



LOP.430.1.2024

Nr ewid. 82/2024/P/24/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.  
w części 85/16 – województwo opolskie

## MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Opolu

Iwona Zyman  
/podpisano elektronicznie/

**Akceptuję:**  
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski  
/podpisano elektronicznie/

**Zatwierdzam:**  
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś  
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, maj 2024 r.

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

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA .....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE .....</b>	<b>7</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH .....	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	15
<b>4. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....</b>	<b>17</b>
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE.....</b>	<b>20</b>
<b>6. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>21</b>
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH .....	21
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	22
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE .....	23
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	33
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	86
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	91
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	92

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

## Zakres kontroli

1. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich
2. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych
3. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań
4. Nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Opolskiego na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>1</sup>
5. Analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego

## Jednostki kontrolowane

Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Opolu

Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1-8 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup> wojewoda jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej, zwierzchnikiem rządowej administracji zespolonej w województwie oraz reprezentantem Skarbu Państwa (w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach), organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego<sup>3</sup> oraz organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16 – województwo opolskie, w ramach której w 2023 r. funkcjonowało dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba dysponentów w stosunku do 2022 r. nie uległa zmianie.

Zrealizowane w 2023 r. w części 85/16 dochody wyniosły 65 175,3 tys. zł, w tym 300 tys. zł (0,5%) stanowiły dochody zrealizowane przez Opolski Urząd Wojewódzki<sup>4</sup>. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 1 104 916,5 tys. zł, w tym 819 583,2 tys. zł (74,2%) stanowiły wydatki na dotacje. Wydatki OUW wyniosły 68 036 tys. zł (6,2% wydatków w części), a wydatki Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu<sup>5</sup> – 22 366 tys. zł (2%). Ponadto wydatki z budżetu środków europejskich w części 85/16 – województwo opolskie wyniosły 16 511,4 tys. zł, z czego 9 760,2 tys. zł zrealizowała KW PSP, a 62,4 tys. zł - OUW jako dysponent III stopnia.

Ogółem w części 85/16 zrealizowano 0,17% wydatków budżetu państwa i 0,02% wydatków budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa w OUW – państwowej jednostce budżetowej, gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia. Kontrolę według wskazanych kryteriów przeprowadzono również w jednostce podległej Wojewodzie Opolskiemu, tj. w KW PSP, gdzie zweryfikowano wykonanie planu finansowego.

Kontrola w ww. jednostkach została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup> i objęto nią okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2023.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy i lekarzy dentyistów staży podyplomowych. Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego<sup>7</sup>. Jednostka ta została objęta kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK. Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 6.1 do niniejszej informacji.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2024 r. poz. 572.

<sup>4</sup> Dalej: OUW lub Urząd.

<sup>5</sup> Dalej: KW PSP.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

<sup>7</sup> Dalej: UMWO.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2023 r.  
w części 85/16 –  
województwo opolskie

### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 85 694,1 tys. zł (7,6% wydatków w części 85/16 – województwo opolskie), z tego 81 805 tys. zł przekazanych dotacji i 3 889,1 tys. zł wydatków Urzędu.

Badanie **wydatków na dotacje** wykazało, że zostały one prawidłowo zaplanowane, a w trakcie roku monitorowano stopień realizacji celów i uzyskane efekty rzeczowe. Stwierdzono jednakże nieprawidłowości w zakresie udzielania dotacji podmiotowej spółkom wodnym, polegające na sformułowaniu nadmiernego, nieuzasadnionego warunku przyznawania tych dotacji oraz na nielegalnym przeprowadzeniu kontroli w spółce, której takiej dotacji nie przyznano. Ponadto dysponent części nieterminowo zatwierdził rozliczenia dotacji przedstawione przez dziewięć z 25 spółek wodnych.

Nadzór Wojewody Opolskiego w zakresie wykorzystania dotacji na organizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków nie był w pełni skuteczny, co skutkowało podwójnym naliczeniem przez UMWO części kosztów obsługi tego zadania oraz ich sfinansowaniem z budżetu państwa.

Dwa zadania, polegające na przeprowadzeniu prac przy elewacji zewnętrznej Katedry pw. Podwyższenia Krzyża Świętego w Opolu i wieży północnej Katedry oraz na remoncie obiektów grobownictwa wojennego - sfinansowano środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej, mimo że zadania te nie miały charakteru zadań nagłych i niemożliwych do przewidzenia. Tymczasem rezerwa ogólna stanowi szczególny instrument finansowy, który umożliwia Radzie Ministrów reagowanie m.in. w sytuacjach nagłych i wymagających niezwłocznego wsparcia.

Badanie **wydatków poniesionych przez Urząd i KW PSP** (dysponentów III stopnia) wykazało, że były one celowe i poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych, pomimo stwierdzenia szeregu nieprawidłowości. Nieprawidłowości te, ze względu na swoją skalę, nie wpłynęły jednak negatywnie na ocenę wykonania budżetu w badanej części.

Polegały one głównie na niecelowym i niegospodarnym wydatkowaniu środków, m.in. na: 1/ zatrudnienie ekspertów spoza korpusu służby cywilnej, których zakresy obowiązków pokrywały się z obowiązkami innych pracowników Urzędu, 2/ przeprowadzenie, w okresie kampanii wyborczej, wywiadów z poprzednim Wojewodą Opolskim, kandydującym w wyborach do Sejmu RP. O wydatkowaniu kwoty 49,9 tys. zł na publikację ww. wywiadów NIK powiadomiła, w oparciu o art. 62a ust. 1 ustawy o NIK, Przewodniczącą Państwowej Komisji Wyborczej.

Zidentyfikowano ponadto wydatki poniesione w wyniku nierzetelnych działań byłego Wojewody Opolskiego. Poprzedni Wojewoda Opolski nie dołożył bowiem należytej staranności przy doborze kandydata na stanowisko swojego doradcy, w wyniku czego w Urzędzie zatrudniona została osoba legitymująca się jedynie wykształceniem podstawowym. Na osobę tę, po niespełnieniu trzech miesięcy pracy, została nałożona kara upomnienia za zachowania nie licujące z zajmowanym przez nią stanowiskiem.

W dwóch przypadkach dysponent części 85/16 **zablokował planowane wydatki** ze zbędną zwłoką. Z uwagi na fakt, że zablokowane środki mogą być wykorzystane na inne cele, zasadne jest podejmowanie decyzji blokujących niezwłocznie po zaistnieniu okoliczności, wskazujących na nadmiar posiadanych środków.

Stwierdzono liczne nieprawidłowości w **postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych**, z których najistotniejsza polegała na zaniechaniu

przez pracowników OUW łącznego szacowania wartości zamówienia na środki utrzymania czystości. Nieprawidłowości te naruszały przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>8</sup>, a także regulacje wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie.

W KW PSP podwyższono dodatki funkcyjne i służbowe funkcjonariuszom, którzy nabyli uprawnienia emerytalne i złożyli wnioski o zwolnienie ze służby, co było działaniem niecelowym i niegospodarnym. W wyniku dokonania tych podwyżek w 2023 r. wydatkowano środki w wysokości 12,9 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania **sprawozdań** łącznych za 2023 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie i pozostałych sprawozdań jednostkowych Urzędu.

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

Obaj kontrolowani dysponenci wykazali jednak błędne dane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w tym w szczególności błędnie wykazano stan zatrudnienia na koniec 2023 r.

Kalkulację oceny budżetu państwa w części 85/16 przedstawiono w załączniku nr 6.2 do informacji.

---

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: ustawa Pzp.

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

---

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

---

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

**Zrealizowane dochody** wyniosły 65 175,3 tys. zł, tj. o 36,1% więcej od kwoty planowanej, i były o 19,4% wyższe od dochodów osiągniętych w 2022 r. (wynoszących 54 577 tys. zł). Dochody wyższe od planowanych uzyskano w szczególności w rozdziałach:

- 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – o 9 895,4 tys. zł, co wynikało przede wszystkim z uzyskania wyższych wpływów: z tytułu użytkowania wieczystego gruntów Skarbu Państwa, odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa przez ich użytkowników, a także z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności. O realizacji tych dochodów dysponent nie posiadał wiedzy w dacie sporządzania planu dochodów.
- 85132 *Inspekcja Sanitarna* – o 609,8 tys. zł, co było spowodowane zwiększeniem liczby wykonywanych badań laboratoryjnych, m.in. na rzecz obywateli Ukrainy podejmujących pracę na terenie Polski. Do wzrostu liczby badań przyczyniło się też nabycie i użytkowanie nowego chromatografu cieczowego.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były: 1/ wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (33 326,9 tys. zł), które stanowiły 51,1% dochodów uzyskanych przez dysponenta części, 2/ wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie 10 738,6 tys. zł (16,5%), 3/ wpływy z opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną w wysokości 5 346 tys. zł (8,2%), 4/ wpływy z tytułu opłat paszportowych i pozostałych opłat konsularnych w wysokości 3 420,9 tys. zł (5,3%) oraz 5/ dochody stacji sanitarno-epidemiologicznych z tytułu usług laboratoryjnych wykonywanych na zlecenie zakładów opieki zdrowotnej, zakładów pracy i innych jednostek gospodarczych oraz osób fizycznych w wysokości 2 954 tys. zł (4,5%).

Na koniec 2023 r. na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiły dochody o ujemnej wartości.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/16 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 6.3 do niniejszej informacji.

Na koniec 2023 r. w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 426 874,0 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 425 046,2 tys. zł (99,6% należności pozostałych do zapłaty), z których 395 809,8 tys. zł (91,1%) stanowiły zaległości w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. W porównaniu do 2022 r. należności ogółem były wyższe o 30 122,2 tys. zł (7,6%), przy czym największy wzrost (o 8%) dotyczył należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, które wyniosły 395 812 tys. zł. Drugą pod względem wartości pozycję należności stanowiły należności w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Na koniec 2023 r. wynosiły one 21 567,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 20 267,4 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2022 r. nastąpił wzrost wartości tych należności o 1 213,5 tys. zł (tj. o 6%), a zaległości o 875,5 tys. zł (4,5%).

## 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Według ustawy budżetowej na rok 2023 plan wydatków w części 85/16 – województwo opolskie wynosił 878 331 tys. zł. W wyniku zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego kwota ta została zwiększona do 1 128 751,4 tys. zł (o 28,5%). Zwiększenie planu wydatków Wojewody Opolskiego nastąpiło w wyniku przyznania temu dysponentowi środków z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 239 326,5 tys. zł i z rezerwy ogólnej w wysokości 11 021 tys. zł<sup>9</sup>. Ponadto plan finansowy uległ zwiększeniu o 73 tys. zł w wyniku przeniesienia środków z części 42 *Sprawy wewnętrzne*. Wydatki budżetu państwa w części 85/16, zrealizowane w kwocie 1 104 916,5 tys. zł, stanowiły 97,9% kwoty zaplanowanej i były niższe o 25,5% w stosunku do roku poprzedniego. Spowodowane to było głównie rozpoczęciem od 1 czerwca 2022 r. obsługi programu *Rodzina 500+* przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W konsekwencji w 2023 r. w badanej części budżetowej nie wystąpiły wydatki na realizację tego programu (w 2022 r. wydatki te wyniosły 363 323,3 tys. zł). Ponadto, ze względu na zmianę dotychczasowych zasad określonych w art. 46 ustawy z dnia 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym<sup>10</sup>, Wojewoda – co do zasady – nie wypłacał w 2023 r. dotacji na realizację zadań Państwowego Ratownictwa Medycznego (w 2022 r. na ten cel poniesiono wydatki w wysokości 89 289,7 tys. zł, natomiast w 2023 r. na podstawie pisma Ministra Zdrowia udzielono Powiatowemu Centrum Zdrowia S.A. w Kluczborku dotacji w kwocie 600 tys. zł na zakup ambulansu, jako rekompensaty za wcześniejsze, nieodpłatne przekazanie ambulansu służbom medycznym Ukrainy<sup>11</sup>).

Wydatki budżetu państwa w części 85/16 realizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- dotacje i subwencje – 72,8% (804 759,1 tys. zł),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 24,2% (267 289 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 2,8% (30 958,4 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,2% (1 910 tys. zł).

**Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków** miały wydatki w ośmiu działach (855 *Rodzina*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 851 *Ochrona zdrowia*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 852 *Pomoc społeczna*, 750 *Administracja publiczna*, 801 *Oświata i wychowanie* oraz 600 *Transport i łączność*). Wydatki te w łącznej kwocie 1 032 054,5 tys. zł stanowiły 93,4% wydatków w części 85/16.

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych<sup>12</sup> w kwocie 24 255,4 tys. zł (10,1% łącznej kwoty środków przekazanych z rezerw celowych) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były uzasadnione. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków wprowadzono zmiany w planie wydatków, a uzyskane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w tych decyzjach.

Dysponent części 85/16, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 87 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 18 104,2 tys. zł,

<sup>9</sup> Przedstawione kwoty zwiększeń planu wydatków z rezerw celowych i z rezerwy ogólnej uwzględniają dokonane w trakcie roku korekty.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 1541, ze zm.

<sup>11</sup> Co było zgodne z art. 50 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowym Ratownictwie Medycznym. Zgodnie z tym przepisem minister właściwy do spraw zdrowia, inni właściwi ministrowie, podmiot tworzący podmiot leczniczy, wojewodowie oraz jednostki samorządu terytorialnego mogą finansować lub dofinansować nakłady na inwestycje związane z działalnością zespołów ratownictwa medycznego – w liczbie właściwej dla zapewnienia właściwych parametrów czasu dotarcia na miejsce zdarzenia.

<sup>12</sup> Badaniem objęto następujące tytuły rezerw: a/ poz. 26 *Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, realizację programu rządowego "Aktywna Tablica" i Narodowego Programu Rozwoju Czytelności – Priorytet 3, a także innych programów rządowych oraz programów i przedsięwzięć ustanawianych w obszarze oświaty i wychowania na podstawie art. 90u i 90w ustawy o systemie oświaty* (11 691,3 tys. zł); b/ poz. 49 *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych – decyzja nr MF/FS4.4143.3.325.2023.MF.3663* (10 298,5 tys. zł), c/ poz. 72 *Wydatki związane ze zwalczaniem skutków, w tym społeczno-gospodarczych, kryzysu wywołanego konfliktem zbrojnym w Ukrainie – decyzja nr MF/FS4.4143.3.450.2023.MF.4653* (2 265,7 tys. zł).



z których 12 278,5 tys. zł (67,8%) stanowiły środki przeznaczone na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego<sup>13</sup>, a 4 313 tys. zł stanowiły zablokowane środki otrzymane przez dysponenta części z rezerw celowych budżetu państwa. Największe blokady dotyczyły wydatków zaplanowanych na: a/ dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i zasiłków okresowych, b/ wypłatę odszkodowań w związku z wystąpieniem i likwidacją ognisk chorób zakaźnych zwierząt, c/ wypłaty dodatków dla pracowników domów pomocy społecznej, d/ realizację zadań z zakresu spraw obywatelskich.

Szczegółowe badanie czterech decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków na łączną kwotę 5 122,5 tys. zł wykazało nieprawidłowość w przypadku dwóch decyzji. Blokowanie wydatków w wysokości 475 tys. zł, zaplanowanych<sup>14</sup> w rozdziale 85146 § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* na modernizację systemu łączności radiowej Dyspozytorni Medycznej, nie nastąpiło niezwłocznie po uzyskaniu informacji o nadmiarze posiadanych środków. Wiedzę o zaniechaniu realizacji ww. zadania w 2023 r. uzyskano co najmniej we wrześniu 2023 r., gdyż w umowie z 12 września 2023 r. określono termin opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej systemu łączności radiowej na 90 dni kalendarzowych od podpisania tej umowy, tj. na 11 grudnia 2023 r. Pomimo tego, decyzje o blokowaniu tych wydatków dysponent części 85/16 podjął dopiero w grudniu 2023 r. Wynikało to z braku niezwłocznego poinformowania Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu przez kierownika Dyspozytorni Medycznej o zaniechaniu realizacji przedmiotowego zadania. Ponadto badanie wydatków na realizację programu *Ojcostwo-Przygoda życia* wykazało, że nie zablokowano środków w kwocie 1 tys. zł przeznaczonych na obsługę tego zadania. Biorąc pod uwagę fakt, że przepis art. 177 ust. 6 w związku z ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uprawnia ministra właściwego do spraw finansów publicznych do dysponowania środkami zablokowanymi z powodu ich nadmiaru, należy uznać, że rzetelnym działaniem dysponenta tych środków powinno być niezwłoczne podejmowanie decyzji o ich blokowaniu.

W wystąpieniu pokontrolnym z 12 kwietnia 2023 r., skierowanym do Wojewody Opolskiego po kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* (P/23/001), jak również w wystąpieniach dotyczących wykonania budżetu w latach wcześniejszych, NIK formułowała wnioski o podjęcie działań zmierzających do blokowania planowanych wydatków niezwłocznie po uzyskaniu informacji wskazujących na brak możliwości ich wykorzystania do końca roku budżetowego. Z uwagi na stwierdzenie opisanych powyżej nieprawidłowości, NIK stwierdza, że ww. wnioski w dalszym ciągu pozostają niezrealizowane.

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2023 r. wyniosły 15 046 tys. zł (119,7% stanu zobowiązań na koniec 2022 r. wynoszącego 12 566,7 tys. zł). Największy udział (78,9%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania OUW na koniec 2023 r. wyniosły 3 887,3 tys. zł (115,7% stanu zobowiązań na koniec 2022 r. wynoszącego 3 359,1 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (3 622,9 tys. zł, tj. 93,2% stanu zobowiązań). W KW PSP zobowiązania na koniec 2023 r. wyniosły 131,8 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2022 r. o 29,8 tys. zł (29,2%), co wynikało przede wszystkim ze wzrostu kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2023 r. w części 85/16 oraz u kontrolowanych dysponentów III stopnia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie ponoszono wydatków z tytułu zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 6.4 do informacji.

**Wydatki budżetu państwa w OUW**, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 68 036 tys. zł i stanowiły 6,2% wydatków części 85/16. Szczegółowym badaniem objęto 77 zapisów księgowych w kwocie 3 889,1 tys. zł<sup>15</sup>, tj. 5,7% ogółu wydatków dysponenta III stopnia. W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki w kwocie 3 106,2 tys. zł (45 zapisów/dowodów księgowych), a w sposób celowy 32 wydatki/zapisy księgowe w kwocie 782,9 tys. zł. Badaniem objęto wydatki poniesione w działach: 750 *Administracja publiczna* (w kwocie 2 246,2 tys. zł), 752 *Obrona narodowa* (w kwocie 354,6 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*

<sup>13</sup> W tym na finansowanie: 1/ wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r. poz. 901, ze zm.) oraz zasiłków okresowych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy, w części gwarantowanej z budżetu państwa, 2/ działalności bieżącej domów pomocy społecznej, 3/ zadań z zakresu spraw obywatelskich.

<sup>14</sup> Zgodnie z treścią decyzji blokujących.

<sup>15</sup> Z tego wydatki majątkowe w kwocie 1 944,4 tys. zł i wydatki bieżące w kwocie 1 944,7 tys. zł.

(w kwocie 968,1 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (w kwocie 166,1 tys. zł), 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (w kwocie 137,3 tys. zł) oraz 855 *Rodzina* (w kwocie 16,8 tys. zł).

