tych postępowań unieważniono) i cztery postępowania na dostawy.

⁴⁰ Zrezygnowano z zadań o wartości 35 tys. zł.

⁴¹ Wprowadzono nowe zadania o wartości 1163,6 tys. zł.

⁴² Dnia 21.04.2022 r.

⁴³ Sygn. akt I ACa 133/21

⁴⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.

Badaniem szczegółowym objęto trzy postępowania o wartości 594 tys. zł, w tym jedno⁴⁵, do którego zastosowano przepisy ww. ustawy i poniesiono w 2022 r. wydatki z tego tytułu (468,6 tys. zł) oraz dwa, do udzielenia których nie stosowano ww. przepisów⁴⁶.

Analiza postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na podstawie cyt. ustawy, nie wykazała naruszeń w zakresie stosowania zasady uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców, przepisów ustawy oraz obowiązującego w LUW *Regulaminu udzielania zamówień publicznych*. W wyniku kontroli ustalono jednak, że w umowie zawartej przez LUW z wykonawcą zamówienia, (dotyczącej zakupu i dostawy kombinezonu pirotechnicznego za kwotę 460,6 tys. zł) brak było obowiązkowych zapisów dotyczących maksymalnej wysokości kar umownych, których mogą dochodzić strony umowy, wymaganych art. 436 pkt 3 ww. ustawy, co stosownie do wyjaśnień osoby przygotowującej projekt przedmiotowej umowy, wynikało z przeoczenia. Zamówienie zostało zrealizowane terminowo.

Analiza pozostałych dwóch postępowań wykazała, że ich realizacja była zgodna z treścią dokumentacji LUW, dotyczącej wyboru wykonawców, oraz zawartej umowy, poniesione wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

Wydatki dotyczące energii elektrycznej

Wydatki za dystrybucję energii elektrycznej, poniesione przez LUW w 2022 r., wyniosły ogółem 350,1 tys. zł, natomiast w 2021 r. stanowiły kwotę 296,0 tys. zł⁴⁷.

Szczegółowym badaniem objęto faktury za dystrybucję energii elektrycznej do dwóch punktów poboru energii za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., w zakresie kosztów poboru energii biernej pojemnościowej. W przypadku analizowanych punktów łączne wydatki poniesione za dystrybucję energii elektrycznej w 2022 r. wyniosły 317,1 tys. zł⁴⁸.

W toku kontroli ustalono, że w 2022 r., w celu ograniczenia wydatków ponoszonych na zużycie energii biernej, w LUW podjęto stosowne działania, m.in. zdecydowano o wymianie baterii kompensacji mocy biernej.

Wydatki niewygasające

W części 85/08 – województwo lubuskie, do końca roku budżetowego 2022 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

W wykazie wydatków budżetu państwa, które nie wygasają w 2021 r.⁴⁹, w części 85/08, ujęto wydatki w łącznej wysokości 12 582,0 tys. zł, z przeznaczeniem na następujące zadania:

- zakup samochodów ratowniczo-gaśniczych przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej (do 31 marca 2022 r. zrealizowano wydatki w wysokości 2998,4 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 6000,0 tys. zł),
- budowa strażnicy Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej z Jednostką Ratowniczo-Gaśniczą w Żarach w kwocie 671,5 tys. zł,
- rozwój sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie 482,5 tys. zł,
- utworzenie Klubu Senior+ na terenie gminy Santok (remont pomieszczeń sali wiejskiej) w kwocie 169,0 tys. zł,
- budowa Przedszkola i Żłobka przy ul. Akacjowej w Świebodzinie w kwocie 1039,3 tys. zł,
- budowa Zespołu Klubów Dziecięcych w Ulimiu w kwocie 2160,0 tys. zł,
- budowa Żłobka Miejskiego w Dobiegniewie w kwocie 931,9 tys. zł;
- rozbudowa Żłobka Samorządowego w Rzepinie w kwocie 317,2 tys. zł,
- utworzenie Klubu Dziecięcego na terenie gminy Kargowa w kwocie 472,0 tys. zł,
- utworzenie Żłobka *Wesoła Sowa* w Nowej Wsi w kwocie 114,4 tys. zł,

⁴⁵ Dotyczące zakupu i dostawy kombinezonu pirotechnicznego dla lotniczego przejścia granicznego Zielona Góra-Babimost.

⁴⁶ Dotyczące dostawy papieru ksero (77,4 tys. zł) oraz usługi sporządzania projektów decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu dla terenów zamkniętych województwa lubuskiego i projektów decyzji o ustaleniu lokalizacji inwestycji na podstawie specustawy gazowej, przesyłowej, kolejowej w 2022 r. (48 tys. zł).

⁴⁷ Zobowiązania związane z dystrybucją energii elektrycznej na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 27,5 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2022 r. natomiast 32,7 tys. zł.

⁴⁸ W tym kwota 26,0 tys. zł dotyczyła faktury wystawionej w 2021 roku; zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowiły kwotę 31,1 tys. zł.

⁴⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

- przekazanie środków na dodatkowy fundusz motywacyjny w łącznej kwocie 224,2 tys. zł (wyplata zaplanowana na 2022 rok, w związku z art. 1 pkt 22 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵⁰).

Przeniesienie realizacji i finansowania powyższych zadań na 2022 rok wynikało przede wszystkim z warunków spowodowanych stanem pandemii COVID-19, polegających m.in. na opóźnieniach w odbiorach prac, wzroście cen, trudnościach w znalezieniu wykonawców i dostępności materiałów.

W 2022 roku, z ujętej w planie kwoty wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021, wynoszącej 12 582,0 tys. zł, zrealizowano wydatki w kwocie 12 415,1 tys. zł (niewykorzystane środki stanowiły kwotę 166,9 tys. zł). Nie wystąpiły przypadki braku realizacji poszczególnych zadań przeniesionych do wykonania w 2022 roku.

W 2022 r. w niepełnej wysokości wykorzystano środki przeznaczone na:

- budowę Przedszkola i Żłobka przy ul. Akacjowej w Świebodzinie (nie wykorzystano 160,2 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 1039,2 tys. zł), czego przyczyną było zmniejszenie przez gminę zakresu rzeczowego zadania, co skutkowało zmniejszeniem dofinansowania o taki sam procent, o jaki została obniżona wartość kosztorysowa zadania,
- rozbudowę Żłobka Samorządowego w Rzepinie (nie wykorzystano 4,5 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 317,1 tys. zł), co spowodowane było wystawieniem i opłaceniem faktury za nadzór inwestorski po terminie,
- budowę Żłobka Miejskiego w Dobiegniewie (nie wykorzystano 1,4 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 931,9 tys. zł), czego przyczyną był fakt wystawienia i opłacenia faktury za nadzór inwestorski po terminie dokonania wpisu do rejestru żłobków i klubów dziecięcych nowopowstałej instytucji opieki nad dziećmi,
- wypłatę dodatkowego funduszu motywacyjnego w rozdziale 85146, § 4110 (nie wykorzystano 0,2 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 32,2 tys. zł), oraz wypłatę dodatkowego funduszu motywacyjnego w rozdziale 85146, § 4120 (nie wykorzystano 0,6 tys. zł, z zaplanowanej kwoty 4,6 tys. zł), co spowodowane było niewykorzystaniem środków pochodnych od wynagrodzeń, tj. środków z Funduszu Pracy oraz zmiany wysokości opłacanej składki wypadkowej.

Spośród ww. zadań w jednym przypadku⁵¹ nie wykorzystano przekazanych przez LUW środków finansowych w terminie określonym w art. 21 ust. 6 ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw⁵², tj. do 30 listopada 2022 r. W dniu 7 grudnia 2022 r. Gmina Świebodzin przekazała na rachunek LUW kwotę 160,2 tys. zł. Dysponent części 85/08 terminowo zwrócił niewykorzystane środki na wyodrębniony rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Zobowiązania

Zobowiązania ogółem dysponenta części 85/08, na koniec 2022 r., wyniosły 13 691,6 tys. zł⁵³ i były niższe o 24,4% niż na koniec 2021 roku (18 102,9 tys. zł).

Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły takich pozycji jak dodatkowe wynagrodzenie roczne i dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy i funkcjonariuszy (10 512,0 tys. zł) oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi (2055,5 tys. zł).

Kwota zobowiązań LUW (dysponent III stopnia), według stanu na koniec 2022 r., wyniosła 3 746,5 tys. zł, w tym 2851,3 tys. zł w rozdziale 75011. Głównymi źródłami zobowiązań w ww. rozdziale były kwoty dotyczące: wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040, kwota 2070,4 tys. zł), składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110, kwota 355,3 tys. zł), składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120, kwota 41,1 tys. zł), zakupu usług pozostałych (§ 4300, kwota 124,6 tys. zł).

Na koniec 2022 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

⁵⁰ Dz. U. poz.1901.

⁵¹ Zadanie *Budowa Przedszkola i Żłobka przy ul. Akacjowej w Świebodzinie*.

⁵² Dz. U. poz. 1535, ze zm.

⁵³ Po korekcie sprawozdania budżetowego Rb-28 za 2022 r., które zostało przesłane do MF w dniu 28.03.2023 r.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły w 2022 r. łącznie 3895 tys. zł i zostały wykonane na poziomie 100,0% planu po zmianach⁵⁴. Stanowiły one 53,8% wydatków wykonanych w 2021 r. (7242 tys. zł.).

Wykonane w 2022 roku wydatki dotyczyły działań realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 w rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej*, § 6067 *wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych*.

W 2022 roku, w ramach ww. programu, Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Gorzowie Wielkopolskim zrealizowała dwa następujące zadania:

- *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I*, w ramach którego zakupiono ciężki samochód ratownictwa technicznego z żurawiem oraz ciężki samochód ratowniczo-gaśniczy ze zwiększonym potencjałem ratownictwa kolejowego;
- *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V*, w ramach którego zakupiono lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy z napędem terenowym dla specjalistycznych grup ratownictwa chemiczno-ekologicznego oraz lekki samochód rozpoznawczo-ratowniczy dla specjalistycznych grup ratownictwa technicznego.

LUW, jako dysponent III stopnia, nie ponosił wydatków budżetu środków europejskich, zarówno w 2022 roku, jak i w 2021 roku.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich zawiera załącznik nr 5.5 do niniejszej informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2022 r. przez dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie, a także sprawozdań jednostkowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wielkopolskim:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2022 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁵⁴ Minister Finansów trzema decyzjami (nr IP6.972.47.2022.MWH z 25.03.2022 r., nr IP6.972.73.202.AYM z 12.05.2022 r., nr IP6.972.2022.AYM z 24.10.2022 r.) rozdysponował rezerwę celową z pozycji nr 98, dla części budżetowej 85/08, w kwocie 3895 tys. zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych LUW były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim przeprowadzono w okresie od 9 stycznia 2023 r. do 3 kwietnia 2023 r.

W wyniku kontroli skierowano⁵⁵ wystąpienie pokontrolne do Wojewody Lubuskiego, w którym sformułowano dwa wnioski pokontrolne, dotyczące wskazywania w systemie TREZOR prawidłowej podstawy prawnej w dokonywanych blokadach oraz uwzględniania w umowach dotyczących zamówień publicznych wymaganych zapisów dotyczących maksymalnej wysokości kar umownych.

Czynności kontrolne, w ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* przeprowadzono również, w okresie od 20 grudnia 2022 r. do 13 marca 2023 r., w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wielkopolskim, oceniając wykonanie planu finansowego⁵⁶, oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Szprotawie⁵⁷, w okresie od 20 stycznia 2023 r. do 13 marca 2023 r., w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego⁵⁸.

Kierownicy jednostek kontrolowanych nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

⁵⁵ Dnia 6 kwietnia 2023 r.

⁵⁶ Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Gorzowie Wielkopolskim.

⁵⁷ Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykorzystanie przez kontrolowaną jednostkę dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat dodatku osłonowego oraz realizację świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

⁵⁸ Wystąpienia pokontrolne podpisano 17 marca 2023 r.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2022 roku*⁵⁹.