**Wydatki zrealizowane przez KW PSP** wyniosły 22 366 tys. zł (2% wydatków w części). Szczegółowym badaniem objęto 42 zapisy/dowody księgowe w kwocie 9 852,9 tys. zł (30,6% ogółu zrealizowanych wydatków), z tego 34 zapisy na kwotę 2 312,6 tys. zł wybrane metodą monetarną MUS, a osiem zapisów na kwotę 7 540,3 tys. zł dobranych w sposób celowy. W łącznej kwocie badanych wydatków 904,3 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 8 948,6 tys. zł – wydatki majątkowe.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki co do zasady dokonywane były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku badania próby wydatków w OUW nie skutkowały obniżeniem oceny ogólnej ze względu na ich niewielką skalę, tzn.: 1/ wydatki ocenione jako niecelowe, a poniesione na przeprowadzenie płatnych wywiadów z poprzednim Wojewodą Opolskim, w których to wywiadach promowane były działania rządu i byłego Wojewody, wyniosły 49,2 tys. zł; ponieważ wywiady te nie służyły realizacji zadań Urzędu i zostały udzielone w okresie kampanii wyborczej przed wyborami do Sejmu RP, w których kandydował były Wojewoda Opolski, NIK powiadomiła Przewodniczącego Państwowej Komisji Wyborczej o możliwości naruszenia przepisów określonych w rozdziale 15 *Finansowanie kampanii wyborczej* ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy<sup>16</sup>; 2/ zwiększenie o 40 tys. zł wydatków na promocję numeru alarmowego 999 ze środków przeznaczonych na działalność Dyspozytorni Medycznej bez przeprowadzenia rzetelnej analizy potrzeb oraz identyfikacji grup docelowych.

W OUW nie zapewniono ponadto, aby na wszystkich materiałach zamieszczone zostały trwałe oznaczenia wykazujące ich związek z prowadzoną promocją i nie w pełni rzetelnie udokumentowano rozchód ww. materiałów.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* (P/23/001) NIK wnioskuje do Wojewody o kontynuowanie realizacji działań, mających na celu ograniczenie opłat ponoszonych na usługi dystrybucji energii elektrycznej. Wniosek ten został zrealizowany poprzez: zmiany grup taryfowych stosowanych w części obiektów, obniżenie mocy umownej w Wieży Piastowskiej, bieżące monitorowanie zużycia energii oraz podjęcie działań mających na celu obniżenie jej zużycia – takich jak rezygnacja z iluminacji świetlnych w okresie świątecznym, czy też montaż urządzenia do redukcji mocy biernej w Dyspozytorni Medycznej oraz naprawę i rozbudowę takich urządzeń w dwóch innych lokalizacjach.

Szczegółowa analiza przygotowania i przeprowadzenia w OUW sześciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których w 2023 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 752,7 tys. zł (jednego przeprowadzonego w trybie podstawowym i pięciu o wartości nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 130 tys. zł bez podatku od towarów i usług), wykazała nieprawidłowości polegające na: 1/ braku łącznego oszacowania wartości zamówienia na dostawę środków utrzymania czystości przy jednoczesnym ustaleniu wartości poszczególnych części tego zamówienia niezgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, co stwarzało ryzyko nieuzasadnionego pominięcia stosowania przepisów ustawy Pzp, 2/ sformułowaniu niezgodnego z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wymogu przedstawienia podmiotowych środków dowodowych przez wszystkich wykonawców składających oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie zabezpieczeń przeciwpożarowych w budynku OUW, 3/ zapłacie wynagrodzenia wykonawcy ww. zabezpieczeń niezgodnie z postanowieniami umowy, tj. przed jej należytym wykonaniem, 4/ nierzetelnym sporządzeniu protokołu postępowania o udzielenie ww. zamówienia publicznego (w tym błędne podanie szacunkowej wartości zamówienia, wskazanie niewłaściwego numeru postępowania, czy też brak podpisu osoby, która wykonywała w postępowaniu czynności powierzone przez kierownika zamawiającego), 5/ przekroczeniu 30-dniowego terminu publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy, 6/ przekazaniu przez pracownika zaproszenia do złożenia oferty na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem zabezpieczeń przeciwpożarowych Urzędu, pomimo nieuzyskania wymaganych regulacjami wewnętrznymi pozytywnych opinii Głównego Księgowego i kierownika Oddziału Inwestycji i Administracji oraz akceptacji Dyrektora Generalnego, 7/ odniesienie się w zapisach regulaminu organizacyjnego OUW<sup>17</sup> do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień

<sup>16</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2408.

<sup>17</sup> Stanowiącego załącznik do zarządzenia Wojewody Opolskiego nr 2/21 z dnia 7 stycznia 2021 r. (tekst ujednolicony – stan na 1 stycznia 2023 r. wraz ze zmianami).

publicznych<sup>18</sup>, która nie obowiązywała w 2023 r., oraz do wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* (P/23/001) sformułowano wniosek o zapewnienie rzetelnej weryfikacji okoliczności, uzasadniających wprowadzanie zmian do umów o udzielanie zamówień publicznych. Wobec niestwierdzenia w ramach niniejszej kontroli nieprawidłowości w tym zakresie, wniosek ten uznaje się za zrealizowany.

Stwierdzono ponadto, że Centralny Rejestr Umów, wprowadzony zarządzeniem nr 8/22 Wojewody Opolskiego z dnia 20 stycznia 2022 r. nie zawierał części informacji wymaganych tym zarządzeniem, a tym samym nie zrealizowano wniosku, sformułowanego w następstwie kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2022 r.* (P/23/001) o prawidłowe prowadzenie tego rejestru.

Badanie postępowania o udzielenie przez KW PSP zamówienia publicznego na dostawę dwóch samochodów specjalnych pożarniczych z drabiną mechaniczną o wysokości ratowniczej wynoszącej min. 30 m, przeprowadzonego w oparciu o przepisy ustawy Pzp, wykazało, że liczebność komisji przetargowej nie odpowiadała postanowieniom wewnętrznego zarządzenia Komendanta Wojewódzkiego. Na realizację tego zamówienia w 2023 r. poniesiono wydatki w wysokości 7 182,3 tys. zł.

### Dotacje

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych w grupie ekonomicznej dotacje i subwencje wyniosła 804 759,1 tys. zł (98,1% kwoty zaplanowanej, wynoszącej 820 151,5 tys. zł). Wydatki na dotacje w grupie wydatków majątkowych wyniosły 14 824,1 tys. zł. Łączne wydatki na dotacje finansowane środkami budżetu państwa wyniosły 819 583,2 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. były niższe o 431 072,6 tys. zł (34,5%). Powyższe wynikało głównie z zakończenia wypłaty dotacji na realizację programu *Rodzina 500+* oraz dotacji na realizację zadań zespołów Państwowego Ratownictwa Medycznego. Na łączną kwotę dotacji finansowanych w 2023 r. środkami budżetu państwa składały się:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego – 805 242,1 tys. zł (98,3% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 11 386,4 tys. zł (1,4% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje podmiotowe przekazane spółkom wodnym – 1 593,5 tys. zł, dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 600 tys. zł, rekompensaty utraconych dochodów – 419,1 tys. zł oraz dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 342,1 tys. zł oraz (łącznie 0,3% ogółu udzielonych dotacji).

Przyznane dotacje zostały przeznaczone głównie na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (295 735 tys. zł, tj. 36,1% udzielonych dotacji) oraz na funkcjonowanie komend powiatowych PSP (117 722,7 tys. zł, tj. 14,4% udzielonych dotacji).

Pozostałe dotacje przeznaczono w szczególności na:

- zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 72 988,2 tys. zł (8,9%),
- utrzymanie miejsc w 26 domach pomocy społecznej w kwocie 43 339,1 tys. zł (5,3%),
- dopłaty do biletów ulgowych i bezpłatnych przejazdów osób uprawnionych w kwocie 35 838 tys. zł (4,4%),
- wychowanie przedszkolne w łącznej kwocie 35 530,5 tys. zł (4,3%),
- funkcjonowanie ośrodków wsparcia w kwocie 23 359,9 tys. zł (2,9%)
- wypłatę zasiłków stałych w kwocie 22 317,3 tys. zł (2,7%).

U dysponenta części 85/16 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 81 805 tys. zł (10% wydatków na dotacje w badanej części), przeznaczone na:

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

- 1/ zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej – 72 988,1 tys. zł<sup>19</sup>;
- 2/ finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków – 7 223,4 tys. zł<sup>20</sup>;
- 3/ dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizacji zadań związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych – 1 593,5 tys. zł<sup>21</sup>.

W wyniku badania wydatków na ww. dotacje stwierdzono, że środki dotacji przekazywane były terminowo, w granicach planu finansowego i w kwotach umożliwiających osiągnięcie przez dotowane jednostki zakładanych celów, a bieżący monitoring stopnia ich wykorzystania umożliwiał wprowadzanie zmian w planie. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły zasad udzielania dotacji podmiotowym spółkom wodnym. Zawarty w tych zasadach warunek, aby prace związane z realizacją zadań objętych dotacją nie zostały zakończone i rozliczone przed podpisaniem umowy z Wojewodą Opolskim, a wszelkie wydatki na pokrycie kosztów materiałowych nie zostały poniesione przed podpisaniem tej umowy, w ocenie NIK były nadmierny i nieuzasadnione. Skutkiem takiego sformułowania warunku było nieudzielenie dotacji Gminnej Spółce Wodnej w Skarbimierzu, mimo zrealizowania przez tę spółkę zadań w zakresie bieżącego utrzymania wód i urządzeń wodnych. Dodatkowo w Gminnej Spółce Wodnej w Skarbimierzu przeprowadzono kontrolę, co - w świetle nieudzielenia temu podmiotowi dotacji - NIK uznała za działanie nielegalne. Kontrola ta została podjęta w związku z ustnym poleceniem poprzedniej Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości w celu wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie wykonywania zadań bieżących spółki, a jej wynik miał przesądzić o podpisaniu lub zaniechaniu zawarcia z ww. podmiotem umowy dotacji. Pomimo potwierdzenia, że prace w zakresie bieżącego utrzymania urządzenia wodnego były realizowane, umowy takiej nie zawarto, a tym samym nie udzielono spółce dotacji. Ponadto nieterminowo zatwierdzono rozliczenia dotacji przedstawione przez dziewięć z 25 spółek wodnych, co było skutkiem błędnej interpretacji 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Określony w tym przepisie 30-dniowy termin na rozliczenie dotacji, według pracowników Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości biegł od czasu przedstawienia poprawnych rozliczeń dotacji, a nie rozliczeń przekazanych przez beneficjentów dotacji jako pierwsze.

Ustalono ponadto, że w wyniku nie w pełni rzetelnego nadzoru nad rozliczaniem przez Samorząd Województwa Opolskiego kosztów obsługi zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, dotyczącego organizacji, finansowania i zapewnienia warunków odbywania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków, dysponent części 85/16 sfinansował z budżetu państwa koszty obsługi tego zadania w kwocie wyższej o 6,2 tys. zł od kwoty wynikającej z przepisów prawa. Kontrola wykorzystania ww. dotacji w UMWO, oprócz wskazanego zawyżenia kosztów obsługi, wykazała również, że Marszałek Województwa Opolskiego zawierał umowy na prowadzenie staży wyłącznie do końca roku budżetowego, a nie na cały okres trwania staży podyplomowego, co było niezgodne z art. 15 ust. 7 i 8 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentyka<sup>22</sup>. Przepis ten stanowi, że okres staży podyplomowego nie może być krótszy niż 12 miesięcy i rozpoczyna się 1 marca albo 1 października każdego roku. Dodatkowo umowy o realizację staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków nie były zawierane przed rozpoczęciem staży - w trakcie kontroli stwierdzono bowiem, że umowy takie, będące kontynuacją staży rozpoczętych 1 października 2022 r. oraz staży rozpoczynanych od 1 marca 2023 r. podpisywano dopiero w kwietniu i w maju 2023 r., co w ocenie NIK było działaniem nierzetelnym. Nieterminowo przekazano Ministrowi Zdrowia informacje o podmiotach uprawnionych oraz o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach, którzy równocześnie mogą odbywać staż podyplomowy (z wyjątkiem lekarzy, lekarzy dentyków powołanych do zawodowej służby wojskowej i obowiązanych do odbycia staży), co stanowiło naruszenie art. 15c ust. 5 ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyka.

<sup>19</sup> Rozdział 01095 Pozostała działalność, § 201 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

<sup>20</sup> Rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne, § 221 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa.

<sup>21</sup> Rozdział 01009 Spółki wodne, § 258 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1516, ze zm.

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 267 289 tys. zł<sup>23</sup>, tj. 97,6% planu po zmianach i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 56 504,2 tys. zł (26,8%), co wynikało ze wzrostu wydatków na wynagrodzenia oraz wydatków na zakup towarów i usług.

W 2023 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/16 wyniosły 173 133 tys. zł (w tym 41 617,2 tys. zł w OUW i 7 639,7 tys. zł w KW PSP) i były wyższe o 31 104 tys. zł (tj. o 21,9%) od wydatków na wynagrodzenia w 2022 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Urzędzie wyniosło 8 tys. zł i w porównaniu z 2022 r. było wyższe o 0,5 tys. zł, natomiast w KW PSP wyniosło 9,7 tys. zł, co oznaczało wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 0,7 tys. zł. Najwyższy wzrost wynagrodzeń w badanej części budżetowej wystąpił w Państwowej Inspekcji Sanitarnej (o 11 257 tys. zł). Pracownikom tej Inspekcji, którym oprócz podwyższenia wynagrodzeń na podstawie ustawy budżetowej na 2023 r., od 1 lipca 2023 r. przyznano również podwyżki wynikające z art. 3a ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych<sup>24</sup>. Nie doszło do przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 wyniosło 1 521 osób i w porównaniu do 2022 r. było wyższe o 79 osób (5,5%). Wzrost zatrudnienia, obliczony według metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70<sup>25</sup>, wynikał głównie z zatrudnienia nowych pracowników w związku z realizacją nowych lub zwiększeniem zakresu dotychczasowych zadań. Zatrudnienie wzrosło głównie: 1/ o 42 osoby w Urzędzie, co opisano w dalszej części niniejszej informacji; 2/ o 29 osób w Inspekcji Weterynarii; powyższe wynikało głównie ze zwiększenia zatrudnienia od października 2022 r. w powiatowych inspektoratach weterynarii o 33 osoby – z uwagi na pozostawanie tych osób w zatrudnieniu przez cały 2023 r. nastąpił wzrost przeciętnego zatrudnienia w tym roku w stosunku do 2022 r.

System kontroli zarządczej w zakresie sprawozdawczości Urzędu nie gwarantował prawidłowości sporządzania sprawozdań Rb-70, gdyż przekazywane przez Biuro Obsługi Urzędu i Kierownika Oddziału Kadr dane o stanie zatrudnienia w 2023 r., w tym na ostatni dzień kwartału i o przeciętnym zatrudnieniu w okresie sprawozdawczym, zawierały błędy i omyłki, a Dyrektor Biura Obsługi Urzędu wyjaśniał, że *system (...), który oblicza przeciętne zatrudnienie do sprawozdania Rb-70 może powodować rozbieżności*. Dwa sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach nie zawierały prawidłowych danych dotyczących przeciętnego zatrudnienia w Urzędzie, i tak przeciętne zatrudnienie wyliczone na podstawie danych przekazanych przez pracowników jednostki kontrolowanej było niższe o 0,99 osoby od danych zaprezentowanych w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca I kwartału 2023 r. oraz wyższe o 0,14 osoby od danych ujętych w sprawozdaniu za okres od początku roku do końca IV kwartału 2023 r. Należy przy tym dodać, że z kolejno przedstawianych przez pracowników OUW danych źródłowych w zakresie liczby zatrudnionych osób (za każdym razem innych) wynikała ich niespójność z treścią sprawozdania Rb-70 za okres od początku roku do końca odpowiednio I i IV kwartału 2023 r. Rozbieżności te dotyczyły stanu zatrudnienia na ostatni dzień okresu sprawozdawczego.

W KW PSP sprawozdanie Rb-70 za IV kwartał 2023 r. również zostało sporządzone niepoprawnie, gdyż w kolumnie 11 nie wykazano dwóch osób, które nie otrzymywały wynagrodzenia z zakładu pracy (przebywających na urloпах wychowawczych), co było niezgodne z § 16 pkt 10 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2023 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>26</sup>.

Dodatkowo, w OUW niecelowo i niegospodarnie wydatkowane zostały środki na wynagrodzenia dwóch osób zatrudnionych na stanowiskach ekspertów, których zakres obowiązków pokrywał się z zakresami obowiązków innych pracowników Urzędu. Na wynagrodzenia tych osób w 2023 r. poniesiono wydatki w kwocie brutto 80,9 tys. zł. Ponadto Wojewoda powołał pełnomocnika do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, któremu w 2023 r. wypłacono wynagrodzenie z tytułu dodatku zadaniowego w łącznej kwocie brutto 9 tys. zł. Pełnomocnik ten sprawował jednocześnie funkcję Dyrektora Wydziału, a zakres jego zadań – jako pełnomocnika – częściowo pokrywał się z zadaniami

<sup>23</sup> W tym 3 791,3 tys. zł stanowiły wydatki bieżące na współfinansowanie.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 2139.

<sup>25</sup> Dane o zatrudnieniu według sprawozdania Rb-70. Według § 16 pkt 9 lit. b załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454), do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób przebywających na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

<sup>26</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 454.

pracowników komórki organizacyjnej, wchodzącej w skład wydziału, którym kierował<sup>27</sup>. Powyższe uzasadniano brakami kadrowymi oraz nadmiarem obowiązków nałożonych na innych pracowników OUW. Stwierdzono również, że były Wojewoda Opolski nie dołożył należytej staranności przy zatrudnieniu swojego doradcy i w rezultacie zatrudnił osobę legitymującą się wykształceniem podstawowym, której działania (w tym m.in. przedstawianie się jako rzecznik prasowy Urzędu, publiczne wypowiedzanie się bez zgody przełożonych, czy też pomijanie drogi służbowej podczas realizowanych zadań) skutkowały udzieleniem na pracownicę kary upomnienia po niespełnieniu trzech miesięcy świadczenia pracy, po czym stosunek pracy został rozwiązany z inicjatywy pracownicy. W aktach osobowych wskazanej osoby brak było jej zakresu obowiązków. Zakresu takiego za okres od 3 kwietnia do 19 grudnia 2023 r. nie zamieszczono także w aktach osobowych innego pracownika, zatrudnionego na stanowisku doradcy Wojewody, a innemu pracownikowi, zatrudnionemu na stanowisku eksperta, pisemny zakres obowiązków ustalono po upływie dwóch miesięcy od zatrudnienia.

W 2023 r. wypłacono pracownikom nagrody na łączną kwotę 2 661 tys. zł. Średnia kwota nagrody wyniosła 5,8 tys. zł.

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 6.5 do informacji.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 30 958,4 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach (wynoszącego 32 855 tys. zł). Kwota wydatków była wyższa o 6 628,5 tys. zł (27,2%) od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2022 r. Wyższe wydatki w tej grupie ekonomicznej wystąpiły w szczególności w KW PSP (o 7 137,6 tys. zł) i zostały poniesione głównie na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego, samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną, samochodu rozpoznawczo-ratowniczego i operacyjnego, innych pojazdów i łodzi oraz sprzętu analitycznego. Ponadto w 2023 r. poniesiono wyższe o 1 122,2 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego wydatki na dotacje na zadania majątkowe w zakresie rozwoju gminnej infrastruktury drogowej. Udzielono też dotacji na budowę nowej siedziby Urzędu Gminy Murów (w kwocie 1 708,8 tys. zł). Zmniejszeniu w stosunku do roku poprzedniego uległy natomiast wydatki na zakupy inwestycyjne Inspekcji Weterynaryjnej oraz wydatki inwestycyjne Dyspozytorni Medycznej<sup>28</sup>.

W planie finansowym OUW jako dysponenta III stopnia na wydatki majątkowe przewidziano 1 827 tys. zł. Środki te planowano przeznaczyć na realizację siedmiu zadań OUW. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji dwóch<sup>29</sup> i wprowadzono 13 nowych zadań<sup>30</sup>. W wyniku tych zmian plan wydatków majątkowych zwiększył się do kwoty 2 822,2 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2 672,2 tys. zł. W KW PSP wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 3 450 tys. zł. W wyniku zwiększenia liczby przewidzianych do realizacji zadań, plan tych wydatków zwiększono do 10 625,8 tys. zł. Zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania i wydatkowano całość zaplanowanych na ten cel środków.