Dochody (D):	88 046,3 tys. zł
Wydatki (W) ⁶⁰ :	1 797 215,1 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	1 797 215,1 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: ($Ww = W : G$):	1
Nieprawidłowości w wydatkach:	0 zł
Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5)	pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁶⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
3	4	5	6	7		
Ogółem część 85/08 – województwo lubuskie, w tym:		64 505,9	52 726,0	88 046,3	136,5	167,0
1	010 – Rolnictwo i łowiectwo	5 729,8	6 197,0	5 166,0	90,2	83,4
1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	211,1	73,0	256,3	121,4	351,1
1.1.1	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	116,5	33,0	159,6	137,0	483,7
1.1.2	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,3	300,0	-
1.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	93,7	40,0	93,2	99,5	233,0
1.1.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	1,0	125,0	-
1.1.5	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,2	-	-
1.2	01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	172,7	170,0	156,4	90,6	92,0
1.2.1	§ 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	9,9	12,0	12,7	128,3	105,8
1.2.2	§ 0830 – Wpływy z usług	155,9	158,0	139,5	89,5	88,3
1.2.3	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	4,1	-	-
1.2.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.2.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	6,8	0,0	0,1	1,5	-
1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	360,0	500,0	346,4	96,2	69,3
1.3.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	1,0	0,2	100,0	20,0
1.3.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	24,5	40,0	24,6	100,4	61,5
1.3.3	§ 0830 – Wpływy z usług	320,8	450,0	313,6	97,8	69,7
1.3.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	25,0	-
1.3.5	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	4,4	0,0	0,0	0,0	-
1.3.6	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,2	0,0	1,6	72,7	-
1.3.7	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	7,5	9,0	6,3	84,0	70,0
1.4.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	4 926,2	5 454,0	4 336,2	88,0	79,5
1.4.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	8,3	0,0	50,3	606,0	-
1.4.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	45,2	0,0	71,1	157,3	-
1.4.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,4	0,0	2,0	500,0	-
1.4.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	4 824,9	5 422,0	4 168,3	86,4	76,9
1.4.5	§ 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	30,0	32,0	33,4	111,3	104,4
1.4.6	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,7	0,0	0,0	0,0	-
1.4.7	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	2,6	371,4	-
1.4.8	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,8	0,0	3,3	412,5	-
1.4.9	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5,3	0,0	4,3	81,1	-
1.4.10	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	9,9	0,0	0,9	9,1	-
1.5	01095 – Pozostała działalność	59,8	0,0	70,7	118,2	-
1.5.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
1.5.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	59,7	0,0	70,7	118,4	-
1.5.3	§ 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	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.5.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
2	050 – Rybołówstwo i rybactwo	0,0	0,0	0,2	-	-
2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	0,0	0,0	0,2	-	-
2.1.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,2	-	-
3	500 – Handel	47,0	60,0	88,2	187,7	147,0
3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	47,0	60,0	88,2	187,7	147,0
3.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	21,5	35,0	28,3	131,6	80,9
3.1.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	17,0	20,0	45,4	267,1	227,0
3.1.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,2	200,0	-
3.1.4	§ 0830 – Wpływy z usług	6,5	5,0	14,0	215,4	280,0
3.1.5	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,1	100,0	-
3.1.6	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,7	0,0	0,1	5,9	-
3.1.7	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,0	-
4	600 – Transport i łączność	128,0	97,0	132,8	103,8	136,9
4.1	60016 – Drogi publiczne gminne	20,8	0,0	0,0	0,0	-
4.1.1	§ 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	0,1	0,0	0,0	0,0	-
4.1.2	§ 6660 – 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, dotyczące dochodów majątkowych	20,7	0,0	0,0	0,0	-
4.2	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	11,7	3,0	50,9	435,0	1 696,7
4.2.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,5	3,0	3,5	140,0	116,7
4.2.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,6	0,0	0,0	0,0	-
4.2.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,8	0,0	1,2	150,0	-
4.2.4	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,8	0,0	46,2	5 775,0	-
4.2.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
4.3	60095 – Pozostała działalność	95,5	94,0	81,9	85,8	87,1
4.3.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2,0	0,0	2,3	115,0	-
4.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
4.3.3	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	93,5	94,0	79,6	85,1	84,7
5	630 – Turystyka	2,4	0,0	3,8	158,3	-
5.1	63095 – Pozostała działalność	2,4	0,0	3,8	158,3	-
5.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,4	0,0	3,8	158,3	-
6	700 – Gospodarka mieszkaniowa	30 022,8	24 310,0	49 826,0	166,0	205,0
6.1	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	30 022,8	24 310,0	49 826,0	166,0	205,0
6.1.1	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	0,4	0,0	0,0	0,0	-
6.1.2	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	8 609,2	-	-
6.1.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
6.1.4	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	11 519,2	-	-
6.1.5	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	30 015,2	24 310,0	29 691,8	98,9	122,1
6.1.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,7	0,0	5,8	86,6	-
7	710 – Działalność usługowa	526,4	205,0	486,7	92,5	237,4
7.1	71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	5,5	0,0	11,4	207,3	-
7.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5,5	0,0	11,4	207,3	-
7.2	71015 – Nadzór budowlany	520,9	205,0	475,3	91,2	231,9
7.2.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	25,0	30,0	2,5	10,0	8,3
7.2.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	30,0	65,0	181,0	603,3	278,5
7.2.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-
7.2.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	432,0	100,0	242,5	56,1	242,5
7.2.5	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	4,2	4 200,0	-
7.2.6	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,4	0,0	0,5	125,0	-
7.2.7	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	19,6	10,0	16,7	85,2	167,0
7.2.8	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13,8	0,0	27,8	201,4	-
8	750 – Administracja publiczna	5 443,5	4 362,0	6 815,3	125,2	156,2
8.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	5 362,2	4 342,0	6 727,7	125,5	154,9
8.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,7	0,0	2,6	45,6	-
8.1.2	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2 006,5	1 800,0	942,3	47,0	52,4
8.1.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	0,0	-
8.1.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	537,6	450,0	897,9	167,0	199,5
8.1.5	§ 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	35,1	50,0	37,0	105,4	74,0
8.1.6	§ 0830 – Wpływy z usług	0,6	0,0	0,0	0,0	-
8.1.7	§ 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	2,8	2 800,0	-
8.1.8	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,1	33,3	-
8.1.9	§ 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	2 664,4	2 000,0	4 702,9	176,5	235,1
8.1.10	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	22,5	0,0	57,6	256,0	-
8.1.11	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,4	0,0	1,5	375,0	-
8.1.12	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	15,6	0,0	16,4	105,1	-
8.1.13	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	50,4	42,0	54,8	108,7	130,5
8.1.14	§ 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	11,8	-	-
8.1.15	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	22,9	0,0	0,0	0,0	-
8.2	75046 – Komisje egzaminacyjne	20,5	20,0	21,7	105,9	108,5