### **Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 910,1 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach i były zbliżone do ich wykonania w 2022 r. (1 916,2 tys. zł). Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono na: a/ pomoc materialną dla uczniów o charakterze motywacyjnym – 428,8 tys. zł, b/ wypłatę zasądzonych rent za popełnione błędy lekarskie – 346,4 tys. zł, c/ wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej – 198,7 tys. zł, d/ wypłatę przez Opolskiego Kuratora Oświaty nagród dla nauczycieli i pracowników oświaty (niezaliczanych do wynagrodzeń) – 185 tys. zł oraz e/ wynagrodzenia i zwrot kosztów przejazdu członków Wojewódzkiej Komisji do spraw Orzekania o Zdarzeniach Medycznych – 143,1 tys. zł. W KW PSP na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 239,6 tys. zł.

W OUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 614,9 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent oraz na wynagrodzenia i zwrot kosztów przejazdu członków Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych.

<sup>27</sup> Np. realizacja zadań Wojewody na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych.

<sup>28</sup> W 2022 r. miała miejsce zmiana siedziby Dyspozytorni Medycznej.

<sup>29</sup> Na kwotę 56 tys. zł.

<sup>30</sup> Na kwotę 1 424,7 tys. zł.

### 3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2023 w części 85/16 zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 2 342 tys. zł. Minister Finansów przyznał dysponentowi tej części budżetowej z rezerwy celowej budżetu środków europejskich (poz. 98) środki w wysokości 14 953,3 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 wyniosły 16 511,4 tys. zł, co stanowiło 95,5% planu po zmianach. Środki te wydatkowały następujące jednostki:

- KW PSP; kwota zaplanowana w wysokości 9 760,2 tys. zł została wykorzystana w całości na realizację projektów pn.: *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap V* oraz *Wsparcie systemu ratowniczo-gaśniczego*, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020<sup>31</sup>. Środki wydatkowano na zakup pojazdów (w tym ratowniczo-gaśniczych) oraz na zakup sprzętu do przeprowadzania analiz chemicznych.
- Powiatowe stacje sanitarno-epidemiologiczne województwa opolskiego (z wyjątkiem Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Brzegu); zaplanowaną kwotę w wysokości 3 482,3 tys. zł wykorzystano w całości, w szczególności na przeprowadzenie remontów budynków stacji oraz zakupu sprzętu laboratoryjnego, komputerowego i biurowego w ramach projektu pn. *Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania*, realizowanego ze środków PO IiŚ.
- Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Opolu; z zaplanowanej kwoty 2 264 tys. zł wykorzystano 1 955,4 tys. zł (86,4%), w szczególności na zakup urządzeń laboratoryjnych w ramach projektu pn. *Wzmocnienie organu państwowej inspekcji sanitarnej poprzez remont oraz doposażenie w sprzęt laboratoryjny i informatyczny*, realizowanego ze środków PO IiŚ. Niepełne wykorzystanie zaplanowanych środków wynikało w szczególności z rezygnacji z wykonania zadania budowlanego, z uwagi na wzrost kosztów jego realizacji.
- Jednostki Państwowej Inspekcji Sanitarnej (WSSE i osiem powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych); z zaplanowanej kwoty 263,8 tys. zł wykorzystano 248,6 tys. zł (94,2%), głównie na pokrycie kosztów wynagrodzeń pracowników oraz na zakup sprzętu informatycznego i biurowego w ramach projektu pn. *Wzmocnienie nadzoru sanitarno-epidemiologicznego Polski*, realizowanego ze środków Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020.
- Urząd, Gmina Olesno, Gmina Nysa oraz Niepubliczny Żłobek Artystyczno-Naukowy Mały Europejczyk w Lubrzy, z przeznaczeniem na realizację *Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+* ze środków Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego na lata 2021-2027; z planowanej kwoty 1 525 tys. zł wydatkowano 1 065 tys. zł (69,8%), z czego 1 002,5 tys. zł stanowiły dotacje przekazane dwóm gminom i jednej jednostce niepublicznej, a 62,5 tys. zł – wynagrodzenia pracowników Urzędu za obsługę programu. Niepełne wykorzystanie środków wynikało z faktu, że jedynie jeden beneficjent, tj. Gmina Nysa, zakończył realizację zadania w 2023 r. i utworzył 40 miejsc w istniejącym żłobku gminnym. Zadania realizowane w ramach programu *Maluch+* są zadaniami wieloletnimi, rozliczanymi po ostatecznym zakończeniu ich realizacji.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 6.6 do informacji.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie, a także sprawozdań Urzędu i KW PSP jako dysponentów III stopnia, tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),

<sup>31</sup> Dalej: PO IiŚ.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu oraz KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany w kontrolowanych jednostkach system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość badanych sprawozdań.



## 4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Kontrole koordynowane przez Delegaturę NIK w Opolu, których wyniki miały wpływ na wykonanie budżetu państwa w 2023 r., w tym dotyczące zadań realizowanych przez Wojewodę Opolskiego obejmowały:

### 1. *Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa (P/23/075)*

Czynności kontrolne prowadzono w OUW oraz w Starostwach Powiatowych: w Kędzierzynie-Koźlu, w Kluczborku i w Opolu. W Opolskim Urzędzie Wojewódzkim ustalono, że na koniec I kwartału 2023 r. należności zaległe z tytułu gospodarowania przez powiaty nieruchomościami Skarbu Państwa stanowiły drugą pod względem wartości pozycję należności, a od 2020 r. nastąpił ich znaczny wzrost. Pomimo wzrostu zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami nie przeprowadzono kontroli w starostwach powiatowych / urzędzie miasta na prawach powiatu, których zakres przedmiotowy obejmowałyby dochodzenie takich należności. Nie monitorowano również przyczyn przedawniania się należności z ww. tytułu oraz skali tego zjawiska. Dotacje udzielane powiatom oraz miastu na prawach powiatu były przekazywane w terminach umożliwiających realizację zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, przy czym środki na obsługę administracyjną tych zadań w IV kwartale roku budżetowego przekazywano jako refundację dopiero w III kwartale następnego roku budżetowego. Powyższe powodowało, że jednostki samorządu terytorialnego ponosiły z własnych budżetów wydatki na realizację zadania, będącego zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej, a następnie następowała refundacja tych wydatków z budżetu państwa. Ponadto nie sprawowano skutecznego nadzoru nad realizacją przez powiaty / miasto na prawach powiatu zadania obejmującego aktualizację opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego oraz trwałego zarządu – aktualizacja takich opłat mogłaby spowodować zwiększenie dochodów budżetu państwa z tego tytułu.

W związku z ustalonymi nieprawidłowościami, do Wojewody Opolskiego wnioskowano w szczególności o:

- przekazywanie środków dotacji na gospodarowanie nieruchomościami SP w części obsługi administracyjnej w terminie umożliwiającym wykonanie zadania,
- zintensyfikowanie działań nadzorczych nad procesem odzyskiwania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- wzmocnienie nadzoru nad realizacją przez powiaty zadania dotyczącego aktualizacji rocznych opłat z tytułu użytkowania wieczystego i trwałego zarządu nieruchomościami.

W objętych kontrolą starostwach co do zasady prawidłowo podejmowano działania związane z realizacją dochodów z tytułu gospodarowania zasobem nieruchomości Skarbu Państwa, w tym w szczególności terminowo odprowadzono uzyskane dochody na rachunek dysponenta części 85/16 – *Województwo opolskie* budżetu państwa. Stwierdzono jednak przypadki braku aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego lub trwałego zarządu w sytuacjach, gdy opłaty takie ustalono lub zaktualizowano przed 1999 r. Stwierdzono również przypadki zaniechania prowadzenia pozabilansowej ewidencji nieruchomości Skarbu Państwa, którymi gospodarowali starostowie oraz podejmowania działań wobec dłużników z nieuzasadnioną zwłoką czy też odpisywania należności przypadających od osób prawnych bez wcześniejszego podjęcia działań mających na celu ich wyegzekwowania od członków zarządu.

Do starostów wnioskowano głównie o:

- wyeliminowanie przypadków braku dokonywania aktualizacji opłat dla nieruchomości Skarbu Państwa, w których wysokość opłaty rocznej ustalono po raz ostatni przed 1999 r.,
- uwzględnienie w polityce rachunkowości stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości i wytycznych MF w sprawie ujmowania nieruchomości Skarbu Państwa w ewidencji pozabilansowej,
- poddawanie nieudostępionych innym podmiotom budynków i budowli Skarbu Państwa okresowym kontrolom stanu technicznego.

### 2. *Działania podmiotów publicznych w związku z kryzysem ekologicznym na rzece Odrze (D/22/505)*

Kontrolą objęto OUW, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Opolu oraz trzy jednostki centralne. NIK negatywnie ocenia prawidłowość i skuteczność działań podmiotów publicznych w związku z kryzysem

ekologicznym na Odrze, który wystąpił latem 2022 r. i objawiał się śnięciem ryb. W OUW ustalono, że pracownicy jednostki z opóźnieniem zareagowali na ww. kryzys ekologiczny, gdyż - pomimo otrzymania informacji o zagrożeniu - nie poinformowano niezwłocznie o tym fakcie Rządowego Centrum Bezpieczeństwa. W początkowym okresie kryzysu nie zaangażowano przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego, obejmujący swoim zasięgiem opolski odcinek Odry i jej dopływy, do współpracy w ramach zarządzania zaistniałą sytuacją. Zakaz korzystania z wód części Kanału Gliwickiego (będącego dopływem Odry) wprowadzono dopiero 6 września 2022 r., tj. w ostatnim dniu największej skali pomoru ryb, przez co zakaz ten nie obowiązywał w okresie największego zagrożenia. Kryzys ekologiczny ujawnił również, że procedury Wojewódzkiego Planu Zarządzania Kryzysowego nie przewidywały sposobu reagowania na wystąpienie zagrożenia dla środowiska o nieznanym w czasie zaistnienia zdarzenia etiologii. Zidentyfikowano również słabości w obszarze przepływu informacji. Szeroki zakres i skala informacji napływających do Wojewódzkiego Centrum Zarządzania Kryzysowego, w połączeniu z ograniczoną funkcjonalnością systemów informatycznych wykorzystywanych do ich gromadzenia i przetwarzania, przyczynił się do braku odnotowania ich części w stosownych rejestrach. W związku z powyższym do Wojewody Opolskiego wnioskowano m.in. o:

- wydawanie starostom powiatowym zaleceń do powiatowych planów zarządzania kryzysowego,
- podjęcie działań zapewniających niezwłoczną i skuteczną wymianę informacji oraz adekwatne reagowanie w sytuacjach wystąpienia zagrożenia o nieznanym przyczynie,
- podjęcie działań zapewniających skuteczny i kompletny obieg otrzymywanych informacji.

W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska (jednostce podległej Wojewodzie Opolskiemu) stwierdzono, że Kontrolowana jednostka nie była w pełni przygotowana do przeciwdziałania zagrożeniom związanym z jakością wód rzek, przy czym w sytuacji wystąpienia na terenie województwa opolskiego skutków kryzysu ekologicznego na Odrze, co do zasady podjęła rzetelne działania. Nie doprowadziły one do ustalenia przyczyn zanieczyszczenia wody na obszarze działania Inspektoratu. Inspektorat był przygotowany organizacyjnie i technicznie do bieżącego reagowania na zgłoszenia dotyczące zanieczyszczenia wód, jednak zasoby osobowe w sytuacji wystąpienia kryzysu ekologicznego okazały się ograniczone. Stwierdzone nieprawidłowości mogły utrudniać dokonanie pełnej oceny zagrożeń związanych z jakością wód powierzchniowych. W szczególności Inspektorat nie dysponował kompletnymi i zbiorczymi danymi o ilości i parametrach ścieków, które zgodnie z wydanymi pozwoleniami mogły być i były wprowadzane do wód powierzchniowych. W jednostce kontrolowanej nie dokonywano pełnej identyfikacji zagrożeń dla stanu wód i bieżącego reagowania na takie zagrożenia, w tym w ramach planowania i realizacji zadań kontrolnych. Do Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Opolu wnioskowano w szczególności o:

- dokonywanie rzetelnych analiz i ocen przestrzegania na terenie województwa opolskiego przepisów w zakresie zapobiegania zanieczyszczeniu wód,
- podjęcie działań zmierzających do usprawnienia dostępu do gromadzonych w Inspektoracie informacji, na potrzeby m.in. planowania działalności kontrolnej jednostki,
- wzmoczenie nadzoru nad realizacją działań podejmowanych w związku z wystąpieniem okoliczności wskazujących na ewentualne zanieczyszczenie wód powierzchniowych.

Inne kontrole związane z wykonaniem budżetu państwa w 2023 r. oraz z realizacją zadań Wojewody i podległych mu jednostek obejmowały:

### **1. Zapewnienie obywatelom miejsc schronienia w budowlanych ochronnych na wypadek wystąpienia zagrożenia (P/23/061)**

Kontrola została przeprowadzona w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim w Opolu, Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle, Urzędzie Miejskim w Zdzeszowicach oraz w Starostwie Powiatowym w Krapkowicach. Na terenie województwa opolskiego zlokalizowanych było siedem schronów oraz 18 ukryć, które zapewniały 2 830 miejsc – tj. dla 0,28% mieszkańców województwa – z czego 702 w schronach oraz 2 128 w ukryciach. Niezapewnienie wystarczającej liczby odpowiednich i bezpiecznych miejsc schronienia i ukrycia spowodowane było głównie brakiem regulacji prawnych dotyczących budownictwa ochronnego. Prowadzona przez Wojewodę ewidencja budowy ochronnych nie zawierała istotnych danych wymaganych zgodnie z Wytycznymi Szefa Obrony Cywilnej Kraju, jak też w ogóle nie obejmowała ukryć do doraźnego przygotowania. W Urzędzie Wojewódzkim wystąpiły ponadto zaniechania w zakresie dostosowywania struktury organizacyjnej do zmieniającego się stanu prawnego przez co w zakresach czynności pracowników znajdowały się zadania, które nie mogły być realizowane z powodu braku obowiązującej podstawy prawnej (m.in. opracowywanie i aktualizacja Wojewódzkiego Planu Obrony Cywilnej oraz dokonywanie rocznej oceny stanu przygotowań obrony cywilnej w województwie). NIK wniosowała do Wojewody Opolskiego o Dostosowanie zapisów regulacji wewnętrznych OUW do aktualnego stanu prawnego w zakresie odnoszącym się do obrony cywilnej.

### **2. Obsługa obywateli polskich i cudzoziemców w jednostkach administracji publicznej (P/23/069)**

Kontrolę przeprowadzono w OUW oraz w trzech starostwach powiatowych. Ustalono, że organy administracji publicznej nie zapewniły w pełni prawidłowej, sprawnej i rzetelnej obsługi obywateli polskich i cudzoziemców. Wojewoda Opolski podejmował działania zmierzające do zwiększenia liczby pracowników w Wydziale Spraw Obywatelskich, co nie zapobiegło powstaniu zaległości w realizacji jego zadań jako organu I instancji w sprawach z zakresu spraw dotyczących legalizacji pobytu cudzoziemców na terytorium RP. Skutkowało to wystąpieniem nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach administracyjnych. NIK wniosowała przede wszystkim o podjęcie działań, zmierzających do terminowej realizacji zadań w zakresie rozpatrywania wniosków cudzoziemców o wydanie zezwoleń na pobyt czasowy i pracę, pobyt stały i pobyt rezydenta długoterminowego UE oraz w sprawie przyznania lub przedłużenia ważności Karty Polaka. Wniosek pokontrolny dotyczył także niezwłocznego rejestrowania w systemie informatycznym „POBYT v.4” danych o wnioskach złożonych przez cudzoziemców, z których to danych korzystały służby odpowiedzialne za bezpieczeństwo publiczne.

### **3. Wprowadzanie do obrotu nawozów i środków wspomagających uprawę roślin (P/23/070)**

Kontrola została przeprowadzona w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa w Opolu (jednostka podległa Wojewodzie). W toku czynności ustalono w szczególności, że materiały planistyczne do projektów planów finansowych na lata 2021-2022, przekazywane Wojewodzie Opolskiemu, zawierały informacje o braku wystarczających środków na realizację zadań jednostki kontrolowanej. Dodatkowe środki przyznano dopiero w 2023 r. w kwocie 698 tys. zł. W toku kontroli ustalono m.in., że pracownicy jednostki kontrolowanej ze zbędną zwłoką weryfikowali prawidłowość realizacji decyzji, wydanych przez Opolską Wojewódzką Inspektor Ochrony Roślin i Nasiennictwa, podlegających natychmiastowemu wykonaniu. Ponadto, w ramach części kontroli, przeprowadzanych przez ww. jednostki, zaniechano przeprowadzenia badań poziomu zanieczyszczeń nawozów i środków wspomagających uprawę roślin lub ograniczano zakres takich badań. W związku z powyższym NIK wniosowała o zapewnienie weryfikacji, czy nawozy i środki wspomagające ochronę roślin spełniają wymagania w zakresie dopuszczalnych wartości zanieczyszczeń oraz o niezwłoczne podejmowanie działań w celu weryfikacji prawidłowości wydawanych decyzji, podlegających natychmiastowemu wykonaniu.

## 5. INFORMACJE DODATKOWE

---

Wystąpienie pokontrolne skierowano do **Wojewody Opolskiego**. Sformułowane w nim wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na:

- 1/ zmianie zasad udzielania dotacji podmiotowej dla spółek wodnych – w zakresie odnoszącym się do uzależnienia udzielenia dotacji od uprzedniego zakończenia prac związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych,
- 2/ wzmocnieniu nadzoru nad rozliczaniem dotacji celowej na organizację, finansowanie i zapewnienie warunków odbywania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów,
- 3/ zapewnieniu terminowego zatwierdzania przedkładanych rozliczeń dotacji,
- 4/ blokowaniu planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po uzyskaniu informacji o nadmiarze posiadanych środków,
- 5/ zapewnieniu prawidłowego sporządzania sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) Urzędu,
- 6/ wyeliminowaniu przypadków zatrudniania na stanowiskach ekspertów osób spoza korpusu służby cywilnej, realizujących zadania tożsame z zadaniami pracowników Urzędu,
- 7/ ustalaniu zakresów obowiązków wszystkim pracownikom Urzędu niezwłocznie po ich zatrudnieniu,
- 8/ rzetelnym określeniu potrzeb oraz odbiorców planowanych działań promocyjnych,
- 9/ podjęciu działań mających na celu prawidłowe szacowanie wartości zamówień publicznych,
- 10/ wzmocnieniu nadzoru nad dokonywaniem płatności wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych,
- 11/ zapewnieniu terminowego publikowania ogłoszeń o realizacji umów o udzielenie zamówień publicznych,
- 12/ wzmocnieniu nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Wojewoda Opolski nie złożyła zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne skierowano także do **Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu**. W wystąpieniu tym NIK wniosowała o:

- 1/ zaniechanie podwyższania dodatków funkcyjnych lub służbowych dla funkcjonariuszy, którzy złożyli wnioski o zwolnienie ze służby w związku ze spełnianiem warunków do uzyskania świadczeń z zaopatrzenia emerytalnego,
- 2/ dostosowanie zapisów zarządzenia dotyczącego powoływania komisji przetargowej do faktycznych potrzeb KW PSP w Opolu,
- 3/ wzmocnienie nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. Kierownik tej jednostki przedstawił informacje o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

W wystąpieniu skierowanym do **Marszałka Województwa Opolskiego** wnioskowano natomiast o:

- 1/ zawieranie umów o realizację stażu podyplomowego lekarzy i lekarzy dentystów na cały jego okres zgodny z programem stażu, niezwłocznie po uzyskaniu informacji określających miejsce odbywania stażu przez poszczególnych lekarzy stażystów
- 2/ naliczanie kosztów obsługi zadania organizacji, finansowania oraz zapewnienia warunków odbywania stażu podyplomowego jednokrotnie na każdego stażystę.

Marszałek złożył zastrzeżenia do nieprawidłowości dotyczących: 1/ niepoprawnego naliczania kosztów obsługi ww. zadania, 2/ zawierania umów na prowadzenie staży podyplomowych wyłącznie do końca roku budżetowego, a nie na cały okres trwania stażu oraz 3/ zawierania umów o realizację staży podyplomowych po rozpoczęciu staży. Zastrzeżenia zostały w całości oddalone.