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
8.2.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	19,3	20,0	20,8	107,8	104,0
8.2.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1,2	0,0	0,9	75,0	-
8.3	75095 – Pozostała działalność	60,8	0,0	65,9	108,4	-
8.3.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,5	0,0	2,9	580,0	-
8.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	17,7	0,0	9,9	55,9	-
8.3.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	42,6	0,0	53,1	124,6	-
9	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	150,4	64,0	110,7	73,6	173,0
9.1	75212 – Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
9.2	75410 – Komendy Wojewódzkie PSP	23,3	14,0	35,9	154,1	256,4
9.2.1	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,3	-	-
9.2.2	§ 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	13,0	12,0	11,0	84,6	91,7
9.2.3	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8,0	0,0	20,6	257,5	-
9.2.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	2,3	2,0	4,0	173,9	200,0
9.3	75411 – Komendy powiatowe PSP	127,1	50,0	74,8	58,9	149,6
9.3.1	§ 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	-
9.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.3	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	118,4	50,0	74,3	62,8	148,6
9.3.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	8,5	0,0	0,5	5,9	-
10	755 – Wymiar sprawiedliwości	0,7	0,0	0,0	0,0	-
10.1	75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	0,7	0,0	0,0	0,0	-
10.1.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
10.1.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	0,0	0,0	-
11	758 – Różne rozliczenia	0,0	0,0	3,2	-	-
11.1	75860 – Euroregiony	0,0	0,0	3,2	-	-
11.1.1	§ 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	0,3	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
11.1.2	§ 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	2,9	-	-
12	801 – Oświata i wychowanie	137,1	19,0	111,7	81,5	587,9
12.1	80101 – Szkoły podstawowe	0,1	0,0	75,6	75 600,0	-
12.1.1	§ 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	0,0	0,0	1,6	-	-
12.1.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
12.1.3	§ 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	0,1	0,0	73,0	73 000,0	-
12.1.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,9	-	-
12.2	80102 – Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	1,7	-	-
12.2.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
12.2.2	§ 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	0,0	0,0	1,7	-	-
12.3	80104 – Przedszkola	2,9	0,0	4,6	158,6	-
12.3.1	§ 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	0,0	-	-
12.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
12.3.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,9	0,0	4,4	151,7	-
12.4	80105 – Przedszkola specjalne	2,4	0,0	0,0	0,0	-
12.4.1	§ 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	2,4	0,0	0,0	0,0	-
12.5	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	0,0	0,0	6,4	-	-
12.5.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
12.5.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	6,4	-	-
12.6	80115 – Technika	0,0	0,0	0,0	-	-
12.6.1	§ 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	0,0	-	-
12.6.2	§ 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	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
12.7	80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	10,7	0,0	0,0	0,0	-
12.7.1	§ 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	-
12.7.2	§ 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	10,5	0,0	0,0	0,0	-
12.8	80120 – Licea ogólnokształcące	2,2	0,0	0,0	0,0	-
12.8.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
12.8.2	§ 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	2,2	0,0	0,0	0,0	-
12.9	80134 – Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	4,8	-	-
12.9.1	§ 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	-	-
12.9.2	§ 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	4,7	-	-
12.10	80136 – Kuratoria oświaty	16,5	14,0	14,9	90,3	106,4
12.10.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	16,1	14,0	14,9	92,5	106,4
12.10.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
12.11	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	83,0	0,0	0,5	0,6	-
12.11.1	§ 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	0,5	0,0	0,0	0,0	-
12.11.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
12.11.3	§ 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	82,4	0,0	0,5	0,6	-
12.11.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,0	-
12.12	80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	0,1	-	-
12.12.1	§ 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	0,0	-	-
12.12.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
12.13	80195 – Pozostała działalność	19,3	5,0	3,1	16,1	62,0
12.13.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
12.13.2	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	19,2	5,0	2,2	11,5	44,0
12.13.3	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,9	-	-
13	851 – Ochrona zdrowia	2 758,2	2 352,0	2 978,6	108,0	126,6
13.1	85132 – Inspekcja Sanitarna	1 853,9	2 232,0	2 575,1	138,9	115,4
13.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	39,3	13,0	23,2	59,0	178,5
13.1.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	101,9	42,0	131,4	128,9	312,9
13.1.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4,7	6,0	7,2	153,2	120,0
13.1.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	353,1	358,0	490,5	138,9	137,0
13.1.5	§ 0830 – Wpływy z usług	1330,8	1799,0	1885,2	141,7	104,8
13.1.6	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,8	0,0	0,0	0,0	-
13.1.7	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5,9	7,0	10,8	183,1	154,3
13.1.8	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	6,0	0,2	200,0	3,3
13.1.9	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11,7	0,0	0,0	0,0	-
13.1.10	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,6	1,0	26,6	738,9	2 660,0
13.2	85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	705,0	70,0	77,7	11,0	111,0
13.2.1	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	618,3	0,0	38,0	6,1	-
13.2.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	77,4	70,0	39,7	51,3	56,7
13.2.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	9,2	0,0	0,0	0,0	-
13.2.4	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
13.3	85141 – Ratownictwo medyczne	112,4	0,0	212,9	189,4	-
13.3.1	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	104,2	0,0	82,0	78,7	-
13.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,0	0,0	112,4	5 620,0	-
13.3.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,0	0,0	0,4	40,0	-
13.3.4	§ 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	18,1	-	-
13.3.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,2	0,0	0,0	0,0	-
13.4	85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	17,1	0,0	14,8	86,5	-
13.4.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,8	-	-
13.4.2	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	17,1	0,0	14,0	81,9	-
13.5	85195 – Pozostała działalność	69,8	50,0	98,1	140,5	196,2
13.5.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,6	0,0	16,8	2 800,0	-
13.5.2	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
13.5.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	69,2	50,0	81,3	117,5	162,6
14	852 – Pomoc społeczna	562,9	59,0	415,5	73,8	704,2
14.1	85202 – Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	3,6	-	-
14.1.1	§ 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	3,6	-	-
14.2	85203 – Ośrodki wsparcia	146,7	0,0	52,1	35,5	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
14.2.1	§ 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	0,0	0,0	0,1	-	-
14.2.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
14.2.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,9	0,0	0,0	0,0	-
14.2.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	144,1	0,0	0,2	0,1	-
14.2.5	§ 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	0,0	0,0	51,7	-	-
14.2.6	§ 6660 – 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, dotyczące dochodów majątkowych	1,7	0,0	0,0	0,0	-
14.3	85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	0,1	-	-
14.3.1	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
14.4	85213 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	5,8	0,0	8,2	141,4	-
14.4.1	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,2	0,0	2,8	233,3	-
14.4.2	§ 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	4,6	0,0	5,4	117,4	-
14.5	85214 – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	35,6	0,0	16,4	46,1	-
14.5.1	§ 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	35,6	0,0	16,4	46,1	-
14.6	85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	0,1	-	-
14.6.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
14.7	85216 – Zasiłki stałe	238,3	0,0	260,5	109,3	-
14.7.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	6,9	0,0	10,4	150,7	-
14.7.2	§ 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	231,4	0,0	250,1	108,1	-
14.8	85219 – Ośrodki pomocy społecznej	7,9	0,0	0,4	5,1	-
14.8.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
14.8.2	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	0,0	0,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
14.8.3	§ 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	7,4	0,0	0,4	5,4	-
14.9	85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	75,6	59,0	63,4	83,8	107,5
14.9.1	§ 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	0,0	-	-
14.9.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.9.3	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	75,1	59,0	63,4	84,4	107,5
14.9.4	§ 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	0,3	0,0	0,0	0,0	-
14.9.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.10	85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	3,6	0,0	4,9	136,1	-
14.10.1	§ 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	0,1	-	-
14.10.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
14.10.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	2,2	0,0	1,5	68,2	-
14.10.4	§ 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	1,4	0,0	3,2	228,6	-
14.10.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
14.11	85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,5	-	-
14.11.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
14.11.2	§ 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	0,5	-	-
14.12	85295 – Pozostała działalność	49,4	0,0	5,3	10,7	-
14.12.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	40,0	0,0	0,0	0,0	-
14.12.2	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
14.12.3	§ 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	0,0	-	-
14.12.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	7,3	0,0	0,2	2,7	-
14.12.5	§ 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	0,6	0,0	5,0	833,3	-
14.12.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,5	0,0	0,1	6,7	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
15	853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 819,4	1 741,0	1 397,0	76,8	80,2
15.1	85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	132,1	114,0	141,3	107,0	123,9
15.1.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	132,1	114,0	141,3	107,0	123,9
15.2	85333 – Powiatowe urzędy pracy	1 687,3	1 627,0	1 253,7	74,3	77,1
15.2.1	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	97,8	97,0	36,5	37,3	37,6
15.2.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 589,5	1 530,0	1 217,1	76,6	79,5
15.2.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
15.3	85395 – Pozostała działalność	0,0	0,0	2,0	-	-
15.3.1	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,0	-	-
16	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	3,8	0,0	0,4	10,5	-
16.1	85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	-	-
16.1.1	§ 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	0,0	0,0	0,1	-	-
16.2	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	3,8	0,0	0,3	7,9	-
16.2.1	§ 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	3,8	0,0	0,3	7,9	-
16.2.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
17.	855 – Rodzina	16 827,3	12 960,0	20 088,3	119,4	155,0
17.1	85501 – Świadczenia wychowawcze	1 609,6	0,0	3 065,7	190,5	-
17.1.1	§ 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	71,6	0,0	135,6	189,4	-
17.1.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	137,7	0,0	290,7	211,1	-
17.1.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,4	0,0	0,2	50,0	-
17.1.4	§ 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	1 399,9	0,0	2 639,2	188,5	-
17.2	85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	15 130,8	12 960,0	16 985,4	112,3	131,1
17.2.1	§ 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	39,1	0,0	58,2	148,8	-
17.2.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	122,9	0,0	148,5	120,8	-
17.2.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,0	0,0	0,7	70,0	-
17.2.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13 511,2	12 960,0	14 870,3	110,1	114,7
17.2.5	§ 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	1 456,6	0,0	1 907,7	131,0	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
17.3	85503 – Karta dużej rodziny	2,3	0,0	2,6	113,0	-
17.3.1	§ 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	0,0	-	-
17.3.2	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,3	0,0	2,5	108,7	-
17.3.3	§ 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	0,0	-	-
17.3.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
17.4	85504 – Wspieranie rodziny	30,4	0,0	1,9	6,3	-
17.4.1	§ 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	-
17.4.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	0,2	22,2	-
17.4.3	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
17.4.4	§ 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	29,3	0,0	1,7	5,8	-
17.5	85508 – Rodziny zastępcze	1,2	0,0	0,6	50,0	-
17.5.1	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
17.5.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
17.5.3	§ 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	1,2	0,0	0,3	25,0	-
17.5.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
17.6	85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,8	0,0	0,0	0,0	-
17.6.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
17.6.2	§ 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	0,8	0,0	0,0	0,0	-
17.7	85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz pobierające zasiłki dla opiekunów	3,2	0,0	3,7	115,6	-
17.7.1	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,3	0,0	0,2	66,7	-
17.7.2	§ 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	2,9	0,0	3,5	120,7	-
17.8	85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	49,0	0,0	28,4	58,0	-
17.8.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	tys. zł			%	
		3	4	5	6	7
17.8.2	§ 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	0,3	0,0	0,1	33,3	-
17.8.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,1	100,0	-
17.8.4	§ 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	38,5	0,0	25,3	65,7	-
17.8.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	10,1	0,0	2,9	28,7	-
18	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	336,0	284,0	421,1	125,3	148,3
18.1	90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	298,5	252,0	324,0	108,5	128,6
18.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	89,9	100,0	106,6	118,6	106,6
18.1.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	189,7	150,0	176,8	93,2	117,9
18.1.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,4	133,3	-
18.1.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	7,5	0,0	7,2	96,0	-
18.1.5	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3,4	2,0	6,8	200,0	340,0
18.1.6	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
18.1.7	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	4,0	0,0	18,9	472,5	-
18.1.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	3,7	0,0	7,3	197,3	-
18.2	90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	37,5	32,0	97,1	258,9	303,4
18.2.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	37,5	32,0	97,1	258,9	303,4
19	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10,2	16,0	0,8	7,8	5,0
19.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	10,2	16,0	0,8	7,8	5,0
19.1.1	§ 0570 – Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,1	5,0	0,0	0,0	0,0
19.1.2	§ 0580 – Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,1	10,0	0,0	0,0	0,0
19.1.3	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
19.1.4	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,0	0,0	0,0	0,0	-
19.1.5	§ 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	0,4	-	-
19.1.6	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
19.1.7	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,3	-	-
19.1.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	1,0	0,1	-	10,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach				Wykonanie ¹⁾
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część 85/08 Województwo lubuskie ogółem, w tym:		2 231 349,1	1 549 852,0	1 811 426,7	1 793 320,1	80,4	115,7	99,0
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	100 073,4	83 252,0	104 569,4	103 561,3	103,5	124,4	99,0
1.1	Rozdz. 01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	1 754,1	4 148,0	5 057,3	5 036,0	287,1	121,4	99,6
1.2	Rozdz. 01009 – Spółki wodne	1 304,0	50,0	1 301,0	1 294,7	99,3	2 589,4	99,5
1.3	Rozdz. 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	26 511,1	34 718,0	15 476,1	15 240,7	57,5	43,9	98,5
1.4	Rozdz. 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 919,6	3 392,0	3 642,0	3 457,6	118,4	101,9	94,9
1.5	Rozdz. 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 509,9	7 173,0	7 578,2	7 577,4	116,4	105,6	100,0
1.6	Rozdz. 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 203,8	8 358,0	10 767,0	10 722,3	130,7	128,3	99,6
1.7	Rozdz. 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	17 601,7	20 522,0	22 493,2	22 206,5	126,2	108,2	98,7
1.8	Rozdz. 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 252,7	4 400,0	4 400,0	4 300,7	101,1	97,7	97,7
1.9	Rozdz. 01095 – Pozostała działalność	31 016,5	491,0	33 854,6	33 725,4	108,7	6868,7	99,6
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 316,5	924,0	1 445,7	1 441,3	109,5	156,0	99,7
2.1	Rozdz. 05003 – Państwowa Straż Rybacka	915,0	924,0	980,1	980,1	107,1	106,1	100,0
2.2	Rozdz. 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	401,5	0,0	465,6	461,2	114,9	-	99,1
3.	Dział 500 – Handel	4 288,9	4 384,0	4 384,0	4 383,7	102,2	100,0	100,0
3.1	Rozdz. 50001 – Inspekcja Handlowa	4 288,9	4 384,0	4 384,0	4 383,7	102,2	100,0	100,0
4.	Dział 600 – Transport i łączność	29 185,2	30 523,0	38 569,3	38 125,5	130,6	124,9	98,8
4.1	Rozdz. 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	20 368,4	24 880,0	30 390,0	30 390,0	149,2	122,1	100,0
4.2	Rozdz. 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	44,1	0,0	264,7	264,7	599,8	-	100,0
4.3	Rozdz. 60015 – Drogi publiczne w miastach na prawach powiatu	2 782,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.4	Rozdz. 60031 – Przejścia graniczne	196,9	8,0	476,6	476,6	242,1	5 957,5	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.5	Rozdz. 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	5 703,8	5 541,0	7 344,0	6 915,8	121,2	124,8	94,2
4.6	Rozdz. 60095 – Pozostała działalność	89,5	94,0	94,0	78,4	87,6	83,4	83,4
5.	Dział 630 – Turystyka	84,9	89,0	91,7	91,7	108,0	103,0	100,0
5.1	Rozdział 63095 – Pozostała działalność	84,9	89,0	91,7	91,7	108,0	103,0	100,0
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	5 669,7	6 306,0	19 066,0	18 704,3	329,9	296,6	98,1
6.1	Rozdz. 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	5 661,7	6 306,0	19 066,0	18 704,3	330,4	296,6	98,1
6.2	Rozdz.70095 – Pozostała działalność	8,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	14 898,5	15 870,0	15 928,2	15 920,4	106,9	100,3	100,0
7.1	Rozdz. 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	80,0	85,0	85,0	79,9	99,9	94,0	94,0
7.2	Rozdz. 71005 – Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	31,7	32,0	32,0	31,5	99,4	98,4	98,4
7.3	Rozdz. 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 580,7	5 619,0	5 698,2	5 698,2	102,1	101,4	100,0
7.4	Rozdz. 71015 – Nadzór budowlany	9 003,4	9 931,0	9 820,2	9 818,0	109,0	98,9	100,0
7.5	Rozdz. 71035 – Cmentarze	202,7	203,0	292,8	292,8	144,4	144,2	100,0