Kierownicy pozostałych dwóch jednostek kontrolowanych poinformowali o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

## 6. ZAŁĄCZNIKI

### 6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu	Monika Jurek	P	Delegatura w Opolu
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Opolu	Paweł Kielar	P	Delegatura w Opolu
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Opolskiego	Andrzej Buła	P	Delegatura w Opolu

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

## 6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – województwo opolskie dokonano stosując kryteria<sup>32</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*<sup>33</sup>.

Dochody (D):	65 175,3 tys. zł
Wydatki <sup>34</sup> (W):	1 121 427,9 tys. zł
Łączna kwota (G):	1 186 603,2 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow) polegały na:

- sformułowaniu nadmiernego warunku udzielania dotacji podmiotowej dla spółek wodnych,
- nieterminowym zatwierdzeniu dotacji przedstawionych przez dziewięć z 25 spółek wodnych,
- nie w pełni rzetelnym nadzorze nad rozliczaniem przez Marszałka Województwa Opolskiego dotacji na zapewnienie staży podyplomowych lekarzy,
- niecelowym ponoszeniu wydatków na płatne wywiady z poprzednim Wojewodą Opolskim w okresie kampanii wyborczej,
- zwiększenia wydatków na promocję numeru alarmowego 999 bez uprzedniego dokonania analizy potrzeb i grup docelowych, jak też zaniechanie odpowiedniego oznaczenia niektórych zakupionych materiałów promocyjnych i nierzetelne dokumentowanie rozdysponowania części z nich,
- zatrudnieniu ekspertów oraz pełnomocnika poprzedniego Wojewody Opolskiego, których zakres obowiązków pokrywał się z zadaniami pracowników Urzędu,
- niedochowaniu należytej staranności przy zatrudnieniu doradcy poprzedniego Wojewody Opolskiego,
- blokowaniu ze zbędną zwłoką wydatków zaplanowanych na modernizację systemu łączności analogowej Dyspozytorni Medycznej oraz części wydatków na realizację zadania *Ojcostwo – przygoda życia*,
- nieprawidłowym ustaleniu wartości zamówienia na artykuły higieniczne,
- sformułowaniu niezgodnego z art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wymogu przedstawienia podmiotowych środków dowodowych przez wszystkich wykonawców składających oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia na wykonanie zabezpieczeń przeciwpożarowych w budynku OUW,
- zapłacie wynagrodzenia wykonawcy ww. zabezpieczeń niezgodnie z postanowieniami umowy,
- przekroczeniu 30-dniowego terminu publikacji ogłoszenia o wykonaniu umowy,
- przekazaniu zaproszenia do złożenia oferty na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem zabezpieczeń przeciwpożarowych Urzędu, pomimo niezyskania wymaganych regulacjami wewnętrznymi pozytywnych opinii Głównego Księgowego i kierownika Oddziału Inwestycji i Administracji oraz akceptacji Dyrektora Generalnego,
- nierzetelnym prowadzeniu Centralnego Rejestru Umów.

Ocena częściowa wydatków:	pozytywna (5).
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna (5).
<b>Ocena ogólna:</b>	pozytywna.

<sup>32</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>33</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>34</sup> Suma wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

## 6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		05:03	05:04
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>54 577,0</b>	<b>47 874,0</b>	<b>65 175,3</b>	<b>119,4</b>	<b>136,1</b>
<b>1.</b>	<b>dział 10 Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>6 592,3</b>	<b>6 146,0</b>	<b>6 573,5</b>	<b>99,7</b>	<b>107,0</b>
<b>1.2.</b>	<b>rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych</b>	<b>133,8</b>	<b>100,0</b>	<b>164,1</b>	<b>122,6</b>	<b>164,1</b>
1.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	33,1	23,0	26,3	79,5	114,4
1.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48,2	42,0	117,7	244,0	280,1
1.2.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	48,7	35,0	15,0	30,7	42,7
1.2.4.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	4,2	-	-
1.2.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3,6	0,0	0,9	23,7	-
<b>1.3.</b>	<b>rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa</b>	<b>257,4</b>	<b>210,0</b>	<b>235,1</b>	<b>91,3</b>	<b>111,9</b>
1.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	5,0	-	-
1.3.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	13,4	0,0	5,5	41,3	-
1.3.3.	§ 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	3,4	3,0	3,2	91,6	105,0
1.3.4.	§ 0830 Wpływy z usług	227,1	207,0	198,4	87,4	95,8
1.3.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,5	0,0	17,1	3555,3	-
1.3.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,0	0,0	0,2	8,6	-
1.3.7.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10,5	0,0	5,2	49,6	-
<b>1.4.</b>	<b>rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii</b>	<b>640,3</b>	<b>665,0</b>	<b>743,3</b>	<b>116,1</b>	<b>111,8</b>
1.4.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,0	0,0	0,0	0,0	-
1.4.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,8	1,0	0,5	56,9	46,4
1.4.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4,3	1,0	12,9	297,6	1288,0
1.4.4.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	207,1	204,0	268,5	129,6	131,6
1.4.5.	§ 0830 Wpływy z usług	348,4	377,0	329,7	94,6	87,5
1.4.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	1,0	9,0	-	901,0
1.4.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	1,0	0,8	174,2	78,5
1.4.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	76,2	79,0	109,1	143,2	138,1
1.4.9.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	12,9	-	-

1.4.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
<b>1.5.</b>	<b>rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii</b>	<b>5 458,4</b>	<b>5 157,0</b>	<b>5 402,3</b>	<b>99,0</b>	<b>104,8</b>
1.5.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	7,5	6,0	12,6	167,5	210,7
1.5.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	10,0	1,0	100,0	10,0
1.5.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	8,6	-	-
1.5.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,9	0,0	1,4	160,7	-
1.5.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 409,1	5 141,0	5 346,0	98,8	104,0
1.5.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	11,5	0,0	2,3	20,0	-
1.5.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	8,2	-	-
1.5.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	27,1	0,0	16,4	60,6	-
1.5.9.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,9	-	-
1.5.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,3	0,0	0,8	60,5	-
<b>1.7.</b>	<b>rozdział 01095 Pozostała działalność</b>	<b>102,4</b>	<b>14,0</b>	<b>28,4</b>	<b>27,7</b>	<b>202,6</b>
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	12,4	6,0	8,8	71,1	146,7
1.7.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	90,0	8,0	3,1	3,4	38,4
1.7.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	16,5	-	-
<b>2.</b>	<b>dział 050 Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,9</b>	-	-
<b>2.1.</b>	<b>rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,9</b>	-	-
2.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	2,9	-	-
<b>3.</b>	<b>dział 150 - Przetwórstwo przemysłowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9,1</b>	-	-
<b>3.1.</b>	<b>rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>9,1</b>	-	-
3.1.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	5,8	-	-
3.1.2.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,3	-	-
<b>4.</b>	<b>dział 500 Handel</b>	<b>184,6</b>	<b>69,0</b>	<b>119,2</b>	<b>64,6</b>	<b>172,8</b>
<b>4.1.</b>	<b>rozdział 50001 Inspekcja Handlowa</b>	<b>184,6</b>	<b>69,0</b>	<b>119,2</b>	<b>64,6</b>	<b>172,8</b>
4.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	59,4	25,0	51,4	86,6	205,6
4.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	114,5	40,0	48,1	42,0	120,3
4.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,2	137,5	-
4.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	6,7	4,0	10,3	155,4	258,3



4.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3,6	0,0	1,9	52,3	-
4.1.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	2,4	-	-
4.1.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	4,8	2073,2	-
<b>5.</b>	<b>dział 600 Transport i łączność</b>	<b>59,5</b>	<b>55,0</b>	<b>64,2</b>	<b>107,8</b>	<b>116,7</b>
<b>5.1.</b>	<b>rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,7</b>	<b>-</b>
5.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,9	0,0	0,0	0,8	-
<b>5.3.</b>	<b>rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego</b>	<b>1,5</b>	<b>2,0</b>	<b>6,7</b>	<b>449,8</b>	<b>336,7</b>
5.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,8	2,0	3,5	123,6	173,2
5.3.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,8	-	-
5.3.4.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,6	0,0	2,5	411,7	-
<b>5.4.</b>	<b>rozdział 60095 Pozostała działalność</b>	<b>56,1</b>	<b>53,0</b>	<b>56,9</b>	<b>101,4</b>	<b>107,4</b>
5.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	56,1	53,0	56,9	101,4	107,4
<b>6.</b>	<b>dział 630 Turystyka</b>	<b>2,7</b>	<b>6,0</b>	<b>0,3</b>	<b>10,7</b>	<b>4,8</b>
<b>6.1.</b>	<b>rozdział 63095 Pozostała działalność</b>	<b>2,7</b>	<b>6,0</b>	<b>0,3</b>	<b>10,7</b>	<b>4,8</b>
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,7	6,0	0,3	10,7	4,8
<b>7.</b>	<b>dział 700 Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>23 508,7</b>	<b>21 409,0</b>	<b>33 345,6</b>	<b>141,8</b>	<b>155,8</b>
<b>7.1.</b>	<b>rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami</b>	<b>23 443,4</b>	<b>21 403,0</b>	<b>33 338,9</b>	<b>142,2</b>	<b>155,8</b>
7.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8,9	0,0	11,9	134,1	-
7.1.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	23 421,7	21 403,0	33 326,9	142,3	155,7
7.1.3.	§ 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	12,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>7.2.</b>	<b>rozdział 70095 Pozostała działalność</b>	<b>65,3</b>	<b>6,0</b>	<b>6,8</b>	<b>10,3</b>	<b>112,5</b>
7.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	5,9	6,0	6,8	113,8	112,5
7.2.2.	§ 6660 Zwroty 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 wydatków majątkowych	58,8	0,0	0,0	0,0	-
<b>8.</b>	<b>dział 710 Działalność usługowa</b>	<b>176,3</b>	<b>27,0</b>	<b>222,0</b>	<b>125,9</b>	<b>822,2</b>
<b>8.1</b>	<b>rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	2,6	-	-
<b>8.2.</b>	<b>rozdział 71015 Nadzór budowlany</b>	<b>176,3</b>	<b>27,0</b>	<b>219,4</b>	<b>124,5</b>	<b>812,6</b>
8.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1,8	0,0	0,0	0,0	-

8.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	5,0	0,0	-	0,0
8.2.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	142,1	19,0	176,0	123,8	926,1
8.2.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,7	0,0	0,2	12,9	-
8.2.5.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	29,7	3,0	43,2	145,6	1439,3
<b>10.</b>	<b>dział 750 Administracja publiczna</b>	<b>5 234,1</b>	<b>4 354,0</b>	<b>4 920,9</b>	<b>94,0</b>	<b>113,0</b>
<b>10.1.</b>	<b>rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie</b>	<b>5 188,8</b>	<b>4 319,0</b>	<b>4 887,9</b>	<b>94,2</b>	<b>113,2</b>
10.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	17,0	0,0	18,1	106,2	-
10.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	6,0	-	-
10.1.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	802,5	670,0	572,1	71,3	85,4
10.1.4.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	-0,8	0,0	7,6	-946,7	-
10.1.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	297,8	265,0	363,9	122,2	137,3
10.1.6.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	148,8	150,0	153,8	103,3	102,5
10.1.7.	§ 0810 Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	9,2	14,0	13,4	145,7	95,9
10.1.8.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	5,6	-	-
10.1.9.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	43,4	16,0	25,9	59,6	161,8
10.1.10.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	3 627,1	3 060,0	3 420,9	94,3	111,8
10.1.11.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8,0	0,0	26,2	329,1	-
10.1.12.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	3,5	0,0	0,9	26,3	-
10.1.13.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	41,8	36,0	56,9	136,2	158,0
10.1.14.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	157,5	108,0	215,9	137,0	199,9
10.1.15.	§ 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	32,3	0,0	0,0	0,0	-
<b>10.2.</b>	<b>rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne</b>	<b>45,3</b>	<b>35,0</b>	<b>33,1</b>	<b>73,0</b>	<b>94,4</b>
10.2.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	45,3	35,0	33,1	73,0	94,4
<b>11.</b>	<b>dział 752 Obrona narodowa</b>	<b>47,2</b>	<b>0,0</b>	<b>3,6</b>	<b>7,6</b>	<b>-</b>
<b>11.1.</b>	<b>rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne</b>	<b>47,2</b>	<b>0,0</b>	<b>3,6</b>	<b>7,6</b>	<b>-</b>

11.1.1.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3,6	0,0	3,6	100,0	-
11.1.2.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	43,6	0,0	0,0	0,0	-
<b>12</b>	<b>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>256,2</b>	<b>129,0</b>	<b>371,6</b>	<b>145,1</b>	<b>288,1</b>
<b>12.1.</b>	<b>rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>69,0</b>	<b>15,0</b>	<b>179,1</b>	<b>259,5</b>	<b>1194,1</b>
12.1.1.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	11,6	12,0	13,2	113,8	110,4
12.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	24,0	-	-
12.1.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	1,0	-	-
12.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,9	0,0	0,0	0,0	-
12.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	54,5	3,0	140,8	258,5	4694,7
<b>12.2.</b>	<b>rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej</b>	<b>182,1</b>	<b>114,0</b>	<b>179,9</b>	<b>98,8</b>	<b>157,8</b>
12.2.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	0,9	91,4	-
12.2.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	180,8	114,0	178,9	98,9	156,9
<b>12.4.</b>	<b>rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe</b>	<b>4,1</b>	<b>0,0</b>	<b>6,1</b>	<b>148,5</b>	<b>-</b>
12.4.1.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,1	0,0	6,1	149,7	-
<b>12.5.</b>	<b>rozdział 75495 Pozostała działalność</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>6,1</b>	<b>1660,2</b>	<b>-</b>
12.5.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	6,1	1660,2	-
<b>13.</b>	<b>dział 755 - Wymiar sprawiedliwości</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
<b>13.1.</b>	<b>rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
13.1.1.	§ 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	1,3	0,0	0,0	0,0	-
<b>15.</b>	<b>dział 758 Różne rozliczenia</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>14,0</b>	<b>1 634,3</b>	<b>-</b>
<b>15.1.</b>	<b>rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe</b>	<b>0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12,4</b>	<b>1 451,9</b>	<b>-</b>
15.1.1.	§ 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	0,8	0,0	12,4	1625,3	-
<b>15.2.</b>	<b>rozdział 75860 Euroregiony</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
15.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,6	-	-
<b>16.</b>	<b>dział 801 Oświata i wychowanie</b>	<b>102,9</b>	<b>3,0</b>	<b>39,3</b>	<b>38,2</b>	<b>1310,3</b>
<b>16.1.</b>	<b>rozdział 80101 Szkoły podstawowe</b>	<b>7,5</b>	<b>0,0</b>	<b>20,9</b>	<b>278,2</b>	<b>-</b>

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	1,7	-	-
16.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	7,5	0,0	1,6	21,5	-
16.1.3.	§ 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	0,0	0,0	17,6	-	-
<b>16.3.</b>	<b>rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6,6</b>	-	-
16.3.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	6,5	-	-
<b>16.4.</b>	<b>rozdział 80104 Przedszkola</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,9</b>	<b>62 731,3</b>	-
16.4.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,3	-	-
<b>16.8.</b>	<b>rozdział 80136 Kuratoria oświaty</b>	<b>2,7</b>	<b>1,0</b>	<b>3,3</b>	<b>125,2</b>	<b>332,7</b>
16.8.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,1	1,0	3,3	159,8	331,9
<b>16.10.</b>	<b>rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne</b>	<b>88,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	-
16.10.1.	§ 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	8,2	0,0	0,0	0,0	-
16.10.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	80,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>16.11.</b>	<b>rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-
16.11.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,2	0,0	0,0	0,0	-
<b>16.12.</b>	<b>rozdział 80195 Pozostała działalność</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>4,8</b>	<b>181,7</b>	<b>239,3</b>
16.12.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2,5	2,0	2,4	96,4	118,2
16.12.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	0,0	0,0	2,4	-	-
<b>17.</b>	<b>dział 851 Ochrona zdrowia</b>	<b>3 246,7</b>	<b>2 604,0</b>	<b>3 874,1</b>	<b>119,3</b>	<b>148,8</b>
<b>17.1.</b>	<b>rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna</b>	<b>2 992,7</b>	<b>2 507,0</b>	<b>3 602,5</b>	<b>120,4</b>	<b>143,7</b>

17.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	-8,5	67,0	23,2	-274,5	34,7
17.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	15,9	4,0	98,1	618,4	2453,5
17.1.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,0	0,0	1,4	152,4	-
17.1.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,2	0,0	2,6	81,2	-
17.1.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	379,9	318,0	486,6	128,1	153,0
17.1.6.	§ 0830 Wpływy z usług	2 596,8	2 116,0	2 954,0	113,8	139,6
17.1.7.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2,6	1,0	9,5	363,4	953,8
17.1.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,4	1,0	4,1	294,4	412,8
17.1.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	20,2	27364,9	-
17.1.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	2,4	1379,7	-
<b>17.2.</b>	<b>rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna</b>	<b>77,2</b>	<b>81,0</b>	<b>159,8</b>	<b>206,9</b>	<b>197,3</b>
17.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,0	9,0	2,2	110,0	24,4
17.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	28,0	18,0	29,5	105,2	163,6
17.2.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	24,7	29,0	96,9	392,7	334,1
17.2.4.	§ 0830 Wpływy z usług	17,4	25,0	21,7	125,1	86,9
17.2.5.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	0,0	1,4	-
17.2.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	8,5	-	-
17.2.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,4	0,0	0,4	14,6	-
<b>17.3.</b>	<b>rozdział 85141 Ratownictwo medyczne</b>	<b>162,9</b>	<b>0,0</b>	<b>12,0</b>	<b>7,4</b>	<b>-</b>
17.3.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	56,7	0,0	0,0	0,0	-
17.3.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	106,2	0,0	12,0	11,3	-
<b>17.4.</b>	<b>rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>	<b>3,2</b>	<b>202,5</b>	<b>-</b>
17.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,8	0,0	3,2	401,6	-
<b>17.5.</b>	<b>rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>80,3</b>	<b>141 290,5</b>	<b>-</b>
17.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	80,3	-	-
<b>17.6.</b>	<b>rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>	<b>6,4</b>	<b>467,9</b>	<b>-</b>
17.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,4	0,0	6,4	467,9	-
<b>17.7.</b>	<b>rozdział 85195 Pozostała działalność</b>	<b>10,8</b>	<b>16,0</b>	<b>10,1</b>	<b>92,8</b>	<b>62,9</b>
17.7.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,5	0,0	1,8	375,0	-
17.7.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	10,2	16,0	8,3	80,7	51,6
<b>18.</b>	<b>dział 852 Pomoc społeczna</b>	<b>1 198,5</b>	<b>713,0</b>	<b>923,4</b>	<b>77,1</b>	<b>129,5</b>
<b>18.1.</b>	<b>rozdział 85203 Ośrodki wsparcia</b>	<b>35,1</b>	<b>0,0</b>	<b>22,7</b>	<b>64,6</b>	<b>-</b>
18.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	24,9	0,0	3,0	11,9	-