8	Dział 750 – Administracja publiczna	66 429,7	65 438,0	71 492,3	70 953,7	106,8	108,4	99,2
8.1	Rozdz. 75011 – Urzędy wojewódzkie	62 073,6	61 412,0	66 359,3	65 985,7	106,3	107,4	99,4
8.2	Rozdz. 75018 – Urzędy marszałkowskie	9,9	8,0	18,7	18,7	188,9	233,8	100,0
8.3	Rozdz. 75045 – Kwalifikacja wojskowa	706,5	600,0	600,0	532,1	75,3	88,7	88,7
8.4	Rozdz. 75046 – Komisje egzaminacyjne	26,5	30,0	30,0	21,9	82,6	73,0	73,0
8.5	Rozdz. 75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego	3 334,3	3 376,0	3 909,4	3 871,8	116,1	114,7	99,0
8.6	Rozdz. 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	214,9	0,0	223,6	215,9	100,5	-	96,6
8.7	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	64,0	12,0	351,3	307,6	480,6	2563,3	87,6
9	Dział 752 – Obrona narodowa	332,5	371,0	371,0	247,6	74,5	66,7	66,7
9.1	Rozdz. 75212 – Pozostałe wydatki obronne	332,5	371,0	371,0	247,6	74,5	66,7	66,7
10	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	117 349,3	109 226,0	122 053,2	121 997,4	104,0	111,7	100,0
10.1	Rozdz. 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	17 803,2	10 231,0	15 516,8	15 511,8	87,1	151,6	100,0
10.2	Rozdz. 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	97 088,8	98 402,0	102 793,0	102 764,3	105,8	104,4	100,0
10.3	Rozdz. 75414 – Obrona cywilna	273,8	303,0	303,0	297,1	108,5	98,1	98,1
10.4	Rozdz. 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10.5	Rozdz. 75421 – Zarządzanie kryzysowe	836,3	240,0	1 993,5	1 980,2	236,8	825,1	99,3
10.6	Rozdz. 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	1 297,2	0,0	869,0	868,5	67,0	-	99,9
10.7	Rozdz. 75495 – Pozostała działalność	0,0	0,0	527,9	525,5	-	-	99,5
11	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	2 680,2	2 706,0	2 695,6	2 689,6	100,4	99,4	99,8
11.1	Rozdz. 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	2 680,2	2 706,0	2 695,6	2 689,6	100,4	99,4	99,8
12	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 252,1	0,0	14 792,3	14 792,3	1 181,4	-	100,0
12.1	Rozdz. 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 252,1	0,0	14 792,3	14 792,3	1 181,4	-	100,0
13	Dział 758 – Różne rozliczenia	4 340,0	3 105,0	4 794,9	4 622,8	106,5	148,9	96,4
13.1	Rozdz. 75814 – Różne rozliczenia finansowe	4 065,1	0,0	4 364,4	4 364,4	107,4	-	100,0
13.2	Rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe	0,0	2 715,0	40,5	0,0	-	-	-
13.3	Rozdz. 75860 – Euroregiony	274,9	390,0	390,0	258,4	94,0	66,3	66,3
14	Dział 801 – Oświata i wychowanie	60 042,6	8 621,0	60 205,8	58 929,2	98,1	683,6	97,9
14.1	Rozdz. 80101 – Szkoły podstawowe	1 413,2	0,0	1 731,7	1 718,3	121,6	-	99,2
14.2	Rozdz. 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	234,0	0,0	131,0	131,0	56,0	-	100,0
14.3	Rozdz. 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 256,0	0,0	3 732,0	3 673,1	112,8	-	98,4
14.4	Rozdz. 80104 – Przedszkola	33 364,9	0,0	35 691,4	35 385,9	106,1	-	99,1
14.5	Rozdz. 80105 – Przedszkola specjalne	101,5	0,0	128,5	128,0	126,1	-	99,6
14.6	Rozdz. 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	661,6	0,0	382,8	382,8	57,9	-	100,0
14.7	Rozdz. 80115 – Technika	54,8	0,0	177,6	166,1	303,1	-	93,5
14.8	Rozdz. 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	56,0	0,0	95,6	81,2	145,0	-	84,9
14.9	Rozdz. 80120 – Licea ogólnokształcące	210,5	0,0	93,6	91,3	43,4	-	97,5
14.10	Rozdz. 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	56,0	0,0	14,0	14,0	25,0	-	100,0
14.11	Rozdz. 80136 – Kuratoria oświaty	6 119,8	6 198,0	6 256,3	6 199,1	101,3	100,0	99,1
14.12	Rozdz. 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 435,4	1 864,0	1 864,0	1 341,4	93,5	72,0	72,0
14.13	Rozdz. 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	977,6	0,0	1 014,8	1 003,3	102,6	-	98,9
14.14	Rozdz. 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy	149,1	0,0	185,2	185,2	124,2	-	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021		2022		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego							
14.15	Rozdz. 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	11 502,7	0,0	8 057,2	7 793,3	67,8	-	96,7
14.16	Rozdz. 80178 – Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	0,0	0,0	113,7	113,7	-	-	100,0
14.17	Rozdz. 80195 – Pozostała działalność	449,5	559,0	536,4	521,5	116,0	93,3	97,2
15	Dział 851 – Ochrona zdrowia	178 223,1	197 787,0	216 418,6	215 368,4	120,8	108,9	99,5
15.1	Rozdz. 85132 – Inspekcja Sanitarna	63 644,3	70 701,0	78 829,9	78 210,3	122,9	110,6	99,2
15.2	Rozdz. 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	985,7	961,0	971,0	970,9	98,5	101,0	100,0
15.3	Rozdz. 85141 – Ratownictwo medyczne	82 426,0	99 502,0	109 753,8	109 753,8	133,2	110,3	100,0
15.4	Rozdz. 85144 – System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	295,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-
15.5	Rozdz. 85146 – Działalność dyspozytorni medycznych	7 135,9	6 498,0	6 610,0	6 598,3	92,5	101,5	99,8
15.6	Rozdz. 85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	20 619,2	17 326,0	17 170,5	16 893,7	81,9	97,5	98,4
15.7	Rozdz. 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	1 440,6	1 671,0	1 628,5	1 558,8	108,2	93,3	95,7
15.8	Rozdz. 85178 – Usuwanie skutków kłesk żywiołowych	0,0	0,0	129,0	129,0	-	-	100,0
15.9	Rozdz. 85195 – Pozostała działalność	1 675,5	1 128,0	1 325,9	1 253,6	74,8	111,1	94,5
16	Dział 852 – Pomoc społeczna	144 897,1	138 663,0	212 590,2	208 786,5	144,1	150,6	98,2
16.1	Rozdz. 85202 – Domy pomocy społecznej	29 450,8	21 619,0	27 905,5	27 901,7	94,7	129,1	100,0
16.2	Rozdz. 85203 – Ośrodki wsparcia	23 469,5	23 588,0	28 002,6	27 926,3	119,0	118,4	99,7
16.3	Rozdz. 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	911,9	930,0	924,7	904,8	99,2	97,3	97,8
16.4	Rozdz. 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	3 641,1	5 609,0	3 930,5	3 888,1	106,8	69,3	98,9
16.5	Rozdz. 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	18 143,3	21 975,0	17 391,7	17 147,7	94,5	78,0	98,6
16.6	Rozdz. 85215 – Dodatki mieszkaniowe	317,2	0,0	91,1	91,1	28,7	-	100,0
16.7	Rozdz. 85216 – Zasiłki stałe	38 027,0	39 998,0	40 619,2	40 232,7	105,8	100,6	99,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
16.8	Rozdz. 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	13,3	0,0	11,9	11,6	87,2	-	97,5
16.9	Rozdz. 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	10 499,4	8 175,0	11 042,8	10 974,0	104,5	134,2	99,4
16.10	Rozdz. 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	100,0	100,0	-	-	100,0
16.11	Rozdz. 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 501,3	713,0	1 912,7	1 819,3	121,2	255,2	95,1
16.12	Rozdz. 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	16 238,9	15 806,0	16 581,8	16 303,9	100,4	103,2	98,3
16.13	Rozdz. 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	50,8	0,0	156,7	156,7	308,5	-	100,0
16.14	Rozdz. 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	100,0	1 797,1	1 792,2	-	1 792,2	99,7
16.15	Rozdz. 85295 – Pozostała działalność	2 632,6	150,0	62 121,9	59 536,4	2 261,5	39 690,9	95,8
17	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 700,1	5 991,0	8 131,9	8 065,4	104,7	134,6	99,2
17.1	Rozdz. 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 981,0	5 991,0	6 573,1	6 507,2	108,8	108,6	99,0
17.2	Rozdz. 85334 – Pomoc dla repatriantów	1 126,7	0,0	750,6	750,0	66,6	-	99,9
17.3	Rozdz. 85395 – Pozostała działalność	592,4	0,0	808,2	808,2	136,4	-	100,0
18	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	6 991,6	1 819,0	7 642,8	5 927,1	84,8	325,8	77,6
18.1	Rozdz. 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 647,6	1 819,0	1 530,3	1 530,3	92,9	84,1	100,0
18.2	Rozdz. 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4 501,4	0,0	5 273,8	3 558,5	79,1	-	67,5
18.3	Rozdz. 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	600,6	0,0	547,2	547,2	91,1	-	100,0
18.4	Rozdz. 85495 – Pozostała działalność	242,0	0,0	291,5	291,1	120,3	-	99,9
19	Dział 855 – Rodzina	1 472 410,4	861 112,0	892 145,1	884 680,5	60,1	102,7	99,2
19.1	Rozdz. 85501 – Świadczenia wychowawcze	1 007 599,5	418 470,0	417 879,7	417 450,7	41,4	99,8	99,9
19.2	Rozdz. 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	425 032,9	426 802,0	454 238,6	447 580,5	105,3	104,9	98,5
19.3	Rozdz. 85503 – Karta Dużej Rodziny	34,5	0,0	159,6	89,1	258,3	-	55,8
19.4	Rozdz. 85504 – Wspieranie Rodziny	116,8	0,0	0,6	0,6	0,5	-	100,0
19.5	Rozdz. 85508 – Rodziny zastępcze	10 108,9	4 139,0	3 958,9	3 958,9	39,2	95,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie ¹⁾			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
19.6	Rozdz. 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	1 370,6	1 389,0	1 516,4	1 512,4	110,3	108,9	99,7
19.7	Rozdz. 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	2 646,6	1 030,0	1 214,8	1 206,5	45,6	117,1	99,3
19.8	Rozdz. 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	8 877,5	7 235,0	11 013,8	10 724,7	120,8	148,2	97,4
19.9	Rozdz. 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 335,8	2 005,0	2 118,9	2 115,1	90,6	105,5	99,8
19.10	Rozdz. 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	14 247,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-
19.11	Rozdz. 85595 – Pozostała działalność	40,2	42,0	43,8	42,0	104,5	100,0	95,9
20	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 277,1	8 734,0	9 047,7	9 046,6	109,3	103,6	100,0
20.1	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	24,2	62,0	99,9	99,2	409,9	160,0	99,3
20.2	Rozdz.90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	50,0	0,0	0,0	-	-	-
20.3	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	8 242,3	8 610,0	8 913,8	8 913,7	108,1	103,5	100,0
20.4	Rozdz. 90026 – Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	10,6	12,0	34,0	33,7	317,9	280,8	99,1
21	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4 236,2	4 261,0	4 321,0	4 314,8	101,9	101,3	99,9
21.1	Rozdz. 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	788,0	788,0	769,6	769,6	97,7	97,7	100,0
21.2	Rozdz. 92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	3 448,2	3 473,0	3 551,4	3 545,2	102,8	102,1	99,8
22	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	670,0	670,0	670,0	670,0	100,0	100,0	100,0
22.1	Rozdz. 92502 – Parki krajobrazowe	670,0	670,0	670,0	670,0	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 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270)