18.1.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10,2	0,0	19,7	193,7	-
<b>18.3.</b>	<b>rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej</b>	<b>17,0</b>	<b>0,0</b>	<b>12,7</b>	<b>74,9</b>	<b>-</b>
18.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	17,0	0,0	12,7	74,9	-
<b>18.4.</b>	<b>rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe</b>	<b>34,7</b>	<b>0,0</b>	<b>28,2</b>	<b>81,3</b>	<b>-</b>
18.4.1.	§ 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	0,0	0,0	1,1	-	-
18.4.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	34,7	0,0	22,6	65,1	-
18.4.3.	§ 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	4,5	-	-
<b>18.6.</b>	<b>rozdział 85216 Zasiłki stałe</b>	<b>379,5</b>	<b>0,0</b>	<b>291,0</b>	<b>76,7</b>	<b>-</b>
18.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	379,3	0,0	291,0	76,7	-
<b>18.7.</b>	<b>rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej</b>	<b>27,9</b>	<b>0,0</b>	<b>37,1</b>	<b>132,9</b>	<b>-</b>
18.7.1.	§ 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	4,8	0,0	9,5	195,6	-
18.7.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	6,7	-	-
18.7.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	23,0	0,0	20,9	90,7	-
<b>18.8.</b>	<b>rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze</b>	<b>661,2</b>	<b>713,0</b>	<b>524,7</b>	<b>79,4</b>	<b>73,6</b>
18.8.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	9,1	0,0	6,5	71,4	-
18.8.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	652,1	713,0	518,2	79,5	72,7
<b>18.9.</b>	<b>rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania</b>	<b>3,7</b>	<b>0,0</b>	<b>3,1</b>	<b>82,1</b>	<b>-</b>
18.9.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,7	0,0	3,0	79,8	-
<b>18.11.</b>	<b>rozdział 85295 Pozostała działalność</b>	<b>38,1</b>	<b>0,0</b>	<b>3,3</b>	<b>8,8</b>	<b>-</b>
18.11.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,8	-	-
18.11.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	38,0	0,0	0,0	0,0	-

<b>19.</b>	<b>dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</b>	<b>1 382,2</b>	<b>1 519,0</b>	<b>1 325,7</b>	<b>95,9</b>	<b>87,3</b>
<b>19.1.</b>	<b>rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</b>	<b>80,4</b>	<b>59,0</b>	<b>104,7</b>	<b>130,3</b>	<b>177,4</b>
19.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	80,4	59,0	104,7	130,3	177,4
<b>19.2.</b>	<b>rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy</b>	<b>1 301,8</b>	<b>1 460,0</b>	<b>1 221,0</b>	<b>93,8</b>	<b>83,6</b>
19.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	50,3	60,0	1,7	3,3	2,8
19.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 243,1	1 400,0	1 217,0	97,9	86,9
19.2.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	8,4	0,0	2,4	28,4	-
<b>20.</b>	<b>dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>11,9</b>	<b>0,0</b>	<b>2,7</b>	<b>22,2</b>	<b>-</b>
<b>20.1.</b>	<b>rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym</b>	<b>11,9</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	<b>21,4</b>	<b>-</b>
20.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	7,2	0,0	2,5	34,8	-
20.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,7	0,0	0,0	0,0	-
<b>21.</b>	<b>dział 855 Rodzina</b>	<b>12 365,7</b>	<b>10 713,0</b>	<b>13 112,5</b>	<b>106,0</b>	<b>122,4</b>
<b>21.1.</b>	<b>rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze</b>	<b>785,8</b>	<b>0,0</b>	<b>890,3</b>	<b>113,3</b>	<b>-</b>
21.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	76,9	0,0	132,6	172,5	-
21.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	708,9	0,0	757,7	106,9	-
<b>21.2.</b>	<b>rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</b>	<b>11 529,5</b>	<b>10 713,0</b>	<b>12 194,4</b>	<b>105,8</b>	<b>113,8</b>
21.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	124,6	0,0	153,8	123,5	-
21.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 048,4	0,0	1 301,9	124,2	-
21.2.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10 356,4	10 713,0	10 738,6	103,7	100,2
<b>21.3.</b>	<b>rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny</b>	<b>2,9</b>	<b>0,0</b>	<b>5,6</b>	<b>191,2</b>	<b>-</b>
21.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,9	0,0	5,6	191,2	-
<b>21.4.</b>	<b>rozdział 85504 Wspieranie rodziny</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>128,4</b>	<b>-</b>
21.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	1,3	118,9	-
<b>21.7.</b>	<b>rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów</b>	<b>1,8</b>	<b>0,0</b>	<b>13,7</b>	<b>757,5</b>	<b>-</b>
21.7.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,8	0,0	10,2	563,0	-
21.7.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,5	-	-

<b>21.8.</b>	<b>rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego</b>	<b>1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>	<b>72,0</b>	<b>-</b>
21.8.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,3	0,0	0,9	72,0	-
<b>21.9.</b>	<b>rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3</b>	<b>42,2</b>	<b>0,0</b>	<b>6,0</b>	<b>14,2</b>	<b>-</b>
21.9.1.	§ 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	35,9	0,0	0,0	0,0	-
21.9.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,9	0,0	6,0	102,1	-
<b>22.</b>	<b>dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</b>	<b>201,3</b>	<b>127,0</b>	<b>250,6</b>	<b>124,5</b>	<b>197,3</b>
<b>22.1.</b>	<b>rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>1,3</b>	<b>51,9</b>	<b>66,5</b>
22.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,6	2,0	1,3	51,9	66,5
<b>22.2.</b>	<b>rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska</b>	<b>198,7</b>	<b>125,0</b>	<b>249,3</b>	<b>125,4</b>	<b>199,4</b>
22.2.1.	§ 0540 Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	0,0	0,0	133,2	-	-
22.2.2.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	49,0	50,0	45,8	93,5	91,7
22.2.3.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	141,5	70,0	48,6	34,3	69,4
22.2.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	1,0	0,3	95,0	29,6
22.2.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1,4	1,0	1,4	106,5	144,8
22.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,9	0,0	7,7	411,6	-
22.2.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	4,5	3,0	11,7	261,1	391,3
<b>23.</b>	<b>dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>4,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
<b>23.1.</b>	<b>rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami</b>	<b>4,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>
23.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	4,0	0,0	0,0	0,0	-

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

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



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

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			06:03	06:04	06:05
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. Zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/16 – województwo opolskie, w tym:		<b>1 483 412,6</b>	<b>878 331,0</b>	<b>1 128 751,4</b>	<b>1 104 916,5</b>	<b>74,5</b>	<b>125,8</b>	<b>97,9</b>
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	113 161,3	63 507,0	163 867,0	158 929,1	140,4	250,3	97,0
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	417,1	3 466,0	3 470,0	2 658,9	637,4	76,7	76,6
1.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	94,9	108,0	109,0	108,9	114,8	100,9	100,0
1.1.2.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	33,2	30,0	33,1	33,1	99,5	110,2	100,0
1.1.3.	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	183,9	2 117,0	2 117,0	1 601,5	870,9	75,6	75,6

1.1.4.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	105,1	1 211,0	1 211,0	915,4	870,9	75,6	75,6
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 668,3	80,0	1 676,0	1 593,5	95,5	1991,8	95,1
1.2.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 668,3	80,0	1 676,0	1 593,5	95,5	1991,8	95,1
1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	6 445,2	10 978,0	20 223,7	17 484,1	271,3	159,3	86,5
1.3.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	9 233,0	8 759,3	0,0	-	0,0	0,0
1.3.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10,0	3,0	32,1	30,4	303,2	1014,2	94,7
1.3.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	962,6	928,0	1 131,1	1 045,6	108,6	112,7	92,4
1.3.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	407,0	0,0	0,0	234,6	57,6	-	-
1.3.5.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	629,3	769,0	747,3	644,2	102,4	83,8	86,2
1.3.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 300,2	0,0	0,0	5 986,2	139,2	-	-
1.3.7.	§ 4410 Podróże służbowe	44,5	43,0	54,7	46,3	104,1	107,7	84,7
1.3.8.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	91,4	2,0	9 499,0	9 496,5	10 389,8	474 823,9	100,0
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 092,1	2 309,0	2 528,6	2 528,5	120,9	109,5	100,0
1.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3,8	3,0	5,5	5,5	144,9	183,9	100,0
1.4.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	186,0	398,1	0,0	-	0,0	0,0

1.4.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	27,6	58,0	35,1	35,1	127,0	60,5	100,0
1.4.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 223,2	1 548,0	1 585,7	1 585,7	129,6	102,4	100,0
1.4.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	73,1	108,0	93,3	93,3	127,5	86,4	100,0
1.4.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	224,4	280,0	288,0	288,0	128,3	102,9	100,0
1.4.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	29,4	39,0	34,9	34,9	118,8	89,6	100,0
1.4.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	22,4	10,0	10,7	10,7	47,8	107,0	100,0
1.4.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	242,6	0,0	0,0	128,1	52,8	-	-
1.4.10.	§ 4260 Zakup energii	1,1	0,0	0,0	84,9	7688,4	-	-
1.4.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	130,2	0,0	0,0	137,4	105,5	-	-
1.4.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12,1	0,0	0,0	14,3	118,6	-	-
1.4.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	13,2	0,0	0,0	26,4	200,0	-	-
1.4.14.	§ 4430 Różne opłaty i składki	9,1	12,0	10,8	10,8	118,2	89,9	100,0
1.4.15.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	29,6	37,0	33,0	33,0	111,4	89,2	100,0
1.4.16.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	12,0	9,0	18,8	18,8	156,2	208,8	100,0
1.4.17.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	17,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	6 264,4	7 275,0	7 552,1	7 550,5	120,5	103,8	100,0
1.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	32,7	36,0	42,0	42,0	128,4	116,6	99,9
1.5.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	674,0	870,5	0,0	-	0,0	0,0
1.5.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	492,9	621,0	458,7	458,7	93,0	73,9	100,0
1.5.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 370,1	4 383,0	4 282,4	4 282,2	127,1	97,7	100,0
1.5.5.	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	35,3	0,0	18,6	18,6	52,8	-	100,0
1.5.6.	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11,8	0,0	43,5	43,5	369,7	-	100,0
1.5.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	225,7	352,0	265,7	265,7	117,7	75,5	100,0

1.5.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	663,7	811,0	835,9	835,9	125,9	103,1	100,0
1.5.9.	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	2,1	0,0	7,5	7,5	360,8	-	100,0
1.5.10.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	81,2	108,0	97,4	97,4	119,9	90,2	100,0
1.5.11.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	30,9	0,0	41,2	41,2	133,2	-	100,0
1.5.12.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	31,1	34,0	49,3	49,3	158,7	144,9	100,0
1.5.13.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	335,7	0,0	0,0	322,1	96,0	-	-
1.5.14.	§ 4260 Zakup energii	134,1	0,0	0,0	211,6	157,8	-	-
1.5.15.	§ 4270 Zakup usług remontowych	158,1	30,0	45,4	45,4	28,7	151,4	100,0
1.5.16.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	5,1	0,0	0,0	7,4	145,6	-	-
1.5.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	172,5	0,0	0,0	194,3	112,6	-	-
1.5.18.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	29,5	0,0	0,0	32,0	108,5	-	-
1.5.19.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	92,4	0,0	0,0	97,5	105,5	-	-
1.5.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	6,0	6,0	12,1	12,1	202,6	201,8	100,0
1.5.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	31,2	30,0	36,6	36,6	117,3	122,1	100,0
1.5.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	114,5	110,0	124,4	124,4	108,7	113,1	100,0
1.5.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	19,0	20,0	21,2	21,2	111,8	106,0	100,0
1.5.24.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	8,5	10,0	9,7	9,7	113,6	96,7	100,0
1.5.25.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	67,2	29,0	78,8	78,5	116,7	270,5	99,5
1.5.26.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13,5	15,0	25,2	25,2	186,8	168,0	100,0
1.5.27.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	83,5	0,0	178,0	178,0	213,1	-	100,0

1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	14 545,9	10 531,0	17 647,3	16 700,2	114,8	158,6	94,6
1.6.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	32,0	5,0	69,7	52,0	162,3	1039,1	74,5
1.6.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 125,0	3 090,9	0,0	-	0,0	0,0
1.6.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 043,1	1 069,0	1 356,2	1 356,2	130,0	126,9	100,0
1.6.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 603,9	5 859,0	7 265,8	7 265,8	129,7	124,0	100,0
1.6.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	436,7	537,0	500,6	500,6	114,6	93,2	100,0
1.6.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 153,2	1 284,0	1 528,4	1 496,2	129,7	116,5	97,9
1.6.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	98,5	152,0	154,3	130,0	131,9	85,5	84,2
1.6.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	155,2	0,0	187,0	186,6	120,2	-	99,8
1.6.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	2,1	18,0	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
1.6.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	657,1	0,0	0,0	783,6	119,2	-	-
1.6.11.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	301,5	50,0	356,5	265,7	88,1	531,5	74,5
1.6.12.	§ 4260 Zakup energii	891,8	0,0	0,0	1 414,8	158,6	-	-
1.6.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	654,5	50,0	1 723,0	1 397,4	213,5	2794,8	81,1
1.6.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	1,5	0,0	0,0	16,6	1140,8	-	-
1.6.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	646,7	0,0	0,0	655,7	101,4	-	-
1.6.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	49,2	0,0	0,0	46,6	94,7	-	-
1.6.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	18,8	13,0	26,0	20,3	108,3	156,4	78,2
1.6.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	28,5	38,0	55,2	43,0	151,2	113,2	77,9
1.6.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	196,0	196,0	214,8	214,8	109,6	109,6	100,0
1.6.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	80,2	73,0	91,8	84,5	105,3	115,8	92,0

1.6.21.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	32,2	31,0	40,0	38,2	118,9	123,3	95,6
1.6.22.	§ 4550 szkolenia członków korpusu służby cywilnej	69,5	12,0	112,0	87,1	125,4	725,7	77,8
1.6.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	1,0	7,1	6,6	-	661,2	93,8
1.6.24.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	16,8	16,0	36,0	32,2	192,3	201,4	89,5
1.6.25.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	46,7	0,0	100,0	77,8	166,4	-	77,8
1.6.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 325,2	0,0	731,0	523,8	22,5	-	71,7
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	27 609,3	22 980,0	31 972,1	31 698,1	114,8	137,9	99,1
1.7.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	73,7	12,0	54,1	51,6	70,1	430,3	95,4
1.7.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 408,0	6 521,9	0,0	-	0,0	0,0
1.7.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	44,0	33,0	48,4	48,4	110,0	146,8	100,0
1.7.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 415,4	13 744,0	16 383,3	16 382,9	132,0	119,2	100,0
1.7.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	632,1	1 069,0	851,6	851,5	134,7	79,7	100,0
1.7.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 352,0	2 588,0	2 954,0	2 941,4	125,1	113,7	99,6
1.7.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	226,5	353,0	320,7	305,0	134,7	86,4	95,1
1.7.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 351,2	3 221,0	3 294,1	3 252,5	74,8	101,0	98,7
1.7.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 072,1	0,0	0,0	908,8	84,8	-	-
1.7.10.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	45,7	37,0	49,1	47,8	104,5	129,2	97,4
1.7.11.	§ 4260 Zakup energii	193,4	0,0	0,0	282,4	146,0	-	-
1.7.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	64,7	39,0	92,8	89,0	137,6	228,2	95,9
1.7.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	18,2	0,0	0,0	15,3	83,8	-	-
1.7.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 528,3	0,0	0,0	4 771,2	312,2	-	-
1.7.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	81,5	0,0	0,0	94,9	116,5	-	-

1.7.16.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	204,0	0,0	0,0	314,2	154,0	-	-
1.7.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	36,2	44,0	41,8	33,1	91,5	75,3	79,2
1.7.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	88,2	44,0	106,6	98,4	111,6	223,7	92,3
1.7.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	229,9	276,0	296,1	295,9	128,7	107,2	99,9
1.7.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	14,5	18,0	16,3	16,2	111,3	89,8	99,5
1.7.21.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	255,7	74,0	314,5	284,4	111,2	384,3	90,4
1.7.22.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	15,0	17,0	19,1	19,0	127,0	111,9	99,6
1.7.23.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 661,8	0,0	605,0	589,2	16,1	-	97,4
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	4 537,6	5 555,0	5 555,0	5 508,8	121,4	99,2	99,2
1.8.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	208,6	287,0	287,0	264,7	126,9	92,2	92,2
1.8.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	119,2	164,0	164,0	151,3	126,9	92,3	92,3

1.8.3.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z działem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 678,7	3 248,0	3 248,0	3 240,5	121,0	99,8	99,8
1.8.4.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 531,1	1 856,0	1 856,0	1 852,2	121,0	99,8	99,8
1.9.	rozdział 01095 Pozostała działalność	49 581,4	333,0	73 241,6	73 206,1	147,6	21983,8	100,0
1.9.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	49 386,0	0,0	72 990,7	72 988,2	147,8	-	100,0
1.9.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	63,9	133,0	65,9	40,7	63,6	30,6	61,7
1.9.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	93,8	162,0	147,0	139,6	148,8	86,2	95,0
1.9.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	15,9	9,0	14,0	14,0	87,8	155,5	100,0
1.9.5.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	16,0	16,0	0,0	-	0,0	0,0
1.9.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	18,8	0,0	0,0	15,8	83,8	-	-



1.9.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,0	0,0	7,7	7,7	-	-	100,0
1.9.8.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,2	8,0	0,3	0,2	17,4	2,5	67,9
2.	dział 020 Leśnictwo	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 609,6	1 637,0	1 830,7	1 645,4	102,2	100,5	89,9
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 224,1	1 137,0	1 330,7	1 329,9	108,6	117,0	99,9
3.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	25,8	30,0	28,7	28,5	110,4	95,2	99,3
3.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	64,0	96,9	0,0	-	0,0	0,0
3.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	677,6	767,0	912,7	912,6	134,7	119,0	100,0
3.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	49,3	58,0	53,6	53,6	108,7	92,4	100,0
3.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	121,4	140,0	157,7	157,7	129,9	112,6	100,0
3.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	9,3	15,0	13,1	13,1	141,4	87,3	99,7
3.1.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	86,9	0,0	0,0	56,8	65,4	-	-
3.1.8.	§ 4260 Zakup energii	8,8	0,0	0,0	17,0	193,7	-	-
3.1.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	6,9	5,0	6,5	6,4	92,1	127,1	97,7
3.1.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	25,9	0,0	0,0	14,8	57,2	-	-
3.1.11.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	26,0	27,0	28,7	28,6	110,2	106,1	100,0
3.1.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	8,5	10,0	11,9	11,9	139,4	118,7	100,0
3.1.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	18,6	18,0	20,1	20,1	108,3	111,8	100,0
3.1.14.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	385,5	500,0	500,0	315,5	81,8	63,1	63,1
3.2.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	289,1	375,0	375,0	236,6	81,8	63,1	63,1
3.2.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	96,4	125,0	125,0	78,9	81,8	63,1	63,1
4.	dział 500 Handel	3 658,4	3 778,0	4 531,0	4 489,0	122,7	118,8	99,1
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	3 658,4	3 778,0	4 531,0	4 489,0	122,7	118,8	99,1
4.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	12,7	9,0	14,3	14,3	113,1	159,4	100,0
4.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	160,0	360,4	0,0	-	0,0	0,0
4.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	300,5	315,0	494,1	492,5	163,9	156,3	99,7
4.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 085,1	2 389,0	2 681,7	2 651,1	127,1	111,0	98,9
4.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	136,2	209,0	144,4	144,4	106,0	69,1	100,0
4.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	406,4	478,0	550,5	544,6	134,0	113,9	98,9
4.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	44,8	67,0	61,9	58,3	130,0	87,0	94,2
4.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	36,6	40,0	56,6	56,6	154,6	141,5	100,0

4.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	140,3	0,0	0,0	81,2	57,9	-	-
4.1.10.	§ 4260 Zakup energii	46,3	0,0	0,0	88,2	190,5	-	-
4.1.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	183,0	0,0	0,0	157,9	86,3	-	-
4.1.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	5,6	0,0	0,0	7,3	129,4	-	-
4.1.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	22,8	0,0	0,0	20,2	88,9	-	-
4.1.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	5,8	4,0	11,0	10,8	186,4	269,5	98,1
4.1.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	13,4	6,0	12,0	12,0	89,1	199,3	100,0
4.1.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	76,6	89,0	81,2	81,2	106,1	91,3	100,0
4.1.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	9,5	6,0	3,5	3,5	36,3	57,6	100,0
4.1.18.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	27,5	3,0	57,7	57,7	210,2	1924,2	100,0
4.1.19.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	94,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.	dział 600 Transport i łączność	34 801,1	31 305,0	45 475,4	44 600,9	128,2	142,5	98,1
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	28 476,2	25 455,0	35 838,0	35 838,0	125,9	140,8	100,0
5.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	28 476,2	25 455,0	35 838,0	35 838,0	125,9	140,8	100,0
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	1 050,0	243,4	-	-	23,2
5.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	1 050,0	243,4	-	-	23,2
5.3.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	558,9	0,0	1 698,8	1 681,1	300,8	-	99,0

5.3.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków oświatowo-gminnych)	558,9	0,0	1 698,8	1 681,1	300,8	-	99,0
5.4.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	5 596,4	5 666,0	6 697,6	6 647,4	118,8	117,3	99,2
5.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	104,0	129,0	107,2	99,5	95,7	77,1	92,9
5.4.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	455,0	787,3	0,0	-	0,0	0,0
5.4.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	360,1	403,0	453,4	453,4	125,9	112,5	100,0
5.4.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 596,5	3 318,0	3 464,7	3 464,6	133,4	104,4	100,0
5.4.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	172,9	253,0	187,5	187,5	108,5	74,1	100,0
5.4.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	528,9	687,0	700,4	697,2	131,8	101,5	99,5
5.4.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	62,8	95,0	85,8	82,9	132,0	87,3	96,7
5.4.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	51,1	0,0	62,8	62,6	122,6	-	99,7
5.4.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	24,0	34,0	31,0	31,0	129,2	91,2	100,0
5.4.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	177,5	0,0	0,0	268,6	151,3	-	-
5.4.11.	§ 4260 Zakup energii	96,0	0,0	0,0	190,4	198,4	-	-
5.4.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	129,7	39,0	245,1	241,9	186,4	620,2	98,7
5.4.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	9,0	0,0	0,0	8,1	90,5	-	-
5.4.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	231,9	0,0	0,0	276,2	119,1	-	-
5.4.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	28,1	0,0	0,0	33,9	120,6	-	-
5.4.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	28,1	32,0	33,0	31,7	112,9	99,2	96,2
5.4.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	56,1	64,0	67,3	66,4	118,4	103,7	98,6

5.4.18.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	11,5	18,0	16,2	16,2	140,8	89,9	99,9
5.4.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	29,8	31,0	37,8	24,2	81,3	78,2	64,2
5.4.20.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	8,4	11,0	12,9	12,3	147,2	112,2	95,7
5.4.21.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	877,6	80,0	398,6	395,5	45,1	494,4	99,2
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	169,5	184,0	191,0	191,0	112,7	103,8	100,0
5.5.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	169,5	184,0	191,0	191,0	112,7	103,8	100,0
6.	dział 630 Turystyka	118,8	131,0	137,0	137,0	115,3	104,6	100,0
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	118,8	131,0	137,0	137,0	115,3	104,6	100,0
6.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	118,8	131,0	137,0	137,0	115,3	104,6	100,0
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3 804,7	3 538,0	4 816,6	4 161,0	109,4	117,6	86,4
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 553,7	3 536,0	4 527,6	3 872,0	109,0	109,5	85,5
7.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 265,8	3 172,0	4 270,8	3 644,6	111,6	114,9	85,3
7.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	334,0	236,1	0,0	-	0,0	0,0
7.1.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	10,0	0,0	0,0	-	0,0	-
7.1.4.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	267,1	0,0	0,0	202,3	75,7	-	-
7.1.5.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	18,9	20,0	19,0	15,1	79,7	75,3	79,3
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	251,0	2,0	289,0	289,0	115,1	14 449,7	100,0

7.2.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	46,0	0,0	45,0	45,0	97,8	-	100,0
7.2.2.	§ 6320 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	205,0	0,0	242,0	242,0	118,0	-	100,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	14 667,8	17 951,0	18 723,3	18 680,2	127,4	104,1	99,8
8.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 893,6	4 174,0	4 301,0	4 299,6	110,4	103,0	100,0
8.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 762,2	4 026,0	4 203,5	4 203,4	111,7	104,4	100,0
8.1.2.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	116,6	130,0	79,5	79,5	68,2	61,2	100,0
8.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	18,0	7,9	0,0	-	0,0	0,0
8.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6,0	0,0	0,0	6,5	108,1	-	-
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	10 517,4	13 642,0	14 173,0	14 137,8	134,4	103,6	99,8
8.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 345,1	9 311,0	9 579,8	9 562,0	130,2	102,7	99,8
8.2.2.	§ 3028	0,0	0,0	6,0	5,9	-	-	100,0
8.2.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	323,0	300,9	0,0	-	0,0	0,0
8.2.4.	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	84,0	80,3	0,0	-	0,0	0,0
8.2.5.	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	13,0	14,2	0,0	-	0,0	0,0
8.2.6.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	135,9	173,0	137,2	137,2	100,9	79,3	100,0

8.2.7.	§ 4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników	40,6	44,0	54,0	54,0	133,1	122,8	100,0
8.2.8.	§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7,2	8,0	9,5	9,5	133,1	119,2	99,9
8.2.9.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 295,9	1 890,0	2 011,1	2 011,0	155,2	106,4	100,0
8.2.10.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	391,3	423,0	534,5	533,9	136,4	126,2	99,9
8.2.11.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	69,1	75,0	94,2	94,2	136,4	125,6	100,0
8.2.12.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	71,0	124,0	67,2	67,2	94,6	54,2	100,0
8.2.13.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	29,5	36,0	33,8	33,8	114,6	93,9	100,0
8.2.14.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5,2	7,0	6,0	6,0	114,6	85,2	99,4
8.2.15.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	243,6	365,0	354,0	354,0	145,3	97,0	100,0
8.2.16.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	78,3	85,0	105,4	104,8	133,8	123,3	99,4
8.2.17.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	13,8	14,0	18,5	18,5	133,8	132,1	100,0
8.2.18.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	27,5	51,0	44,4	44,4	161,6	87,0	100,0
8.2.19.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	7,9	10,0	12,9	12,2	153,3	121,5	94,0
8.2.20.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	17,3	0,0	25,6	25,6	148,2	-	100,0
8.2.21.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	43,2	0,0	0,0	36,9	85,5	-	-
8.2.22.	§ 4218 Zakup materiałów i wyposażenia	22,4	0,0	0,0	46,8	208,7	-	-
8.2.23.	§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia	4,0	0,0	0,0	8,3	208,7	-	-
8.2.24.	§ 4260 Zakup energii	39,8	0,0	0,0	81,6	204,8	-	-
8.2.25.	§ 4270 Zakup usług remontowych	8,3	8,0	12,5	12,5	150,1	155,9	99,8
8.2.26.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	181,2	0,0	0,0	144,1	79,5	-	-
8.2.27.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	30,0	0,0	0,0	18,3	60,8	-	-
8.2.28.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	9,5	0,0	0,0	7,1	74,2	-	-
8.2.29.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	24,0	0,0	0,0	21,9	91,2	-	-
8.2.30.	§ 4398 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	9,9	0,0	0,0	8,4	85,5	-	-

8.2.31.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	3,4	5,0	7,0	7,0	203,0	139,9	99,9
8.2.32.	§ 4430 Różne opłaty i składki	8,1	10,0	9,3	9,3	114,8	92,5	99,5
8.2.33.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33,7	39,0	40,5	40,5	120,1	103,8	100,0
8.2.34.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	5,0	7,0	8,5	8,4	168,5	120,6	99,2
8.2.35.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby	9,1	5,0	13,1	13,1	143,6	262,1	99,8
8.2.36.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10,5	12,0	7,4	7,4	70,5	61,4	99,6
8.2.37.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	7,1	10,0	10,9	10,8	153,1	108,3	99,3
8.2.38.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	255,9	0,0	47,5	47,5	18,6	-	100,0
8.2.39.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	480,0	496,0	495,7	-	103,3	100,0
8.3.	rozdział 71035 Cmentarze	256,8	135,0	249,3	242,8	94,5	179,8	97,4
8.3.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	236,9	105,0	219,3	219,3	92,6	208,8	100,0
8.3.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	19,9	30,0	30,0	23,5	118,1	78,3	78,3
9.	dział 750 Administracja publiczna	61 207,6	65 752,0	73 373,5	70 751,0	115,6	107,6	96,4
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	56 176,8	60 749,0	66 622,0	64 038,5	114,0	105,4	96,1
9.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	12 981,2	16 409,0	16 932,5	15 154,0	116,7	92,4	89,5



9.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	191,0	215,0	250,2	240,4	125,9	111,8	96,1
9.1.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	934,2	1 024,0	1 078,6	1 078,6	115,5	105,3	100,0
9.1.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	51,0	50,0	81,4	81,4	159,5	162,7	100,0
9.1.5.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 784,0	5 394,5	0,0	-	0,0	0,0
9.1.6.	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	87,0	111,0	0,0	-	0,0	0,0
9.1.7.	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	14,0	17,0	0,0	-	0,0	0,0
9.1.8.	§ 4010 Grupa wydatków bieżących jednostki	4 895,8	5 234,0	5 550,8	5 531,4	113,0	105,7	99,7
9.1.9.	§ 4011 Wynagrodzenia osobowe pracowników	68,0	0,0	285,5	282,5	415,2	-	98,9
9.1.10.	§ 4012 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22,7	0,0	95,2	94,2	415,2	-	98,9
9.1.11.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	19 949,5	23 129,0	23 470,0	23 469,6	117,6	101,5	100,0
9.1.12.	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	63,4	0,0	373,6	373,6	589,2	-	100,0
9.1.13.	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	21,1	0,0	124,5	124,5	589,2	-	100,0
9.1.14.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	452,4	1 104,0	983,7	658,9	145,6	59,7	67,0
9.1.15.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	115,2	231,0	209,9	153,7	133,4	66,5	73,2
9.1.16.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 540,8	2 072,0	1 827,0	1 827,0	118,6	88,2	100,0
9.1.17.	§ 4041 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15,5	0,0	5,4	5,4	34,8	-	99,4
9.1.18.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	32,5	86,0	86,0	34,7	106,8	40,4	40,4
9.1.19.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8,3	19,0	19,0	8,8	106,8	46,5	46,5
9.1.20.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 333,7	4 943,0	5 058,4	5 041,6	116,3	102,0	99,7
9.1.21.	§ 4111 Składki na ubezpieczenia społeczne	24,0	0,0	114,2	111,5	464,3	-	97,6
9.1.22.	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	8,0	0,0	38,1	37,2	464,3	-	97,6

9.1.23.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	80,0	199,0	179,6	115,8	144,7	58,2	64,5
9.1.24.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	20,4	43,0	39,4	27,2	133,6	63,3	69,1
9.1.25.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	487,9	692,0	579,9	571,0	117,0	82,5	98,5
9.1.26.	§ 4121 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3,3	0,0	16,3	14,4	433,7	-	88,4
9.1.27.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	9,2	28,0	25,1	13,1	141,7	46,6	52,0
9.1.28.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	230,7	0,0	254,1	254,1	110,1	-	100,0
9.1.29.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5,9	13,0	10,8	7,8	133,3	60,2	72,5
9.1.30.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	932,7	0,0	0,0	1 037,4	111,2	-	-
9.1.31.	§ 4211 Zakup materiałów i wyposażenia	365,9	0,0	0,0	256,4	70,1	-	-
9.1.32.	§ 4212 Zakup materiałów i wyposażenia	122,0	0,0	0,0	85,5	70,1	-	-
9.1.33.	§ 4218 Zakup materiałów i wyposażenia	7,9	0,0	0,0	9,1	115,4	-	-
9.1.34.	§ 4220 Zakup środków żywności	86,1	0,0	0,0	59,2	68,8	-	-
9.1.35.	§ 4221 Zakup środków żywności	7,3	0,0	0,0	11,1	150,9	-	-
9.1.36.	§ 4260 Zakup energii	884,4	0,0	0,0	1 485,0	167,9	-	-
9.1.37.	§ 4270 Zakup usług remontowych	584,3	269,0	386,7	375,9	64,3	139,7	97,2
9.1.38.	§ 4271	0,0	0,0	45,3	44,0	-	-	97,1
9.1.39.	§ 4272	0,0	0,0	15,1	14,7	-	-	97,1
9.1.40.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	20,6	0,0	0,0	35,2	170,5	-	-
9.1.41.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 588,7	0,0	0,0	2 443,7	153,8	-	-
9.1.42.	§ 4301 Zakup usług pozostałych	24,2	0,0	0,0	37,0	153,2	-	-
9.1.43.	§ 4302 Zakup usług pozostałych	8,1	0,0	0,0	12,3	153,2	-	-
9.1.44.	§ 4308	0,0	0,0	0,0	35,8	-	-	-
9.1.45.	§ 4309	0,0	0,0	0,0	6,3	-	-	-

9.1.46.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	43,2	-	-	-
9.1.47.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	197,3	0,0	0,0	185,9	94,3	-	-
9.1.48.	§ 4381	0,0	0,0	0,0	7,4	-	-	-
9.1.49.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	38,5	0,0	0,0	62,3	162,0	-	-
9.1.50.	§ 4400 Podróże służbowe krajowe	17,1	0,0	0,0	6,6	38,4	-	-
9.1.51.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	40,3	60,0	64,9	64,2	159,1	107,0	98,9
9.1.52.	§ 4430 Różne opłaty i składki	64,8	57,0	84,3	82,6	127,5	144,9	98,0
9.1.53.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	704,6	705,0	824,4	812,3	115,3	115,2	98,5
9.1.54.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	30,1	26,0	35,1	33,8	112,1	129,9	96,2
9.1.55.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	38,4	35,0	51,0	49,7	129,3	142,0	97,4
9.1.56.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	47,9	64,0	52,5	50,7	105,9	79,2	96,6
9.1.57.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	2,5	67,0	43,0	26,2	1045,0	39,1	60,9
9.1.58.	§ 4580 Pozostałe odsetki	216,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.59.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	291,9	0,0	0,5	0,5	0,2	-	100,0
9.1.60.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	31,3	23,0	30,8	30,3	96,9	131,8	98,6
9.1.61.	§ 4700 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	8,3	8,0	8,0	7,7	93,0	96,0	96,0
9.1.62.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	53,6	53,0	78,0	77,1	143,8	145,4	98,8
9.1.63.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	21,7	951,0	965,4	965,1	4 438,7	101,5	100,0
9.1.64.	§ 6051 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 623,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.65.	§ 6052 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	541,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

9.1.66.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	987,7	0,0	205,4	205,3	20,8	-	100,0
9.1.67.	§ 6061 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8,9	0,0	21,6	18,4	207,1	-	85,1
9.1.68.	§ 6062 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3,0	0,0	7,2	6,1	207,1	-	85,1
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	34,3	59,0	59,0	45,5	132,6	77,1	77,1
9.2.1.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	34,3	59,0	59,0	45,5	132,6	77,1	77,1
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	405,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	182,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.3.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	216,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	41,3	40,0	30,7	30,7	74,3	76,7	100,0
9.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	20,0	17,1	0,0	-	0,0	0,0
9.4.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	18,6	20,0	13,6	13,6	73,1	68,1	100,0
9.4.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	22,7	0,0	0,0	17,1	75,3	-	-
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4 177,1	4 704,0	4 770,0	4 748,5	113,7	100,9	99,5
9.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	195,0	286,2	0,0	-	0,0	0,0
9.5.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 452,3	2 768,0	2 782,8	2 782,4	113,5	100,5	100,0
9.5.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	589,9	661,0	642,8	642,7	108,9	97,2	100,0

9.5.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	181,9	259,0	228,6	228,6	125,7	88,3	100,0
9.5.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	542,5	599,0	610,0	609,7	112,4	101,8	100,0
9.5.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	66,9	90,0	78,0	76,7	114,6	85,2	98,3
9.5.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	19,6	0,0	22,8	22,8	116,3	-	100,0
9.5.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	68,4	0,0	0,0	29,2	42,6	-	-
9.5.9.	§ 4260 Zakup energii	68,1	0,0	0,0	147,4	216,4	-	-
9.5.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	21,1	23,0	18,0	17,1	81,3	74,5	95,2
9.5.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	57,0	0,0	0,0	75,0	131,6	-	-
9.5.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15,3	0,0	0,0	16,6	108,0	-	-
9.5.13.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,4	15,0	3,0	2,8	114,6	18,5	92,5
9.5.14.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	59,9	61,0	66,2	66,2	110,5	108,5	100,0
9.5.15.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	4,4	7,0	7,0	6,0	135,4	85,8	85,8
9.5.16.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,3	14,0	5,0	4,1	65,2	29,4	82,4
9.5.17.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	11,7	0,0	12,0	10,8	92,3	-	90,2
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	156,8	200,0	183,0	179,1	114,2	89,5	97,9
9.6.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	156,8	200,0	183,0	179,1	114,2	89,5	97,9
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	215,9	0,0	1 708,8	1 708,8	791,5	-	100,0
9.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	138,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.7.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	77,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

9.7.3.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	1 708,8	1 708,8	-	-	100,0
10.	dział 752 Obrona narodowa	392,5	1 288,0	1 449,7	1 173,0	298,9	91,1	80,9
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	392,5	392,0	581,7	550,7	140,3	140,5	94,7
10.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	20,4	29,0	29,0	19,2	93,9	66,1	66,1
10.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9,1	9,0	9,0	8,0	88,0	88,7	88,7
10.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	99,0	126,0	0,0	-	0,0	0,0
10.1.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	23,9	23,0	23,0	23,0	96,2	100,0	100,0
10.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	40,4	0,0	0,0	34,2	84,7	-	-
10.1.6.	§ 4260 Zakup energii	23,5	0,0	0,0	56,2	239,7	-	-
10.1.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	14,7	8,0	7,9	3,0	20,5	37,6	38,1
10.1.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	24,9	0,0	0,0	15,9	63,9	-	-
10.1.9.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,4	0,0	0,0	7,4	100,0	-	-
10.1.10.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	224,4	214,0	375,7	375,7	167,5	175,6	100,0
10.2.	rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa	0,0	896,0	868,0	622,3	-	69,5	71,7
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	332,0	332,0	227,7	-	68,6	68,6

10.2.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	500,0	500,0	380,6	-	76,1	76,1
10.2.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	39,0	10,8	0,0	-	0,0	0,0
10.2.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	25,0	25,0	11,0	-	43,9	43,9
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	123 744,4	129 023,0	145 932,8	145 560,6	117,6	112,8	99,7
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	13 210,9	15 151,0	22 367,8	22 365,9	169,3	147,6	100,0
11.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	6,0	5,0	8,6	8,6	145,1	172,8	100,0
11.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	32,2	32,2	-	-	100,0
11.1.3.	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	172,0	164,0	198,7	198,7	115,5	121,2	100,0
11.1.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 230,0	1 968,7	0,0	-	0,0	0,0
11.1.5.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	195,0	202,0	206,1	206,1	105,7	102,1	100,0
11.1.6.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	654,5	709,0	743,4	743,4	113,6	104,8	100,0
11.1.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	44,5	71,0	45,1	45,1	101,2	63,5	100,0
11.1.8.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	5 165,7	6 150,0	5 853,5	5 853,5	113,3	95,2	100,0
11.1.9.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	886,0	504,0	836,7	836,7	94,4	166,0	100,0
11.1.10.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	374,5	471,0	434,8	434,8	116,1	92,3	100,0
11.1.11.	§ 4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacone przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	0,0	373,0	0,0	0,0	-	0,0	-
11.1.12.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	149,6	169,0	166,0	166,0	111,0	98,2	100,0

11.1.13.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	17,4	24,0	19,5	19,5	112,2	81,2	100,0
11.1.14.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	14,9	1,0	0,4	0,4	2,7	40,0	100,0
11.1.15.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	713,3	1 489,0	922,2	920,5	129,0	61,8	99,8
11.1.16.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	584,7	0,0	0,0	1 306,1	223,4	-	-
11.1.17.	§ 4220 Zakup środków żywności	11,6	0,0	0,0	21,2	182,1	-	-
11.1.18.	§ 4260 Zakup energii	135,7	0,0	0,0	156,9	115,6	-	-
11.1.19.	§ 4270 Zakup usług remontowych	195,2	25,0	87,8	87,7	44,9	351,0	100,0
11.1.20.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	19,2	0,0	0,0	30,4	158,1	-	-
11.1.21.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	245,2	0,0	0,0	426,5	173,9	-	-
11.1.22.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	75,6	-	-	-
11.1.23.	§ 4309 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	13,3	-	-	-
11.1.24.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	22,1	0,0	0,0	19,7	89,5	-	-
11.1.25.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	7,5	0,0	0,0	7,9	105,7	-	-
11.1.26.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	39,4	15,0	47,1	47,1	119,7	314,3	100,0
11.1.27.	§ 4430 Różne opłaty i składki	6,0	8,0	6,6	6,6	109,2	82,5	100,0
11.1.28.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23,4	22,0	28,0	28,0	119,5	127,1	100,0
11.1.29.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	37,6	52,0	42,9	42,9	114,1	82,6	100,0
11.1.30.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 437,1	3 450,0	8 391,4	8 391,3	244,1	243,2	100,0
11.1.31.	§ 6068 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	519,5	519,5	-	-	100,0
11.1.32.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	51,1	0,0	1 714,9	1 714,9	3359,3	-	100,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	103 982,8	112 055,0	119 886,8	119 865,5	115,3	107,0	100,0



11.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	103 937,8	111 935,0	117 743,8	117 722,7	113,3	105,2	100,0
11.2.2.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	45,0	120,0	2 143,0	2 142,8	4761,8	1785,7	100,0
11.3.	rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	960,0	960,0	-	-	100,0
11.3.1.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	960,0	960,0	-	-	100,0
11.4.	rozdział 75414 Obrona cywilna	246,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	230,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.4.2.	§ 4270 Zakup usług remontowych	12,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.5.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	66,0	66,0	55,7	55,7	84,4	84,4	100,0
11.5.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	66,0	66,0	55,7	55,7	84,4	84,4	100,0
11.6.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	4 933,7	1 751,0	1 686,8	1 471,8	29,8	84,1	87,3
11.6.1.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	953,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.6.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	849,0	472,9	0,0	-	0,0	0,0

11.6.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	171,1	0,0	0,0	145,7	85,1	-	-
11.6.4.	§ 4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	15,1	74,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.6.5.	§ 4270 Zakup usług remontowych	290,8	214,0	101,6	101,5	34,9	47,4	100,0
11.6.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 073,3	0,0	0,0	140,2	13,1	-	-
11.6.7.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	6,4	8,0	8,0	6,5	101,6	81,1	81,1
11.6.8.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	152,1	0,0	373,4	360,8	237,2	-	96,6
11.6.9.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	770,0	606,0	723,5	716,7	93,1	118,3	99,1
11.6.10.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 499,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	228,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	208,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.2.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.8.	rozdział 75495 Pozostała działalność	1 075,3	0,0	975,7	841,7	78,3	-	86,3
11.8.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	26,2	0,0	6,0	6,0	22,9	-	100,0

11.8.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	20,9	0,0	15,6	12,9	61,5	-	82,2
11.8.3.	§ 6320 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	686,5	0,0	672,7	565,4	82,4	-	84,0
11.8.4.	§ 6420 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	341,7	0,0	281,4	257,5	75,4	-	91,5
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 689,1	2 442,0	2 442,0	2 421,7	90,1	99,2	99,2
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2 689,1	2 442,0	2 442,0	2 421,7	90,1	99,2	99,2
12.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 688,1	2 442,0	2 441,1	2 420,8	90,1	99,1	99,2
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7 908,2	0,0	419,1	419,1	5,3	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7 908,2	0,0	419,1	419,1	5,3	-	100,0
13.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	7 908,2	0,0	419,1	419,1	5,3	-	100,0
14.	dział 758 Różne rozliczenia	6 069,7	5 571,0	6 479,4	6 479,3	106,7	116,3	100,0

14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 779,5	0,0	5 979,7	5 979,7	103,5	-	100,0
14.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 439,5	0,0	3 688,0	3 688,0	107,2	-	100,0
14.1.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	435,7	0,0	303,7	303,7	69,7	-	100,0
14.1.3.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 904,2	0,0	1 988,0	1 988,0	104,4	-	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	5 161,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.2.1.	§ 4810 Rezerwy	0,0	4 325,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.2.2.	§ 4810 Rezerwy	0,0	836,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.3.	rozdział 75860 Euroregiony	290,2	410,0	499,7	499,6	172,2	121,9	100,0
14.3.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	290,2	410,0	499,7	499,6	172,2	121,9	100,0
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	57 231,7	10 869,0	64 660,4	62 810,4	109,7	577,9	97,1
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	2 154,6	0,0	2 367,4	1 974,8	91,7	-	83,4
15.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 814,6	0,0	1 527,5	1 512,2	83,3	-	99,0

15.1.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	14,0	0,0	4,0	4,0	28,6	-	100,0
15.1.3.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.4.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	156,0	0,0	159,6	159,6	102,3	-	100,0
15.1.5.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	135,0	0,0	676,3	299,0	221,5	-	44,2
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	109,0	0,0	3,0	3,0	2,8	-	100,0
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	70,0	0,0	3,0	3,0	4,3	-	100,0
15.2.2.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	35,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 093,7	0,0	3 528,1	3 480,0	112,5	-	98,6
15.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 093,7	0,0	3 528,1	3 480,0	112,5	-	98,6
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	33 694,1	0,0	36 003,3	35 533,0	105,5	-	98,7
15.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	33 688,6	0,0	35 906,1	35 530,5	105,5	-	99,0
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	62,3	0,0	65,9	58,9	94,6	-	89,4

15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	18,1	0,0	20,9	20,9	115,4	-	99,8
15.5.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	19,6	0,0	27,3	23,6	120,4	-	86,3
15.5.3.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	24,6	0,0	17,7	14,5	58,8	-	81,8
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	165,7	0,0	172,5	170,4	102,9	-	98,8
15.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	165,7	0,0	172,5	170,4	102,9	-	98,8
15.7.	rozdział 80115 Technika	159,5	0,0	142,1	139,7	87,6	-	98,3
15.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,0	0,0	12,1	12,1	100,4	-	100,0
15.7.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	133,5	0,0	130,0	127,6	95,6	-	98,2
15.7.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	14,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	69,5	0,0	66,1	66,1	95,0	-	100,0
15.8.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	12,1	12,1	-	-	100,0

15.8.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	69,5	0,0	54,0	54,0	77,7	-	100,0
15.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	135,0	0,0	190,2	190,1	140,8	-	100,0
15.9.1.	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	36,0	0,0	54,4	54,4	151,0	-	100,0
15.9.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	82,0	0,0	131,8	131,8	160,7	-	100,0
15.9.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	17,0	0,0	4,0	4,0	23,5	-	100,0
15.10.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	0,0	0,0	18,0	18,0	-	-	100,0
15.10.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	18,0	18,0	-	-	100,0
15.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	3,0	0,0	31,0	31,0	1033,3	-	100,0
15.11.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	3,0	0,0	31,0	31,0	1033,3	-	100,0
15.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	7 714,8	8 566,0	9 439,6	9 262,5	120,1	108,1	98,1
15.12.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	9,6	20,0	6,5	4,6	48,1	23,2	71,5
15.12.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	541,0	685,6	0,0	-	0,0	0,0
15.12.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	604,0	665,0	817,4	817,4	135,3	122,9	100,0
15.12.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 929,4	5 382,0	5 949,0	5 949,0	120,7	110,5	100,0
15.12.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	355,4	470,0	374,2	374,2	105,3	79,6	100,0
15.12.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	968,6	1 107,0	1 191,1	1 127,3	116,4	101,8	94,6
15.12.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	89,3	160,0	129,5	98,2	110,0	61,4	75,9

15.12.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	56,6	0,0	40,0	37,3	65,9	-	93,2
15.12.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	152,0	0,0	0,0	182,1	119,8	-	-
15.12.10.	§ 4260 Zakup energii	106,5	0,0	0,0	204,9	192,4	-	-
15.12.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	12,7	14,0	31,0	28,4	222,9	203,0	91,7
15.12.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	220,8	0,0	0,0	209,4	94,8	-	-
15.12.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	24,6	0,0	0,0	20,7	84,2	-	-
15.12.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	15,6	40,0	26,0	15,3	98,2	38,2	58,8
15.12.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,8	5,0	5,3	5,1	88,3	102,8	97,2
15.12.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	128,2	128,0	137,6	137,6	107,4	107,5	100,0
15.12.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	17,6	20,0	22,0	20,5	116,5	102,7	93,3
15.12.18.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9,5	12,0	20,5	19,5	206,3	162,8	95,3
15.13.	rozdział 80146 Dookształcanie i doskonalenie nauczycieli	1 259,8	1 815,0	1 725,0	1 326,8	105,3	73,1	76,9
15.13.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	342,6	560,0	560,0	373,5	109,0	66,7	66,7
15.13.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	491,1	600,0	600,0	505,5	102,9	84,2	84,2
15.13.3.	§ 2220 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	426,0	655,0	565,0	447,8	105,1	68,4	79,3
15.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-



15.14.1.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 039,6	0,0	1 042,1	1 037,3	99,8	-	99,5
15.15.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 014,6	0,0	912,9	908,1	89,5	-	99,5
15.15.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	25,0	0,0	99,7	99,6	398,6	-	100,0
15.15.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	0,0	29,5	29,5	-	-	100,0
15.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	486,3	0,0	550,7	515,3	106,0	-	93,6
15.16.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	486,3	0,0	550,7	515,3	106,0	-	93,6
15.17.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	6 502,9	0,0	8 794,1	8 502,9	130,8	-	96,7

15.17.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	6 320,5	0,0	8 526,2	8 270,5	130,9	-	97,0
15.17.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	180,7	0,0	265,2	229,8	127,1	-	86,6
15.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	566,9	488,0	521,4	500,7	88,3	102,6	96,0
15.18.1.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	220,0	220,0	185,0	185,0	84,1	84,1	100,0
15.18.2.	§ 3050 Zasądzone renty	7,7	8,0	7,7	7,7	100,0	96,5	100,0
15.18.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	150,0	150,4	0,0	-	0,0	0,0
15.18.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	36,9	2,0	31,0	31,0	83,8	1 548,0	99,9
15.18.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	135,9	80,0	108,8	108,0	79,5	135,0	99,3
15.18.6.	§ 4190 Nagrody konkursowe	29,7	18,0	23,0	23,0	77,5	127,8	100,0
15.18.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	35,9	0,0	0,0	28,8	80,3	-	-
15.18.8.	§ 4220 Zakup środków żywności	8,9	0,0	0,0	5,3	59,0	-	-
15.18.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	81,8	0,0	0,0	100,0	122,4	-	-
15.18.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	4,5	6,0	11,0	8,3	182,8	137,7	75,1
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	188 553,6	93 643,0	100 024,6	98 492,8	52,2	105,2	98,5
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	480,0	0,0	800,0	798,8	166,4	-	99,8
16.1.1.	§ 6430 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	480,0	0,0	800,0	798,8	166,4	-	99,8
16.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	65 353,5	77 458,0	79 399,1	79 298,5	121,3	102,4	99,9
16.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	73,4	64,0	101,0	101,0	137,6	157,7	100,0
16.2.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	3 768,0	4 778,8	0,0	-	0,0	0,0
16.2.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	46 302,3	55 985,0	56 609,2	56 530,5	122,1	101,0	99,9

16.2.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 829,7	3 940,0	3 689,6	3 689,6	130,4	93,6	100,0
16.2.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	7 942,5	9 756,0	9 825,3	9 809,1	123,5	100,5	99,8
16.2.6.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	787,3	1 091,0	992,4	987,5	125,4	90,5	99,5
16.2.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	195,0	0,0	221,7	221,7	113,7	-	100,0
16.2.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5,9	14,0	22,5	22,5	380,6	160,4	100,0
16.2.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 372,9	0,0	0,0	1 228,1	89,5	-	-
16.2.10.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	675,0	661,0	734,5	734,5	108,8	111,1	100,0
16.2.11.	§ 4260 Zakup energii	779,3	0,0	0,0	997,2	128,0	-	-
16.2.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	223,0	230,0	289,8	289,7	130,0	126,0	100,0
16.2.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	24,3	0,0	0,0	22,9	94,2	-	-
16.2.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 148,5	0,0	0,0	2 314,9	107,7	-	-
16.2.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	105,0	0,0	0,0	156,5	149,1	-	-
16.2.16.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	49,7	0,0	0,0	56,2	113,1	-	-
16.2.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	42,8	60,0	40,9	40,8	95,4	68,1	99,9
16.2.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	70,4	73,0	73,2	73,2	104,0	100,3	100,0
16.2.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	762,4	771,0	811,0	811,0	106,4	105,2	100,0
16.2.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	58,5	68,0	64,0	64,0	109,4	94,2	100,0
16.2.21.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	45,5	52,0	51,6	51,6	113,3	99,2	100,0
16.2.22.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	20,2	4,0	1,6	1,6	8,1	41,0	100,0

16.2.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	43,3	35,0	63,2	63,2	145,9	180,6	100,0
16.2.24.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	99,7	144,0	161,0	160,8	161,3	111,7	99,9
16.2.25.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	27,1	27,1	-	-	100,0
16.2.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	694,0	739,0	838,8	838,8	120,9	113,5	100,0
16.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 127,3	1 079,0	1 560,8	1 339,1	118,8	124,1	85,8
16.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,5	1,0	3,0	3,0	26,2	300,0	100,0
16.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	75,0	237,7	0,0	-	0,0	0,0
16.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	150,8	153,0	182,3	182,3	120,9	119,1	100,0
16.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	507,1	581,0	762,6	576,5	113,7	99,2	75,6
16.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	46,2	57,0	52,3	52,3	113,1	91,7	100,0
16.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	125,5	137,0	172,7	142,8	113,8	104,3	82,7
16.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	11,8	18,0	18,2	13,6	115,8	75,7	74,9
16.3.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	19,2	20,0	19,4	19,4	100,6	96,8	100,0
16.3.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	20,9	0,0	0,0	63,7	304,1	-	-
16.3.10.	§ 4260 Zakup energii	51,6	0,0	0,0	77,8	150,8	-	-
16.3.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	3,6	5,0	86,7	86,7	2 440,7	1 734,0	100,0
16.3.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	63,3	0,0	0,0	87,5	138,3	-	-
16.3.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,5	0,0	0,0	7,5	99,8	-	-
16.3.14.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,9	6,0	5,9	5,9	100,7	98,3	100,0
16.3.15.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	13,2	15,0	14,2	14,2	107,6	94,4	100,0
16.3.16.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	81,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	89 289,7	0,0	600,0	600,0	0,7	-	100,0

16.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	89 289,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.4.2.	§ 6220 Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	600,0	600,0	-	-	100,0
16.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	7 061,5	7 976,0	7 649,3	6 887,8	97,5	86,4	90,0
16.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	1,2	70,0	70,0	23,7	1971,2	33,8	33,8
16.5.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 802,0	1 306,4	0,0	-	0,0	0,0
16.5.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 504,3	3 943,0	4 094,3	4 094,2	116,8	103,8	100,0
16.5.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	380,9	635,0	527,9	527,9	138,6	83,1	100,0
16.5.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	239,9	351,0	288,5	288,5	120,3	82,2	100,0
16.5.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	677,8	845,0	845,0	788,1	116,3	93,3	93,3
16.5.7.	§ 4120 Składki na ubezpieczenia społeczne	66,7	109,0	94,0	79,4	119,0	72,8	84,5
16.5.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	17,9	0,0	18,2	18,2	101,9	-	100,0
16.5.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	145,6	0,0	0,0	306,8	210,6	-	-
16.5.10.	§ 4260 Zakup energii	0,0	0,0	0,0	90,4	-	-	-
16.5.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1,6	0,0	40,0	28,2	1726,5	-	70,5
16.5.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	149,6	0,0	0,0	286,3	191,4	-	-
16.5.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	36,5	0,0	0,0	97,4	267,1	-	-
16.5.14.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	183,8	0,0	0,0	32,4	17,7	-	-
16.5.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	0,0	10,0	10,0	1,3	-	12,7	12,7
16.5.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	11,0	14,0	14,0	10,4	94,4	74,2	74,3

16.5.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	49,9	60,0	60,0	55,4	111,1	92,4	92,4
16.5.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	11,3	9,9	-	-	87,2
16.5.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,2	10,0	10,0	9,7	232,5	96,8	96,8
16.5.20.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	29,0	60,0	83,6	83,5	287,3	139,1	99,8
16.5.21.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	11,5	11,0	26,0	25,2	218,4	229,1	96,9
16.5.22.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 547,4	0,0	150,0	24,1	1,6	-	16,1
16.5.23.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	56,0	0,0	0,0	-	0,0	-
16.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	21 828,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.6.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	21 828,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	1 466,1	6 376,0	9 139,7	8 719,0	594,7	136,7	95,4
16.7.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	4 385,0	7 358,1	7 223,4	-	164,7	98,2
16.7.2.	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	1 466,1	1 991,0	1 781,7	1 495,6	102,0	75,1	83,9
16.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	1 946,6	754,0	875,6	849,6	43,6	112,7	97,0
16.8.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	57,0	43,0	67,7	64,6	113,5	150,3	95,5

16.8.2.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	21,0	0,0	38,7	38,7	184,1	-	100,0
16.8.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	67,4	44,0	62,9	61,9	91,8	140,6	98,4
16.8.4.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	130,8	140,0	164,8	143,1	109,4	102,2	86,8
16.8.5.	§ 3050 Zasądzone renty	381,8	333,0	346,4	346,4	90,7	104,0	100,0
16.8.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	186,3	191,0	187,8	187,8	100,8	98,3	100,0
16.8.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 066,0	0,0	0,0	1,1	0,1	-	-
16.8.8.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	24,2	2,0	2,1	2,1	8,6	103,5	100,0
17.	dział 852 Pomoc społeczna	183 521,4	129 774,0	151 549,0	143 035,2	77,9	110,2	94,4
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	31 773,3	31 777,0	45 108,1	43 494,4	136,9	136,9	96,4
17.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	185,7	155,3	-	-	83,6
17.1.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	31 773,3	31 777,0	44 922,3	43 339,1	136,4	136,4	96,5
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	20 816,5	19 485,0	24 771,9	24 752,2	118,9	127,0	99,9
17.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	19 625,4	18 478,0	23 379,6	23 359,9	119,0	126,4	99,9

17.2.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 191,1	1 007,0	1 392,4	1 392,3	116,9	138,3	100,0
17.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 289,6	1 294,0	1 318,5	1 299,4	100,8	100,4	98,6
17.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 196,3	1 194,0	1 218,5	1 203,2	100,6	100,8	98,8
17.3.2.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	93,3	100,0	100,0	96,2	103,0	96,2	96,2
17.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 077,6	1 968,0	2 086,1	2 003,7	96,4	101,8	96,1
17.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 075,2	1 968,0	2 085,5	2 003,2	96,5	101,8	96,1
17.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	16 911,8	18 898,0	18 898,0	15 460,4	91,4	81,8	81,8
17.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	16 911,8	18 898,0	18 898,0	15 460,4	91,4	81,8	81,8
17.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	72,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-



17.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	72,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	23 219,7	24 154,0	24 154,0	22 317,3	96,1	92,4	92,4
17.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	23 219,7	24 154,0	24 154,0	22 317,3	96,1	92,4	92,4
17.8.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	15 446,4	13 880,0	15 241,9	15 206,8	98,4	109,6	99,8
17.8.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	523,0	409,0	728,1	727,6	139,1	177,9	99,9
17.8.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 923,4	13 471,0	14 513,8	14 479,2	97,0	107,5	99,8
17.9.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	28,4	0,0	29,1	28,6	100,5	-	98,2
17.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28,4	0,0	29,1	28,6	100,5	-	98,2
17.10.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 743,4	8 062,0	8 006,0	7 291,2	94,2	90,4	91,1

17.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	6 350,6	8 062,0	6 106,0	5 426,6	85,5	67,3	88,9
17.10.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 392,9	0,0	1 900,0	1 864,6	133,9	-	98,1
17.11.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	8 576,9	10 136,0	10 153,0	9 545,2	111,3	94,2	94,0
17.11.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	8 576,9	10 136,0	10 153,0	9 545,2	111,3	94,2	94,0
17.12.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	172,1	20,0	70,5	70,5	41,0	352,4	100,0
17.12.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	172,1	15,0	70,5	70,5	41,0	469,8	100,0
17.13.	rozdział 85295 Pozostała działalność	55 389,1	100,0	1 675,2	1 561,7	2,8	1 561,7	93,2
17.13.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	54 190,3	0,0	39,9	39,9	0,1	-	100,0
17.13.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	717,9	0,0	1 189,9	1 076,4	149,9	-	90,5
17.13.3.	§ 2130 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	57,6	0,0	61,2	61,2	106,2	-	100,0

17.13.4.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
17.13.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6,2	0,0	6,2	6,2	100,0	-	100,0
17.13.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	36,0	0,0	36,0	36,0	100,0	-	100,0
17.13.7.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	277,1	0,0	241,2	241,2	87,0	-	100,0
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 067,1	5 438,0	7 793,1	7 593,2	107,4	139,6	97,4
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	5 166,4	5 438,0	6 347,5	6 206,3	120,1	114,1	97,8
18.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 650,7	4 861,0	5 497,0	5 474,1	117,7	112,6	99,6
18.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	154,0	307,1	0,0	-	0,0	0,0
18.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	248,9	282,0	296,8	295,9	118,9	104,9	99,7
18.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	48,0	12,6	-	-	26,2
18.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	15,1	21,0	17,6	17,6	117,0	84,0	99,9
18.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	50,0	50,0	67,0	59,3	118,5	118,7	88,5
18.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	5,9	8,0	9,3	6,4	107,3	79,5	68,8
18.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	46,5	50,0	65,9	54,4	117,1	108,8	82,6
18.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,6	0,0	0,0	131,4	20 840,8	-	-
18.1.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	135,3	0,0	0,0	133,8	98,9	-	-
18.1.11.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6,7	0,0	14,9	7,2	107,6	-	48,2
18.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	852,1	0,0	1 038,9	980,2	115,0	-	94,3

18.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	99,2	99,0	-	-	99,8
18.2.2.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	374,7	0,0	393,1	334,6	89,3	-	85,1
18.2.3.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	344,7	0,0	423,2	423,2	122,8	-	100,0
18.2.4.	§ 6320 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	119,0	0,0	123,4	123,4	103,7	-	100,0
18.2.5.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	13,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	1 048,7	0,0	406,7	406,7	38,8	-	100,0
18.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 048,7	0,0	406,7	406,7	38,8	-	100,0
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	3 803,4	1 000,0	4 650,2	3 483,8	91,6	348,4	74,9
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	990,6	1 000,0	1 000,0	994,5	100,4	99,5	99,5

19.1.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	970,9	980,0	980,0	977,4	100,7	99,7	99,7
19.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	9,0	12,1	0,0	-	0,0	0,0
19.1.3.	§ 4190 Nagrody konkursowe	3,6	8,0	7,2	6,4	177,8	80,0	88,9
19.1.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	15,2	0,0	0,0	9,4	61,7	-	-
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2 050,4	0,0	2 897,2	1 744,9	85,1	-	60,2
19.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 775,1	0,0	2 491,0	1 402,8	79,0	-	56,3
19.2.2.	§ 2040 Dotacja przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	275,3	0,0	406,1	342,1	124,3	-	84,2
19.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	476,4	0,0	428,8	428,8	90,0	-	100,0
19.3.1.	§ 3240 Stypendia dla uczniów	476,4	0,0	428,8	428,8	90,0	-	100,0
19.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	285,9	0,0	324,2	315,5	110,3	-	97,3
19.4.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	6,7	6,7	-	-	100,0
19.4.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	48,2	0,0	24,2	24,2	50,2	-	100,0
19.4.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	237,8	0,0	293,3	284,6	119,7	-	97,0
20.	dział 855 Rodzina	649 843,5	299 952,0	308 376,2	307 874,3	47,4	102,6	99,8

20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	363 323,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo- gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	363 323,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	273 861,0	291 464,0	297 744,1	297 389,7	108,6	102,0	99,9
20.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo- gminnym) ustawami	273 861,0	291 464,0	296 075,3	295 735,0	108,0	101,5	99,9
20.2.2.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo- gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	1 668,7	1 654,7	-	-	99,2
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	121,7	30,0	200,0	198,5	163,0	661,5	99,2
20.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo- gminnym) ustawami	121,7	30,0	200,0	198,5	163,0	661,5	99,2
20.4.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	3 230,1	24,0	34,7	25,7	0,8	107,0	74,1

20.4.1.	§ 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	23,2	24,0	34,7	25,7	110,7	107,0	74,1
20.4.2.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	3 206,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.5.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 194,4	1 197,0	1 368,7	1 366,6	114,4	114,2	99,8
20.5.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 194,4	1 197,0	1 368,7	1 366,6	114,4	114,2	99,8
20.6.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	887,9	0,0	83,4	83,4	9,4	-	100,0
20.6.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	83,4	83,4	-	-	100,0
20.6.2.	§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	887,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

20.7.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	4 111,2	3 670,0	4 941,8	4 922,6	119,7	134,1	99,6
20.7.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	4 111,2	3 670,0	4 941,8	4 922,6	119,7	134,1	99,6
20.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 069,7	3 497,0	3 445,4	3 428,2	111,7	98,0	99,5
20.8.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	264,0	251,5	0,0	-	0,0	0,0
20.8.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 210,6	2 462,0	2 467,5	2 467,3	111,6	100,2	100,0
20.8.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	139,2	187,0	163,4	163,3	117,4	87,4	100,0
20.8.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	395,9	455,0	440,0	436,9	110,3	96,0	99,3
20.8.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	49,5	61,0	55,0	53,4	108,0	87,6	97,1
20.8.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	15,5	0,0	15,1	15,1	97,5	-	100,0
20.8.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	101,2	0,0	0,0	75,2	74,3	-	-
20.8.8.	§ 4260 Zakup energii	0,0	0,0	0,0	63,7	-	-	-
20.8.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	104,7	0,0	0,0	97,9	93,5	-	-
20.8.10.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	39,9	47,0	42,9	42,9	107,6	91,3	100,0
20.9.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	70,0	458,1	360,7	-	515,3	78,8



20.9.1.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	8,8	8,8	-	-	100,0
20.9.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	42,0	42,3	42,2	-	100,6	100,0
20.9.3.	§ 4029	0,0	14,0	11,2	11,1	-	79,6	99,5
20.9.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	7,0	8,0	7,7	-	110,4	96,6
20.9.5.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	13,0	13,0	-	-	100,0
20.9.6.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	57,5	57,5	-	-	100,0
20.9.7.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	11,0	11,0	-	-	100,0
20.9.8.	§ 6209 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	0,0	0,0	181,3	130,2	-	-	71,8
20.9.9.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	86,8	73,4	-	-	84,6
20.10.	rozdział 85595 Pozostała działalność	44,1	0,0	100,0	99,0	224,3	-	99,0

20.10.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	0,0	99,0	99,0	-	-	100,0
20.10.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	35,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	6 896,0	7 101,0	8 121,5	8 120,0	117,7	114,4	100,0
21.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	41,9	0,0	171,1	171,1	408,5	-	100,0
21.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	41,9	0,0	171,1	171,1	408,5	-	100,0
21.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	0,0	250,9	250,9	-	-	100,0
21.2.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	0,0	250,9	250,9	-	-	100,0
21.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	6 854,1	7 101,0	7 699,5	7 698,0	112,3	108,4	100,0
21.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	65,5	16,0	9,5	9,5	14,5	59,3	99,8
21.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	250,0	660,6	0,0	-	0,0	0,0
21.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	342,0	374,0	480,7	480,7	140,5	128,5	100,0
21.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 342,0	4 766,0	4 725,0	4 725,0	108,8	99,1	100,0
21.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	285,4	400,0	331,3	331,3	116,1	82,8	100,0
21.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	808,8	943,0	894,9	894,5	110,6	94,9	100,0
21.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	91,9	133,0	99,8	99,7	108,5	75,0	99,9
21.3.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	248,6	0,0	0,0	305,2	122,8	-	-
21.3.9.	§ 4260 Zakup energii	101,5	0,0	0,0	183,5	180,9	-	-
21.3.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	65,5	11,0	85,0	84,9	129,5	771,6	99,9

21.3.11.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,7	0,0	0,0	13,9	179,7	-	-
21.3.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	144,5	0,0	0,0	142,5	98,6	-	-
21.3.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	11,4	0,0	0,0	15,4	135,4	-	-
21.3.14.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.3.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	56,8	52,0	57,3	57,3	100,9	110,1	100,0
21.3.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	117,4	121,0	126,7	126,7	107,9	104,7	100,0
21.3.17.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	2,9	3,0	5,9	5,9	202,6	195,3	100,0
21.3.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3,3	4,0	6,8	6,8	206,9	169,3	100,0
21.3.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	36,0	12,0	38,4	38,3	106,5	319,2	99,7
21.3.20.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	8,2	7,0	13,4	13,3	161,9	190,5	99,9
21.3.21.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	16,4	16,3	-	-	99,3
21.3.22.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	97,8	0,0	142,3	142,3	145,5	-	100,0
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12 190,6	4 113,0	13 581,2	13 541,3	111,1	329,2	99,7
22.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	17,4	0,0	21,0	21,0	121,0	-	100,0
22.1.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	17,4	0,0	21,0	21,0	121,0	-	100,0
22.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9 262,3	1 061,0	9 996,9	9 990,8	107,9	941,6	99,9
22.2.1.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	157,3	172,0	122,5	116,4	74,0	67,7	95,0

22.2.2.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	8 755,0	530,0	9 493,9	9 493,9	108,4	1791,3	100,0
22.2.3.	§ 2730 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	15,0	0,0	50,0	50,0	333,3	-	100,0
22.2.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	186,0	186,0	0,0	-	0,0	0,0
22.2.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	139,1	173,0	144,6	144,6	103,9	83,6	100,0
22.2.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	195,9	0,0	0,0	186,0	94,9	-	-
22.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	2 911,0	3 052,0	3 563,3	3 529,5	121,2	115,6	99,1
22.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	2,1	15,0	11,4	11,4	533,5	76,0	99,8
22.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	437,0	431,0	0,0	-	0,0	0,0
22.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	350,8	395,0	438,2	438,0	124,9	110,9	100,0
22.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 514,0	1 487,0	1 884,1	1 856,2	122,6	124,8	98,5
22.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	121,1	151,0	151,0	151,0	124,7	100,0	100,0
22.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	332,8	346,0	400,9	396,3	119,1	114,5	98,9
22.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	34,0	38,0	42,0	41,6	122,4	109,5	99,1
22.3.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	60,0	80,0	80,0	80,0	133,3	100,0	100,0
22.3.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	196,1	0,0	0,0	147,0	75,0	-	-
22.3.10.	§ 4260 Zakup energii	49,2	0,0	0,0	91,1	185,3	-	-
22.3.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	4,0	5,0	43,2	43,2	1090,4	863,8	100,0
22.3.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	2,4	0,0	0,0	5,4	229,4	-	-
22.3.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	166,1	0,0	0,0	172,5	103,9	-	-
22.3.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	8,5	0,0	0,0	12,6	148,0	-	-

22.3.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,9	9,0	9,0	8,6	291,8	95,5	95,5
22.3.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,0	12,0	10,0	9,9	99,4	82,7	99,5
22.3.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	39,4	41,0	43,0	42,9	109,0	104,7	99,9
22.3.18.	§ 4550 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	6,2	10,0	4,3	4,3	70,1	43,2	99,9
22.3.19.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	9,5	17,0	13,1	13,1	137,3	76,9	99,8
23.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	464,0	510,0	510,0	510,0	109,9	100,0	100,0
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,0	510,0	510,0	510,0	109,9	100,0	100,0
23.1.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	464,0	510,0	510,0	510,0	109,9	100,0	100,0

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

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

<sup>2)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>część 85/16 województwo opolskie ogółem</b> wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> :	<b>1 442</b>	<b>142 029</b>	<b>8 208</b>	<b>1 521</b>	<b>173 133</b>	<b>9 486</b>	<b>116</b>
	01- osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	623	65 865	8 810	633	80 291	10 570	120
	02- osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	417	17 375	2	380	15 833	91
	03- członkowie korpusu służby cywilnej,	761	69 321	7 591	830	85 337	8 568	111
	10- żołnierze i funkcjonariusze,	56	6 426	9 563	56	7 125	10 603	113
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, status zatrudnienia:	281	25 636	7 603	311	33 188	8 893	118
	01	28	1 717	5 110	27	2 012	6 210	122
	03	253	23 919	7 878	284	31 176	9 148	116
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych, status zatrudnienia:	16	1 324	6 896	17	1 714	8 402	122
	01	1	29	2 417	1	37	3 083	128
	03	15	1 295	7 194	16	1 677	8 734	121
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony i Nasiennictwa, status zatrudnienia:	51	4 137	6 760	51	5 069	8 283	123
	01	6	526	7 306	4	487	10 146	139
	03	45	3 611	6 687	47	4 582	8 124	121
1.3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, status zatrudnienia:	86	7 083	6 863	90	9 122	8 446	123
	01	20	1 115	4 646	21	1 436	5 698	123
	03	66	5 968	7 535	69	7 686	9 283	123

1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, status zatrudnienia:	128	13 092	8 523	153	17 283	9 413	110
	01	1	47	3 917	1	52	4 333	111
	03	127	13 045	8 560	152	17 231	9 447	110
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo, status zatrudnienia:	11	727	5 508	37	3 288	7 405	120
	01	11	727	5 508	4	511	10 646	121
	03	32	2 268	5 906	33	2 777	7 013	119
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka, status zatrudnienia:	11	727	5 508	37	3 288	7 405	120
	01	11	727	5 508	4	511	10 646	121
	03	32	2 268	5 906	33	2 777	7 013	119
3.	dział 500 Handel, status zatrudnienia:	35	2 584	6 152	37	3 288	7 405	120
	01	3	316	8 778	4	511	10 646	121
	03	32	2 268	5 906	33	2 777	7 013	119
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa, status zatrudnienia:	35	2 584	6 152	37	3 288	7 405	120
	01	3	316	8 778	4	511	10 646	121
	03	32	2 268	5 906	33	2 777	7 013	119
4.	dział 600 Transport i łączność, status zatrudnienia:	30	3 130	8 694	33	4 105	10 366	119
	01	3	386	10 722	3	478	13 278	124
	03	27	2 744	8 469	30	3 627	10 075	119
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego, status zatrudnienia:	30	3 130	8 694	33	4 105	10 366	119
	01	3	386	10 722	3	478	13 278	124
	03	27	2 744	8 469	30	3 627	10 075	119
5.	dział 710 Działalność usługowa, status zatrudnienia:	20	2 046	8 525	21	2 947	11 694	137
	01	1	194	16 167	1	211	17 583	109
	03	19	1 852	8 123	20	2 736	11 400	140
5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany, status zatrudnienia:	20	2 046	8 525	21	2 947	11 694	137
	01	1	194	16 167	1	211	17 583	109
	03	19	1 852	8 123	20	2 736	11 400	140
6.	dział 750 Administracja publiczna, status zatrudnienia:	360	30 621	7 088	403	36 220	7 490	106
	01	103	7 446	6 024	118	9 502	6 710	111
	02	2	417	7 375	31	3 346	8 995	122
	03	255	22 758	7 437	288	27 026	7 820	105

6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, status zatrudnienia:	327	27 383	6 978	369	32 566	7 355	105
	01	76	4 839	5 306	84	5 848	5 802	109
	02	2	417	17 375	2	380	15 833	91
	03	249	22 127	7 405	283	26 338	7 756	105
6.2	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz województw w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego, status zatrudnienia:	33	3 238	8 177	34	3 654	8 956	110
	01	27	2 607	8 046	29	2 966	8 523	106
	03	6	631	8 764	5	688	11 467	131
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, status zatrudnienia:	69	7 320	8 841	71	8 120	9 531	108
	01	4	200	4 167	4	216	4 500	108
	03	9	694	6 426	11	779	5 902	92
	10	56	6 426	9 563	56	7 125	10 603	111
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, status zatrudnienia:	69	7 320	8 841	71	8 120	9 531	108
	01	4	200	4 167	4	216	4 500	108
	03	9	694	6 426	11	779	5 902	92
	10	56	6 426	9 563	56	7 125	10 603	111
8.	dział 801 Oświata i wychowanie, status zatrudnienia:	66	5 889	7 436	65	7 141	9 155	123
	01	7	649	7 726	7	859	10 226	132
	03	59	5 240	7 401	58	6 282	9 026	122
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty, status zatrudnienia:	66	5 889	7 436	65	7 141	9 155	123
	01	7	649	7 726	7	859	10 226	132
	03	59	5 240	7 401	58	6 282	9 026	122
9.	dział 851 Ochrona zdrowia, status zatrudnienia:	461	54 190	9 796	461	66 111	11 951	122
	01	453	53 210	9 788	453	64 938	1 195	121



	03	8	980	10 208	8	1 173		97
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna, status zatrudnienia:	426	49 132	9 611	427	60 389	11 786	123
	01	426	49 132	9 611	427	60 389	11 786	123
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna, status zatrudnienia:	7	704	8 381	7	811	9 655	115
	01	1	160	13 333	1	194	16 167	121
	03	6	544	7 556	6	617	8 569	113
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, status zatrudnienia:	0	0	-	27	4 911	15 157	117
	03	0	0	-	25	4 355	14 517	116
9.4.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorski medycznych, status zatrudnienia:	28	4 354	12 958	2	556	23 167	128
	01	26	3 918	12 558	7	811	9 655	115
	03	2	436	18 167	1	194	16 167	121
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, status zatrudnienia:	4	264	5 500	4	326	6 792	123
	01	4	264	5 500	4	314	6 542	119
	03	0	0	0	0	12	0	0
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawność, status zatrudnienia:	4	264	5 500	4	326	6 792	123
	01	4	264	5 500	4	314	6 542	119
	03	0	0	0	0	12	0	0
11.	dział 855 Rodzina, status zatrudnienia:	26	2 421	7 760	23	2 739	9 924	128
	03	26	2 421	7 760			9 924	128
11.1.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodziny oraz świadczenia wychowawczego, status zatrudnienia:	25	2 384	7 947	22	2 630	9 962	125
	03	25	2 384	7 947	22	2 630	9 962	125

11.2.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0	0	1	109	9 083	0
	status zatrudnienia:	0	0	0	1	109	9 083	0
	03	1	37	3 083	0	0	0	0
11.3.	rozdział 85595 Pozostała działalność wg statusu zatrudnienia:	1	37	3 083	0	0	0	0
	03	0	0	0	1	109	9 083	0
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, status zatrudnienia:	57	5 215	7 624	60	5 537	7 690	101
	01	2	382	15 917	3	505	14 028	88
	03	55	4 833	7 323	57	5 032	7 357	100
12.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska, status zatrudnienia:	57	5 215	7 624	60	5 537	7 690	101
	01	2	382	15 917	3	505	14 028	88
	03	55	4 833	7 323	57	5 032	7 357	100
13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, status zatrudnienia:	22	1 986	7 523	22	2 445	9 261	123
	01	4	374	7 792	4	467	9 729	125
	03	18	1 612	7 463	18	1 978	9 157	123
13.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, status zatrudnienia:	22	1 986	7 523	22	2 445	9 261	123
	01	4	374	7 792	4	467	9 729	125
	03	18	1 612	7 463	18	1 978	9 157	123

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

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

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

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

## 6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		289,3	2 342	17 295,3	16 511,4	5707	705	95,5
1.	<i>dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	289,3	0	9 760,2	9 760,2	3374	-	100
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	289,3	0	9 760,2	9 760,2	3374	-	100
2.	<i>Dział 851 Ochrona Zdrowia</i>	0	2 264	6 010,2	5 686,3	-	251,2	94,6
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0	2 264	5 746,3	5 437,7	-	240,2	94,6
2.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER)	0	0	263,8	248,6	-	-	94,2
3.	<i>Dział 855 Rodzina</i>	0	78	1 525	1 065	-	136,5	69,8
3.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS)	0	78	1 525	1 065	-	136,5	69,8

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2023.

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

---

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