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021 r.			Wykonanie 2022 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Część 85/08 Województwo lubuskie w tym wg statusu zatrudnienia³⁾:	1 618	130 638,0	6 728,4	1 657	152 854,0	7 687,3	114,3
	01	708	59 098,3	6 956,0	726	72 879,1	8 365,4	120,3
	02	2	329,0	13 708,3	3	529,0	14 694,4	107,2
	03	852,0	65 712,7	6 427,3	873,0	73 141,4	6 981,8	108,6
	10	56	5 498,0	8 181,5	55	6 304,5	9 552,3	116,8
1.1	010 – Rolnictwo i łowiectwo	247	20 461,9	6 903,5	254	24 657,6	8 089,8	117,2
1.1.1	01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	29	2 128,4	6 116,1	27	2 446,8	7 551,9	123,5
	01	2	77,3	3 220,8	2	91,1	3 795,8	117,9
	03	27	2 051,1	6 330,6	25	2 355,7	7 852,3	124,0
1.1.2	01032 – Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	62	4 416,9	5 936,7	63	4 861,1	6 430,0	108,3
	01	6	497,7	6 912,5	6	495,0	6 875,0	99,5
	03	56	3 919,2	5 832,1	57	4 366,1	6 383,2	109,4
1.1.3	01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	55	4 994,9	7 568,0	58	5 696,0	8 183,9	108,1
	01	9	584,8	5 414,8	8	482,9	5 030,2	92,9
	03	46	4 410,1	7 989,3	50	5 213,1	8 688,5	108,8
1.1.4	01034 – Powiatowe Inspektoraty weterynarii	101	8 921,7	7 361,1	106	11 653,7	9 161,7	124,5
	01	1	81,3	6 775,0	1	32,1	2 675,0	39,5
	03	100	8 840,4	7 367,0	105	11 621,6	9 223,5	125,2
1.2	050 – Rybołówstwo i rybactwo	10	670,0	5 583,3	10	707,9	5 899,2	105,7
1.2.1	05003 – Państwowa Straż Rybacka	10	670,0	5 583,3	10	707,9	5 899,2	105,7
	01	10	670,0	5 583,3	10	707,9	5 899,2	105,7
1.3	500 – Handel	40	3 074,0	6 404,2	41	3 106,0	6 313,0	98,6
1.3.1	50001 – Inspekcja Handlowa	40	3 074,0	6 404,2	41	3 106,0	6 313,0	98,6
	01	5	463,3	7 721,7	5	516,6	8 610,0	111,5
	03	35	2 610,7	6 216,0	36	2 589,4	5 994,0	96,4
1.4	600 – Transport i łączność	39	3 492,7	7 463,0	42	3 882,7	7 703,8	103,2
1.4.1	60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	39	3 492,7	7 463,0	42	3 882,7	7 703,8	103,2
	01	6	560,4	7 783,3	5	505,5	8 425,0	108,2
	03	33	2 932,3	7 404,8	37	3 377,2	7 606,3	102,7
1.5	710 – Działalność usługowa	17	1 408,1	6 902,5	18	1 480,0	6 851,9	99,3
1.5.1	71015 – Nadzór budowlany	17	1 408,1	6 902,5	18	1 480,0	6 851,9	99,3
	01	1	176,7	14 725,0	1	180,3	15 025,0	102,0
	03	16	1 231,4	6 413,5	17	1 299,7	6 371,1	99,3
1.6	750 – Administracja publiczna	429	31 079,2	6 037,1	446	33 828,3	6 320,7	104,7
1.6.1	75011 – Urzędy wojewódzkie	396	28 428,4	5 982,4	408	30 739,3	6 278,5	104,9

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021 r.			Wykonanie 2022 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01	32	2 144,4	5 584,4	31	2 304,7	6 195,4	110,9
	02	2	329,0	13 708,3	3	529,0	14 694,4	107,2
	03	362	25 955,0	5 974,9	374	27 905,6	6 217,8	104,1
1.6.2	75081 - System powiadamiania ratunkowego	33	2 650,8	6 693,9	38	3 089,0	6 774,1	101,2
	01	31	2 425,3	6 519,6	36	2 856,3	6 611,8	101,4
	03	2	225,5	9 395,8	2	232,7	9 695,8	103,2
1.7	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68,0	6 255,0	7 665,4	68,0	7 142,9	8 753,6	114,2
1.7.1	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	68	6 255,0	7 665,4	68	7 142,9	8 753,6	114,2
	01	3	209,4	5 816,7	4	250,8	5 225,0	89,8
	03	9	547,6	5 070,4	9	587,6	5 440,7	107,3
	10	56	5 498,0	8 181,5	55	6 304,5	9 552,3	116,8
1.8	801 - Oświata i wychowanie	51	4 382,0	7 160,1	52	4 430,0	7 099,4	99,2
1.8.1	80136 - Kuratoria oświaty	51	4 382,0	7 160,1	52	4 430,0	7 099,4	99,2
	01	5	501,3	8 355,0	5	516,9	8 615,0	103,1
	03	46	3 880,7	7 030,3	47	3 913,1	6 938,1	98,7
1.9	851 - Ochrona zdrowia	594	50 314,0	7 058,6	610	63 551,5	8 681,9	123,0
1.9.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	548	45 224,7	6 877,2	564	57 616,2	8 513,0	123,8
	01	548	45 224,7	6 877,2	564	57 616,2	8 513,0	123,8
1.9.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	8	680,0	7 083,3	8	654,9	6 821,9	96,3
	01	1	139,9	11 658,3	1	138,2	11 516,7	98,8
	03	7	540,1	6 429,8	7	516,7	6 151,2	95,7
1.9.3	85144 - System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	2	208,6	8 691,7	0	0,0	-	-
	01	2	208,6	8 691,7	0	0,0	-	-
1.9.4	85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	36	4 200,7	9 723,8	38	5 280,4	11 579,8	119,1
	01	34	3 960,3	9 706,6	36	4 981,5	11 531,3	118,8
	03	2	240,4	10 016,7	2	298,9	12 454,2	124,3
1.10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	131,9	5 495,8	2	137,7	5 737,5	104,4
1.10.1	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	131,9	5 495,8	2	137,7	5 737,5	104,4
	01	2	131,9	5 495,8	2	137,7	5 737,5	104,4
1.11	855 - Rodzina	24,0	1 552,3	5 389,9	24,0	1 646,2	5 716,0	106,0
1.11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	24	1 518,3	5 271,9	24	1 611,0	5 593,8	106,1
	01	0	0	0	0	0,0	0	-
	03	24	1 518,3	5 271,9	24	1 611,0	5 593,8	106,1
1.11.2	85595 - Pozostała działalność	0	34,0	-	0	35,2	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2021 r.			Wykonanie 2022 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb - 70 ¹⁾	Wynagrodzenia według Rb - 70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	03	0	34,0	-	0	35,2	-	-
1.12	900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	67	5 670,0	7 052,2	60	6 096,0	8 466,7	120,1
1.12.1	90014 -Inspekcja Ochrony Środowiska	67	5 670,0	7 052,2	60	6 096,0	8 466,7	120,1
	01	5	547,6	9 126,7	4	589,2	12 275,0	134,5
	03	62	5 122,4	6 884,9	56	5 506,8	8 194,6	119,0
1.13	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30	2 146,9	5 963,6	30	2 187,2	6 075,6	101,9
1.13.1	92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	30	2 146,9	5 963,6	30	2 187,2	6 075,6	101,9
	01	5	493,4	8 223,3	5	476,2	7 936,7	96,5
	03	25	1 653,5	5 511,7	25	1 711,0	5 703,3	103,5

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Załącznik nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

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

5.5. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2021	2022			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 część 85/08 – województwo lubuskie, w tym:		7 242	0	3 895	3 895	53,8	-	100,0
1.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	7 242	0	3 895	3 895	53,8	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	7 242	0	3 895	3 895	53,8	-	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 270).

5.6. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Lubuski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze