



LPO.430.1.2024

Nr ewid. 73/2024/P/24/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 85/30 – województwo
wielkopolskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Poznaniu

Karolina Wirszyc-Sitkowska
/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski
/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	3
2.	OCENA OGÓLNA	4
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	6
	3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	6
	3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	10
	3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	21
4.	INFORMACJE DODATKOWE	23
5.	ZAŁĄCZNIKI	25
	5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	25
	5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH	26
	5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE.....	27
	5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	28
	5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	37
	5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	54
	5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE.....	61
	5.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	62

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2023, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/30 – województwo wielkopolskie.

Zakres kontroli

- działania związane z egzekucją dochodów budżetowych
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, w tym:
 - nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Jednostki kontrolowane

- Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu
- Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu

Wojewoda Wielkopolski, będąc dysponentem części 85/30 budżetu państwa, realizował w 2023 r. wydatki budżetu zadaniowego w ramach szesnastu funkcji państwa, dotyczące m.in. oświaty i wychowania, funkcjonowania systemów ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności; funkcjonowania systemu ochrony środowiska; ochrony powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu, a także wspierania rodziny. Na wykonanie 72 podzadań realizowanych w 2023 r. wydatkowano kwotę 4 131 658,8 tys. zł, z czego 4 070 893,2 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, a 60 765,6 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2023 r. dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 299 521,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 344 252,2 tys. zł. Stanowiły one 0,1% zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Zrealizowane w 2023 r., w części 85/30, wydatki budżetu państwa wyniosły 4 070 893,2 tys. zł. Wydatki te stanowiły 1,0% wykonanych wydatków budżetu państwa. Wykonanie wydatków z budżetu środków europejskich wyniosło 60 765,6 tys. zł.

W 2023 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/30 skontrolowano wykonanie planu finansowego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu² i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu³ (dysponentów III stopnia). NIK zbadała również w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. W zrealizowanych w 2023 r. dochodach i wydatkach budżetowych w części 85/30, dochody i wydatki budżetowe wykonane w Urzędzie stanowiły odpowiednio: 10,8% i 4,1% ogółu a wydatki budżetowe wykonane w Komendzie stanowiły 1,0% ogółu.

Dochody i wydatki jednostek funkcjonujących w ramach części 85/30 – województwo wielkopolskie prezentuje załącznik nr 5.1. do niniejszej informacji.

W 2023 r. dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego stanowiły 79,8% ogółu wydatków w części 85/30.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie i KW PSP na podstawie art. 2 ust. 1 zaś w kontrolowanym urzędzie marszałkowskim na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm., dalej: ufp.

² Dalej: Urząd, WUW.

³ Dalej: Komenda, KW PSP.

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

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2023 r.
w części 85/30 –
województwo
wielkopolskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie zostały zrealizowane w kwocie 344 252,2 tys. zł, tj. o 14,9% wyższej od zaplanowanej. Rzetelnie oraz z zastosowaniem zasad i środków przewidzianych prawem podejmowano w Urzędzie w 2023 r. działania windykacyjne.

Wojewoda, jako dysponent części 85/30 budżetu państwa, wydatkował w 2023 r. środki budżetowe w kwocie 4 070 893,2 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Objęte badaniem środki w kwocie 31 248,3 tys. zł otrzymane z rezerwy ogólnej budżetu państwa (87,7% ogółu) oraz w kwocie 217 064,8 tys. zł otrzymane z rezerw celowych (tj. 21,4% ogółu) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Stwierdzono jednakże, że środki w kwocie 3463,4 tys. zł przyznano z rezerwy ogólnej na zadania, które nie miały charakteru nieprzewidzianego, wymagającego podjęcia natychmiastowych działań i były możliwe do wcześniejszego zaplanowania.

Badanie dotacji w kwocie 1 701 916,4 tys. zł (tj. 55,4% ogółu) przeznaczonych na realizację przez jednostki samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych wykazało, że Wojewoda Wielkopolski przekazywał je w terminach umożliwiających realizację zadań. Zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone, z wyjątkiem zadania dotyczącego finansowania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków. Nieskuteczny nadzór nad jego realizacją skutkowało zatwierdzeniem sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji tego zadania, pomimo sfinansowania przez jst wyższych kosztów jego obsługi niż wynikające z przepisów prawa (tj. 63,5 tys. zł).

Kontrola wydatków Urzędu i KWP w łącznej kwocie 30 442,70 tys. zł (14,9% ogółu wydatków tych jednostek) wykazała, że dokonywano ich, co do zasady, z zachowaniem dyrektyw gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i służyły one realizacji zadań kontrolowanej jednostki. Wyjątek stanowiło podwyższenie czterem funkcjonariuszom dodatku służbowego lub funkcyjnego na dwa miesiące przed ich odejściem ze służby, co skutkowało wypłatą im w 2023 r. kwoty 10,6 tys. zł. Nierzetelnie dokonywano rozliczenia zleceńodawcy ze świadczonych usług na łączną kwotę 30,0 tys. zł polegających na nagrywaniu i montażu video oraz wytwarzaniu animacji i grafik dotyczących działalności Wojewody Wielkopolskiego. Ponadto, w księgach rachunkowych ujęto zobowiązanie w kwocie 6805,1 tys. zł wynikające z zatwierdzonej ugody sądowej z naruszeniem zasady memoriałowej, określonej w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵. W konsekwencji nie wykazano go w sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym za 2022 r.

Badanie pięciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2023 r. wydatkowano 7632,0 tys. zł wykazało, że w jednym z nich, wbrew zasadom określonym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶, przedmiot zamówienia opisano w sposób, który mógł utrudniać uczciwą konkurencję. W trakcie postępowania, specyfikacja w tym zakresie została jednak zmieniona.

W toku realizacji budżetu dysponenta części 85/30 stwierdzono przypadki niedokonania blokady planowanych wydatków bądź nieuzasadnionej zwłoki w zablokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 17 200,0 tys. zł.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz.120 ze zm., dalej: uor

⁶ Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.; dalej Pzp.

Uwzględniając charakter i skalę, nieprawidłowości te nie miały wpływu na sformułowanie pozytywnej oceny ogólnej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie oraz przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu i Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej (dysponentów III stopnia). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i KW PSP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił w WUW i Komendzie prawidłowość sprawozdań. Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzona nieprawidłowość, z uwagi na jej wpływ na sprawozdawczość za 2022 rok, nie miała wpływu na sformułowanie opinii pozytywnej.

Kalkulację oceny ogólnej w części 85/30 – województwo wielkopolskie przedstawiono w załączniku nr 5.3 do niniejszej informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/30 – województwo wielkopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2023 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 344 252,2 tys. zł były wyższe od zaplanowanych o 44 731,2 tys. zł (tj. o 14,9%). Wynikało to przede wszystkim z wyższych (o 14,5%) wpływów gmin z tytułu zwrotu środków przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego⁷ oraz nieplanowanych wpływów ze zwrotów dotacji pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (9612,9 tys. zł), w szczególności na realizację zadań w zakresie świadczenia wychowawczego oraz świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego⁸. Uzyskano również wyższe wpływy (o 46,7%)⁹ z tytułu usług świadczonych przez inspekcję sanitarną za zrealizowane badania na rzecz podmiotów trzecich oraz opłat pobieranych przez Urząd Wojewódzki za wydanie paszportu (o 131,5%)¹⁰. Dochody uzyskane w 2023 r., w porównaniu do roku ubiegłego, były wyższe o 23 539,4 tys. zł, tj. o 7,3%, co było przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu gospodarowania przez jednostki samorządu terytorialnego mieniem Skarbu Państwa (o 5003,5 tys. zł) oraz zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego (2 419,2 tys. zł), a także wyższych wpływów z opłat legalizacyjnych nakładanych w drodze postanowień przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego za naruszenie prawa budowlanego i za badanie wyrobów budowlanych pobieranych przez wojewódzki inspektorat nadzoru budowlanego (o 4 102,0 tys. zł).

Głównymi źródłami dochodów, podobnie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 158 216,7 tys. zł (46,0% ogółu dochodów),
- wpływy z opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii m.in. za badania laboratoryjne, wystawione świadectwa zdrowia zwierząt oraz inne czynności wykonywane przez inspekcje weterynaryjne – 67 025,4 tys. zł (19,5% ogółu dochodów),
- zwroty dokonane przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach – 42 717,6 tys. zł (12,4% ogółu dochodów),
- wpływy z opłat paszportowych i kart pobytu zrealizowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu – 20 837,7 tys. zł (6,1% ogółu dochodów),
- wpływy z usług zrealizowanych przez Inspekcję Sanitarną – 10 646,4 tys. zł (3,1% ogółu dochodów),
- wpływy zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 6162,7 tys. zł (1,8% ogółu dochodów),
- wpływy opłat legalizacyjnych nakładanych w drodze postanowień przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego za naruszenie prawa budowlanego i za badanie wyrobów budowlanych – 5453,8 tys. zł (1,6% ogółu dochodów).

⁷ Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2350 – wzrost o 5396,6 tys. zł.

⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 85501 i 85502 § 2910 – wyniosły odpowiednio o 1435,5 tys. zł i 6162,7 tys. zł.

⁹ Sklasyfikowane w rozdz. 85132 § 0830 – wyższe o 3328,2 tys. zł.

¹⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 75011 § 0950 – wzrost o 11 685,5 tys. zł.

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 90,5% dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2023 r. Dochody wyższe od planowanych uzyskano w osiemnastu działach klasyfikacji budżetowej, w tym m.in:

- 801 Oświata i wychowanie (o 1866%), w wyniku nieplanowanych wpływów z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji celowej na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego oraz ze sprzedaży składników majątkowych Wielkopolskiego Kuratorium Oświaty,
- 710 Działalność usługowa (o 289,9%), w następstwie większych wpływów z opłat legalizacyjnych nakładanych w drodze postanowień przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego za naruszenie prawa budowlanego,
- 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (o 272,6%), co wynikało z większych wpływów z tytułu grzywien w celu przymuszenia do wykonania obowiązku określonego w tytule wykonawczym o charakterze niepieniężnym, związanego z nakazem wykonania remontu obiektu zabytkowego wpisanego do rejestru zabytków uzyskanych będących efektem skutecznego ich wyegzekwowania od posiadacza obiektu w trybie postępowania egzekucyjnego,
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (o 212,5%), wskutek zwiększonych dochodów zrealizowanych przez komendy miejskie i powiatowe państwowej straży pożarnej z tytułu nałożonych grzywien w celu przymuszenia, wykonania decyzji lub kar administracyjnych i umownych za nienależyte wykonanie zamówienia oraz wpłat osób obciążonych kosztami fałszywych alarmów,
- 600 Transport i łączność (o 176,1%), co wynikało z wyższych wpływów z opłat za wydawane zaświadczenia ADR dla kierowców przewożących towary niebezpieczne w przewozie drogowym spowodowane wzrostem ilości wydawanych zaświadczeń wynikającym ze wzrostu zainteresowania wśród w obcokrajowców zza granicy wschodniej i żołnierzy amerykańskich uzyskaniem uprawnień na przewóz towarów niebezpiecznych,
- 852 Pomoc społeczna (o 118,8%), co wynikało z nieplanowanych zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w szczególności na wypłatę zasiłków stałych, okresowych, celowych i pomocy w naturze, a także uzyskania wyższych niż zakładano wpływów z odpłatności za świadczone usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze wynikające z rosnącego zainteresowania specjalistycznymi usługami opiekuńczymi dla osób z zaburzeniami psychicznymi i wzrostu cen usług medycznych,
- 851 Ochrona zdrowia (o 88,4%), w następstwie uzyskania nieplanowanych wpływów z tytułu nałożonych kar umownych za nienależyte wykonanie umowy na świadczenie opieki zdrowotnej z zakresu ratownictwa medycznego 11 oraz wpływów z dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego dotyczące organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego 12, a także uzyskania wyższych niż zakładano wpływów z opłat i usług zrealizowanych przez Inspekcję Sanitarną,
- 855 Rodzina (o 39,8%), co było spowodowane nieplanowanymi wpływami z tytułu zwrotów dotacji pobranych nienależnie, w nadmiernej wysokości lub niewykorzystanych na realizację zadań z zakresu wypłaty świadczeń wychowawczych, a także uzyskania wyższych wpływów gmin z tytułu zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach,
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (o 32,6%), na skutek większych niż zakładano wpływów z tytułu kar administracyjnych w ochronie środowiska będących efektem skutecznego ich wyegzekwowania od posiadacza obiektu w trybie postępowania egzekucyjnego oraz uzyskania wyższych niż zakładano wpływów z opłat i usług zrealizowanych przez Inspekcję Ochrony Środowiska wynikających z znacznego wzrostu zleceń na wykonanie analiz technicznych uzyskanego efektu ekologicznego przedsięwzięć realizowanych na rzecz innych podmiotów oraz wpływów ze sprzedaży składników majątkowych ww. inspekcji.

Niższe od zaplanowanego wykonanie dochodów w 2023 r., tj. na poziomie 97,9% planu dotyczyło działu 700 Gospodarka mieszkaniowa. Związane to było z uzyskaniem niższych wpływów z gospodarowania mieniem Skarbu Państwa ze względu na niższe zainteresowanie osób prywatnych, instytucji

¹¹ Wielkopolski Oddział Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia nałożył karę umowną w wysokości 2063,6 tys. zł za niezabezpieczenie pełnej obsady w specjalistycznych zespołach ratownictwa medycznego w 2022 r.

¹² Przekazano Wojewodzie dochody w wysokości 1337,2 tys. zł z tytułu odsetek od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym jst (po potrąceniu należnej 5% prowizji).

czy podmiotów publicznych przekształceniem na własność nieruchomości bądź zmianą formy użytkowania nieruchomości.

W 2023 r. nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów na koniec roku. Natomiast wystąpiły ujemne dochody na poziomie paragrafów na łączną kwotę 52,8 tys. zł, w inspekcji farmaceutycznej¹³, co wynikało ze zwrotu kar na podstawie prawomocnych wyroków sądowych, które uchylały wcześniej nałożone kary administracyjne na podmioty za prowadzenie niedozwolonej reklamy aptek i punktów aptecznych będących konsekwencją zmiany linii orzeczniczej w zakresie naruszenia zakazu, o którym mowa w art. 94a ust. 1 Prawa farmaceutycznego¹⁴.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim wykonane w 2023 r. dochody budżetowe wyniosły 32 253,3 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 14 355,0 tys. zł, tj. o 124,7%. Było to przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych niż planowano wpływów z opłat za wydanie paszportu i kart pobytu (o 11 837,7 tys. zł) oraz z opłat za zezwolenia na pracę udzielone cudzoziemcom (o 617,3 tys. zł), a także wyższych wpływów z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego (o 1044,1 tys. zł) i uiszczonych opłat legalizacyjnych nakładanych za naruszenie prawa budowlanego (o 4048,8 tys. zł).

Zrealizowane w 2023 r. w KW PSP dochody budżetowe wyniosły 496,5 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 494,5 tys. zł, (tj. o 24725,5%). Uzyskano je przede wszystkim z wpływów z tytułu nałożonych kar umownych na wykonawców za nieterminowe wykonanie zamówienia dotyczącego dostaw ubrań służbowych funkcjonariuszy i samochodu specjalnego laboratorium do badania skażeń chemicznych.

Wojewoda Wielkopolski, w ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2023 r. budżetu państwa w części 85/30, monitorował prawidłowość pobierania dochodów budżetowych i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa poprzez comiesięczną weryfikację sprawozdań budżetowych o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych. Co kwartał weryfikowano sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie realizacji dochodów i sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie należności i zaległości. Działania miały charakter monitoringowy i nadzorczy.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/30 – województwo wielkopolskie przedstawiono w załączniku nr 5.4. do niniejszej Informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 1 471 770,3 tys. zł i były wyższe o 89 347,9 tys. zł od stanu należności na koniec 2022 r., tj. o 6,5%. Zaległości wyniosły 1 431 892,3 tys. zł i były wyższe o 82 315,9 tys. zł od stanu zaległości na koniec 2022 r., tj. o 6,1%. Największe zaległości, podobnie jak w roku poprzednim, stanowiły zaległości z tytułu niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy, które na koniec 2023 r. wyniosły 1 297 389,5 tys. zł¹⁵ (co stanowiło 90,6% ogółu zaległości). Przyczyną wzrostu tych zaległości była niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników, pomimo szeregu działań, przewidzianych w ustawie z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁶, podejmowanych przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych. Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej wyjaśniła, że trudności wskazywane przez gminy województwa wielkopolskiego w egzekucji długów dotyczyły przede wszystkim uchylania się dłużników alimentacyjnych od ustawowych sankcji (np. niezwrócenie prawa jazdy, unikanie kontaktu z komornikiem, częste zmiany miejsca pobytu, nieodbieranie korespondencji, niestawianie się dłużnika na wywiad alimentacyjny). Wskazała również, że efekt działań podejmowanych przez ośrodki pomocy społecznej wobec dłużników alimentacyjnych jest w dużej mierze uzależniony od działań innych instytucji określonych w ww. ustawie w zakresie egzekwowania od dłużników spłaty zobowiązań alimentacyjnych a liczba osób uprawnionych do świadczeń z funduszu alimentacyjnego i kwoty zasądzonych alimentów systematycznie rosną.

Wojewoda Wielkopolski monitorował przedkładane przez gminy kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym informacje na temat liczby dłużników alimentacyjnych oraz liczby podejmowanych działań wobec

¹³ Sklasyfikowane w rozdz. 85133 § 0580.

¹⁴ Ustawa z dnia 6 września 2001 r. – Prawo farmaceutyczne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2301 ze zm.).

¹⁵ Zaległości na koniec 2023 r. wyniosły 1 297 075,6 tys. zł - wzrost o 6,4% w porównaniu do roku ubiegłego.

¹⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 581 ze zm.

dłużników alimentacyjnych. W wyniku analiz tych sprawozdań, do wybranych gmin¹⁷ kierowano pisma zachęcające do przeprowadzenia szczegółowej analizy przyczyn niskiej skuteczności dochodzenia należności alimentacyjnych oraz podejmowania bez zbędnej zwłoki działań celem uniemożliwienia dłużnikom uniknięcia odpowiedzialności za niewywiązywanie się ze zobowiązań alimentacyjnych. Ponadto, w grudniu 2023 r. skierowano do gmin pismo o zintensyfikowanie działań mających na celu poprawę ściągальności dochodów budżetowych z funduszu alimentacyjnego, wskazując w nim dotychczas podjęte przez gminy działania mające na celu uregulowanie zaległości i zachęcające do podejmowania dalszych działań służących ustaleniu sytuacji majątkowej zobowiązanych do alimentacji.

Na koniec 2023 r. zaległości alimentacyjne miało 19 300 dłużników (tj. o 4,5% mniej w porównaniu do stanu na koniec 2022 r.), przy czym średnio w miesiącu podejmowano działania przewidziane w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów wobec 2525 dłużników. Polegały one m.in. na przeprowadzeniu wywiadów alimentacyjnych, składaniu wniosków o ściganie za przestępstwo określone w art. 209 Kodeksu karnego, skierowaniu do starostów wniosków o zatrzymanie praw jazdy oraz przekazaniu informacji o zobowiązaniach dłużnika do biura informacji gospodarczej. W 2023 r. dłużnicy alimentacyjni z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego zwrócili 50 874,0 tys. zł, tj. o 3,7% więcej w porównaniu do roku poprzedniego.

Z kolei, zaległości z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, które na koniec 2023 r. wyniosły 114 025,1 tys. zł (co stanowiło 8,0% ogółu zaległości), w porównaniu do roku ubiegłego zwiększyły się o 3649,8 tys. zł, tj. o 3,3%. Spowodowane to było głównie wzrostem należności zaległych¹⁸ (stanowiących 96 % ogółu zaległości), których znaczna część jest trudna do odzyskania lub wątpliwa do wyegzekwowania ze względu na zaprzestanie działalności gospodarczej przez dłużników (tj. podmioty już nieistniejące i wykreślone z KRS oraz podmioty, w stosunku do których ogłoszono upadłość, nieposiadające składników majątkowych). Dyrektor Wydziału Skarbu Państwa i Nieruchomości WUW wskazała, że egzekucja należności bywa trudna, z uwagi na: przedłużające się procedury windykacyjne bądź rozstrzygnięcia skutkujące umorzeniem postępowań windykacyjnych z uwagi na brak majątku bądź jego niezbywalność, nieskuteczną komunikację ze zobowiązanym czy uchylanie się od spłat należności. W związku z powyższym, jak dodała, starostowie coraz częściej decydują się na skorzystanie z możliwości umarzania uzasadnionych należności w oparciu o art. 12a ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁹.

Windykacja należności

Zaległości w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim na koniec 2023 r. wyniosły 7452,9 tys. zł i w porównaniu do stanu z 2022 r. zwiększyły się o 3,3%. Ich wzrost wynikał głównie z nieuregulowania do końca 2023 r. nałożonych w trakcie 2023 r. na kontrahentów kar umownych. W Urzędzie podejmowano systematycznie niezbędne, przewidziane prawem działania mające na celu wyegzekwowanie należności i niedopuszczenie do ich przedawnienia oraz weryfikację tych należności w zakresie przesłanek uzasadniających ich ewentualne umorzenie. W księgach rachunkowych Urzędu nie ujawniono należności przedawnionych, w tym po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa. Badanie prawidłowości i skuteczności działań windykacyjnych prowadzonych w stosunku do 22 dłużników, których zaległości wobec Urzędu wyniosły na koniec 2023 r. 5316,1 tys. zł (71,3% zaległości Urzędu) wykazało, że podejmowane działania windykacyjne i egzekucyjne w celu odzyskania należności (publicznoprawnych i cywilnoprawnych) we wszystkich przypadkach były rzetelne oraz prowadzone były z zastosowaniem adekwatnych środków przewidzianych prawem i bez zbędnej zwłoki. Świadczy to o realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli NIK²⁰.

Z kolei, zaległości KW PSP na koniec 2023 r.²¹ zwiększyły się o 103,4% w porównaniu do stanu zaległości na koniec 2022 r., tj. o 402,3 tys. zł. Wynikały one z niewyegzekwowanych kar umownych nałożonych na wykonawców w związku z nienależytych wywiązywaniem się z zawartych umów.

W Urzędzie dokonano spisania z ewidencji księgowej nieściągalnych należności w wysokości 0,04 tys. zł z tytułu kosztów upomnienia, administracyjnej kary pieniężnej oraz odsetek od administracyjnych kar pieniężnych z powodu bezskutecznej egzekucji. Spisanie polegało na zmniejszeniu wcześniej utworzonych odpisów aktualizujących.

¹⁷ W których wystąpił znaczny wzrost stanu należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

¹⁸ Od zaległych kwot, co roku automatycznie naliczane są odsetki, co powoduje systematyczny coroczny wzrost zaległości z lat poprzednich.

¹⁹ j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.

²⁰ Kontrola wykonania w 2022 r. budżetu państwa w części 85/30.

²¹ Wyniosły 791,2 tys. zł.

W 2023 roku Wojewoda Wielkopolski udzielił ulg w spłacie należności budżetowych w kwocie 490,3 tys. zł, z tego w formie umorzenia 90,3 tys. zł, a w formie rozłożenia na raty 400,0 tys. zł. Przyznane ulgi dotyczyły m.in. opłat legalizacyjnych (433,5 tys. zł), należności przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa (52,8 tys. zł) oraz kar umownych (4,0 tys. zł). Ponadto, w 2023 r., na podstawie decyzji Ministra Finansów umorzone zostały należności o charakterze cywilnoprawnym Urzędu w kwocie 229,9 tys. zł, stosownie do art. 58 ust. 1 ufp.

Wojewoda Wielkopolski, w ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2023 r. budżetu państwa w części 85/30, zobowiązał gminy do zintensyfikowania działań zmniejszających zaległości z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a powiaty, do zintensyfikowania działań windykacyjnych zmierzających do skutecznego wyegzekwowania należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz wdrażania postępowań windykacyjnych niezwłocznie po powstaniu zaległości, wskazując na obowiązki w tym zakresie wynikające z art. 23 ust. 1 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wojewoda Wielkopolski monitorował i analizował działania jednostek samorządu terytorialnego dotyczące poprawy ściągальności należności budżetowych, na podstawie sporządzonych przez te jednostki kwartalnych informacji. Ponadto, Wojewoda Wielkopolski, po analizie wykonania dochodów budżetowych za 10 miesięcy 2023 r., skierował do jednostek podległych (dysponentów drugiego i trzeciego stopnia) zalecenia zobowiązujące do kontynuowania działań mających na celu poprawę ściągальności dochodów budżetowych.

W ramach nadzoru nad realizacją dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa w Urzędzie dokonywano analizy stanu zadłużenia z tytułu różnych form dysponowania nieruchomościami będącymi własnością Skarbu Państwa, kierując indywidualne pisma do powiatów o wzmoczenie windykacji tych należności.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków w części 85/30 – województwo wielkopolskie

W ustawie budżetowej na 2023 r. wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 3 105 109,0 tys. zł.

W trakcie roku, plan wydatków w części 85/30 zwiększony został *per saldo* do 4 165 309,3 tys. zł (o 34,1%). Środki, o które zwiększono plan wydatków pochodziły m. in. z rozdysponowania rezerw budżetowych w kwocie 1 050 226,5 tys. zł, (tj. o 99,1% ogółu zwiększeń), z tego 35 617,1 tys. zł pochodziło z rezerwy ogólnej, a 1 014 609,4 tys. zł z rezerw celowych. Ponadto, plan wydatków w części 85/30, został zwiększony środkami w kwocie 9982,0 tys. zł w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej²², 2911,0 tys. zł na sfinansowanie jednorazowych specjalnych dodatków motywacyjnych z utworzonego na ten cel w jednostkach dodatkowego funduszu motywacyjnego²³ w Urzędzie Wojewódzkim i jednostkach podległych Wojewodzie. Zwiększono również plan wydatków w części 85/30 środkami w kwocie 70,9 tys. zł²⁴ na sfinansowanie wydatków KW PSP w celu dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb w związku z art. 10a ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw²⁵. Z kolei, przeniesienia²⁶ planowanych wydatków budżetowych do innej części budżetowej²⁷ w związku ze zmianą podmiotu²⁸ realizującego zadania kontroli prawidłowości dokonanych transakcji finansowanych z Europejskiego Funduszu Rolniczego

²² Ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574).

²³ Na podstawie art. 41a. 1 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666 ze zm.) dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 3,2% kwoty stanowiącej 5/12 planowanych na rok 2023 wynagrodzeń osobowych i uposażeń.

²⁴ Przeniesionymi z części 42 Sprawy wewnętrzne

²⁵ Dz. U. z 2022 r., poz. 1533 ze zm.

²⁶ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 8 marca 2023 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 494) w związku z art. 7 ustawy z 15 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych oraz ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 177).

²⁷ Z części 85/30 – Województwo wielkopolskie (z działu 010, rozdziału 01023) do części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (do działu 750, rozdziału 75008).

²⁸ Z Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych do Krajowej Administracji Skarbowej.

Gwarancji, realizowanych w ramach Wspólnej Polityki Rolnej, z wyłączeniem refundacji eksportowych skutkowałą zmniejszeniem o 79,0 tys. zł planu wydatków w części 85/30.

Zrealizowane w 2023 r., w części 85/30, wydatki budżetu państwa wyniosły 4 070 893,2 tys. zł i stanowiły 97,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. były one niższe o 1 655 794,1 tys. zł, (tj. o 28,9%). Spowodowane było to w głównej mierze nierealizowaniem zadań związanych z wypłatą świadczenia wychowawczego²⁹ (niższe o 1 679 614,1 tys. zł) oraz finansowaniem zespołów ratownictwa medycznego³⁰ (niższe o 250 058,9 tys. zł), co związane było ze zmianą podmiotów finansujących te zadania oraz zmianami w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zaprzestającymi opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa za określone grupy ubezpieczonych³¹ (o 48 594,4 tys. zł)³². Niższe wydatki zrealizowano również na wypłatę dodatku osłonowego³³ (o 250 888,7 tys. zł), rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych³⁴ (o 38 268,9 tys. zł) oraz na wypłatę kar i odszkodowań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt ze względu na mniejszą skalę ognisk chorób zakaźnych zwierząt (o 39 292,1 tys. zł).

Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych

Z otrzymanych środków pochodzących z rozdysponowania rezerwy ogólnej wydatkowano 21 794,3 tys. zł (tj. 61,2% przyznanych środków z rezerwy). Niewykorzystanie środków z rezerwy w kwocie 13 822,8 tys. zł było w głównej mierze wynikiem rezygnacji z zadań inwestycyjnych przez powiaty na dostosowanie infrastruktury szpitali powiatowych lub niskiej ich realizacji (12 952,7 tys. zł) a także niższych kosztów realizacji zadań dotowanych, wynikających z oszczędności w realizowaniu 19 zadań (790,9 tys. zł). Urząd, dokonując rozliczenia prawidłowości wykorzystania przez podmioty dotowane środków pochodzących z rezerwy ogólnej, w odniesieniu do 4 podmiotów zwrócił się o zwrot do budżetu państwa kwoty 79,1 tys. zł, zakwalifikowanej jako dotacja pobrana w nadmiernej wysokości ze względu na wydatkowanie środków na część asortymentu wyposażenia ambulansu w kwotach wyższych niż wykazane w harmonogramie rzeczowo-finansowym, bez stosownego aneksu do umowy dotacji bądź na ponadstandardowe wyposażenie medycznego środka transportu.

Badaniem objęto wykorzystanie środków w kwocie 31 248,3 tys. zł pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa (87,7% ogółu), przekazanych przez Wojewodę Wielkopolskiego na rozbudowę oddziałów szpitalnych (dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego oraz inwestycji budowlanych), modernizację infrastruktury technicznej w celu zapobiegania zagrożeniom i neutralizacji ich skutków i na montaż instalacji fotowoltaicznej. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego ww. dotacje pochodzące z rezerwy ogólnej wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone, przy czym wykorzystano 56% przyznanych środków głównie ze względu na rezygnacje z gmin z realizacji zadań inwestycyjnych. W przypadku przyznanych środków z rezerwy ogólnej dwóm jst w kwocie 1763,4 tys. zł na montaż instalacji fotowoltaicznej zadania te nie miały charakteru nieprzewidzianego i wymagającego podjęcia natychmiastowych działań.

KW PSP z ogólnej rezerwy przyznano środki w kwocie w kwocie 1700,0 tys. zł z przeznaczeniem na zadanie związane z dofinansowaniem zakupu samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Obornikach, które nie miało charakteru nieprzewidzianego i wymagającego podjęcia natychmiastowych działań. Środki z rezerwy ogólnej zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

²⁹ Z dniem 1 stycznia 2022 r. zadanie wypłaty świadczeń wychowawczych w ramach programu „500+” zostało przekazane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, a z budżetu Wojewody Wielkopolskiego w 2022 r. wypłacono tylko świadczenia przyznane na okres świadczeniowy 2021/2022 trwający do 31 maja 2022 r. W 2023 r. zadanie to realizowane było wyłącznie przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

³⁰ Z dniem 1 stycznia 2023 r. zadania zespołów ratownictwa medycznego finansowane są przez Narodowy Fundusz Zdrowia na zasadach i w trybie określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (j,t, Dz. U. z 2024 r. poz. 146), zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2770).

³¹ Od 1 stycznia 2023 r. zniesiony został obowiązek opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne za wybrane grupy ubezpieczonych, za których składka zdrowotna była dotychczas finansowana ze środków budżetu państwa na podstawie art. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2022 r. o zmianie ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry oraz niektórych innych ustaw

³² W 2023 r. sfinansowano wyłącznie niedobory środków na składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego należne za 2022 r. i nieopłacone w 2022 r. wynikające z korekt lat poprzednich.

³³ W 2023 r. dodatek osłonowy (wprowadzony ustawą z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym – j,t, Dz. U. z 2023 r. poz. 759 ze zm.), służący wsparciu dla najbardziej potrzebujących mieszkańców w pokryciu części kosztów energii, był wypłacany w tych gminach, które z różnych przyczyn nie zrealizowały wypłaty dodatku do końca 2022 r.

³⁴ W 2023 r. nie realizowano zadania wynikającego z ustawy z dnia 17 listopada 2021 r. o rekompensacie dochodów utraconych przez gminy w 2018 r. w związku ze zmianą zakresu opodatkowania elektrowni wiatrowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 30), gdyż przekazania gminom województwa wielkopolskiego (dot. 58 gmin) należnych rekompensat dokonano jednorazowo w 2022 r.

Badaniem objęto zwiększenia planu wydatków w części 85/30 środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 217 064,8 tys. zł (tj. 21,4% ogółu środków otrzymanych z tych rezerw). Otrzymane rezerwy celowe przekazane zostały jednostkom samorządu terytorialnego³⁵ (w formie dotacji) oraz jednostkom podległym Wojewodzie na sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendzie wojewódzkiej oraz w komendach powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej na terenie województwa i sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego przez inspekcję sanitarną. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego ww. dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego³⁶ wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczone. Z niewykorzystanej kwoty rezerw celowych Wojewoda Wielkopolski zablokował 2 247,2 tys. zł (1,3% ogółu przyznanych środków).

Badanie zwiększenia planu wydatków środkami z rezerw celowych budżetu państwa w KW PSP w kwocie 5900,0 tys. zł (36,7% ogółu środków wydatkowanych z rezerw celowych) wykazało, że otrzymane środki wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup jedenastu samochodów pożarniczych do działań z zakresu zwalczania zagrożeń dla środowiska”.

Blokady planowanych wydatków w trybie art. 177 ufp

W 2023 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp zablokował planowane wydatki w kwocie 38 460,6 tys. zł³⁷, z tego z tytułu nadmiaru posiadanych środków na kwotę 26 307,9 tys. zł a w związku z opóźnieniem w realizacji zadania na kwotę 12 152,7 tys. zł. Nadmiar posiadanych środków budżetowych był wynikiem przede wszystkim znacznego zmniejszenia liczby osób uprawnionych do otrzymania świadczeń w ramach pomocy społecznej, niższych kosztów realizacji zadań niż pierwotnie planowano (np. niższego niż zakładano zaangażowania środków w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+ na lata 2022-2029 czy na kwalifikację wojskową) oraz rezygnacji podmiotów z przyznanych środków na realizację zadań inwestycyjnych. Ustalono, że w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR zatwierdzono blokady na łączną kwotę 38 460,6 tys. zł (tj. 100% ogółu blokad), co świadczy o wykonaniu wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli NIK.

W wyniku szczegółowej analizy ośmiu decyzji Wojewody Wielkopolskiego o blokowaniu planowanych wydatków w wysokości 27 787,3 tys. zł stwierdzono podejmowanie decyzji w tych sprawach z nieuzasadnioną zwłoką. Dotyczyło to pięciu decyzji na kwotę 14 518,8 tys. zł, w których pomimo dysponowania wcześniejszymi informacjami o wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich dokonanie, Wojewoda Wielkopolski zablokował planowane wydatki z opóźnieniem wynoszącym powyżej 20 dni. Ponadto, Wojewoda Wielkopolski nie dokonał blokady, pomimo nadmiaru posiadanych środków w wysokości 2 681,2 tys. zł, z rezerwy celowej przyznanej na sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie ustawy z 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw związanych ze zorganizowaniem bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny. Takie działanie Wojewody skutkowało niemożliwością wykorzystania tych środków na inne cele. Przedmiotowej decyzji nie podjęto, pomimo, że pod koniec października, Ministerstwo Finansów skierowało do dysponentów budżetu państwa pismo przypominające o konieczności niezwłocznego blokowania planowanych wydatków budżetowych w przypadku stwierdzenia przesłanek określonych art. 177 ust. 1 ufp.

Podjęcie decyzji o zablokowaniu tych wydatków z nieuzasadnioną zwłoką i brak blokad były nierzetelne i sprzeczne z zasadą efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, wynikającą z art. 177 ufp. Nie sprzyjało to optymalnemu ich wykorzystaniu przez Ministra Finansów.

Struktura wydatków w części 85/30

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 85/30, zrealizowanych w 2023 r, największy udział, według grup ekonomicznych, stanowiły dotacje (75,3% ogółu wydatków). Wydatki bieżące jednostek

³⁵ W tym na sfinansowanie na organizowanie i świadczenie usług opiekuńczych, w tym specjalistycznych, w miejscu zamieszkania, z wyłączeniem specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi oraz innych zadań z zakresu pomocy społecznej oraz sfinansowanie wydatków wynikających z wejścia w życie ustawy z 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustawy – Kodeks wyborczy oraz niektórych innych ustaw związanych ze zorganizowaniem bezpłatnych przewozów do i z lokali wyborczych dla wyborców niepełnosprawnych oraz wyborców, którzy najpóźniej w dniu głosowania kończą 60 lat, a także dla wyborców ujętych w spisie wyborców w stałym obwodzie głosowania położonym na obszarze danej gminy, jeżeli w ramach tej gminy w dniu wyborów nie funkcjonuje transport publiczny (Dz. U. poz. 497).

³⁶ Dalej: jst.

³⁷ W tym zablokowano 26 654,4 tys. zł planowanych wydatków na dotacje dla jst

budżetowych stanowiły 21,0% ogółu wydatków, wydatki majątkowe – 2,9%, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 0,7%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1%.

Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje w 2023 r. wyniosły 3 064 233,7 tys. zł (tj. 98,5% planu) i w porównaniu do 2022 r. były niższe o 1 810 051,7 tys. zł (tj. o 31,1%), co przede wszystkim związane było ze zmianą podmiotów finansujących wypłatę świadczenia wychowawczego w ramach programu 500+ i funkcjonowanie zespołów ratownictwa medycznego.

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jst informacje o kwotach dotacji, zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2023 r., na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy budżetowej na 2023 r., Wojewoda Wielkopolski rozdysponował pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego dotacje³⁸ w kwocie 1 957 983,8 tys. zł. W swojej dyspozycji Wojewoda Wielkopolski pozostawił kwotę 359 808,2 tys. zł (15,5% ogółu dotacji zaplanowanych dla jst). Po zmianach, w planie wydatków wprowadzonych w trakcie 2023 r. (zwiększenia planu dotacji dla jst) i całkowitym rozdysponowaniu przyznanych środków, na koniec 2023 r. w części 85/30 pozostały niepodzielone środki na dotacje dla jst na łączną kwotę 12 291,3 tys. zł, wynikające w szczególności z niższej niż przewidywano faktycznej wysokości wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli jako doradców medycznych (2432,9 tys. zł), mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do świadczeń w domach pomocy społecznej (2025,5 tys. zł), czy mniejszego rozdysponowania środków na bezpłatny transport dla osób niepełnosprawnych oraz wyborców chcących uczestniczyć w głosowaniu w wyborach parlamentarnych (2681,2 tys. zł). Ostatecznie, kwota dotacji przekazana jednostkom samorządu terytorialnego wyniosła 3 064 233,7 tys. zł, z tego wykorzystano 3 049 007,0 tys. zł (99,5% ogółu dotacji). Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykorzystano dotacje w wysokości 2 554 702,3 tys. zł (co stanowiło 83,4% ogółu dotacji w części budżetowej), na realizację zadań bieżących jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 9583,2 tys. zł (0,3%) a na realizację bieżących zadań własnych jst – 484 721,5 tys. zł. (15,8%).

Szczegółową kontrolą NIK objęto przyznanie, przekazanie oraz rozliczenie dotacji w 2023 r. w kwocie 1 701 916,4 tys. zł (tj. 55,4% ogółu) przeznaczonych na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych³⁹. Dotacje zaplanowano w wysokościach wynikających ze sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb i przekazywano w terminach umożliwiających realizację zadań. Zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone jst i na dofinansowanie ich zadań własnych dokonywano z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 170 ust. 1 ufp. Nie wystąpiły przypadki nieterminowego zwrotu dotacji przez jst. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacje były wystarczające do realizacji przez jst objętych kontrolą zadań. Stwierdzono jednakże, że nadzór nad realizacją zadania dotyczącego finansowania w 2023 r. staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentyków w zakresie kosztów obsługi był nieskuteczny ze względu na zaakceptowanie sprawozdania z jego realizacji, pomimo wykazania w nim zawyżonych kosztów obsługi zadania, co skutkowało sfinansowaniem z budżetu państwa kosztów obsługi tego zadania w kwocie wyższej od wynikającej z przepisów prawa (art. 15i ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentyka). Brak należytego nadzoru nad realizacją tego zadania nie spełniał wymagań określonych w art. 175 ust. 1 ufp.

Ponadto stwierdzono, że nie dochodzono od gminy zwrotu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkowym bankowym, w związku ze zwrotem⁴⁰ całości przekazanej dotacji w wysokości 1360,0 tys. zł wynikającego z rezygnacji gminy z dofinansowania zadania inwestycyjnego. Nie zwracano się do gminy Jaraczewo o ustalenie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym oraz ustalenie czy środki z dotacji gromadzono na oprocentowanym rachunku bankowym jst. Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej wyjaśniła, że nie dochodzono od Gminy zwrotu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, ponieważ zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴¹ źródłem dochodów własnych gminy są odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych gminy, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Z powyższego - zdaniem kontrolowanej jednostki - wynika, że odsetki od środków gromadzonych

³⁸ Dane dotyczą dotacji podzielonych w grupach dotacje i subwencje oraz wydatki majątkowe.

³⁹ Dotyczyło to dotacji przeznaczonych na realizację zadań z zakresu rządowego Programu "Posiłek w szkole i w domu", na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego, na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych i okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa oraz na realizację inwestycji w infrastrukturę z zakresu oczyszczania ścieków oraz organizowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego.

⁴⁰ Środki z dotacji w kwocie 1 360,0 tys. zł przekazano 19 maja 2023 r. na rachunek bankowy gminy, która dokonała zwrotu całości przekazanej dotacji celowej w dniu 4 października 2023 r. na rachunek Urzędu Wojewódzkiego

⁴¹ j. t. Dz. U. z 2024 r. poz. 356

na rachunkach bankowych jst stanowią odrębne od dotacji celowej źródło dochodów gminy. Jednocześnie ani ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ani ustawa o finansach publicznych nie zawierają przepisu szczególnego, który w inny sposób nakazywałby traktować odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, a pochodzących z dotacji celowej.

NIK wskazuje, że pomimo występujących w orzecznictwie sądów administracyjnych odmiennych poglądów w tym zakresie, Minister Finansów stoi na stanowisku, iż środki z dotacji z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jst, w szczególności w sposób skutkujący uzyskaniem dodatkowych korzyści finansowych wynikających z oprocentowania środków, lecz powinny być na bieżąco wydatkowane. W przypadku natomiast powstania odsetek od tych środków powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, za pośrednictwem właściwego dysponenta części budżetowej⁴².

W 2023 r. na dofinansowanie zadań realizowanych w ramach programu "Posiłek w szkole i w domu", Wojewoda Wielkopolski przekazał dotacje celowe 226 gminom z terenu województwa wielkopolskiego. Wsparciem objęto 58 527 osób, z tego 30 441 starszych osób. W ramach realizacji programu m.in. 22 680 osobom przyznano pomoc w formie posiłku a 21 809 osób otrzymało zasiłki celowe na zakup posiłku lub żywności. Z przekazanych dotacji, jst wykorzystaały kwotę 42 114,7 tys. zł, tj. 99,1% ogółu. Niepełne wykorzystanie wynikało z mniejszej niż planowano liczby osób korzystających z form pomocy przewidzianych w programie.

W 2023 r. z przekazanych przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacji w kwocie 1 478 543,9 tys. zł, na wypłatę świadczeń rodzinnych i świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz zasiłku dla opiekunów, środki w kwocie 71 895,5 tys. zł przeznaczono na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Rocznie wypłacono 165 614 świadczeń z funduszu alimentacyjnego, przy czym średniomiesięcznie 9501 rodzin pobierało świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

W 2023 r. z przekazanych przez Wojewodę Wielkopolskiego dotacji w kwocie 64 969,9 tys. zł na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego, środki w kwocie 61 151 tys. zł przeznaczono na odbywanie staży przez 1046 stażystów, z których 529 rozpoczęło staż podyplomowy na podstawie umów zawartych w 2023 r., a pozostałych 517 lekarzy kontynuowało w 2023 r. staż rozpoczęty w latach wcześniejszych. Podmiotom prowadzącym staż podyplomowy lekarzy i dentystów przekazano odpowiednio 52 403,5 tys. zł (na 853 stażystów lekarzy), i 8341,5 tys. zł (na 193 stażystów), Okręgowej Izbie Lekarskiej - 114,9 tys. zł a podmiotom realizującym szkolenia - 162,4 tys. zł.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., NIK zbadała w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Wielkopolskiego wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego. Objęte kontrolą dotacje celowe, w kwocie 64 969,9 tys. zł, zostały wykorzystane przez UMWW zgodnie z przeznaczeniem. Zadanie to, z wyjątkiem kosztów jego obsługi, zostało przez UMWW prawidłowo rozliczone. Nieprawidłowość polegała na niezgodnym z art. 15i ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty⁴³, ich wyliczeniu poprzez naliczanie kosztów za każdego stażystę finansowanego w danym roku budżetowym⁴⁴, zamiast jednorazowo za cały okres stażu. W poniesionych kosztach obsługi wynoszących 128,7 tys. zł uwzględniono stażystów, którzy realizowali staże podyplomowe na podstawie umów zawartych w latach wcześniejszych, za których już wcześniej pobrano stosowną opłatę z tytułu obsługi staży. W efekcie pobrano dotację w nadmiernej wysokości, określonej w art. 169 ust. 2 ufp, tj. o kwotę 63,5 tys. zł. Umowy na realizację staży podyplomowych zawierano z podmiotami uprawnionymi, refundując im poniesione koszty środkami z dotacji. Do Ministra Zdrowia nie przekazano jednak zaktualizowanej listy podmiotów uprawnionych do prowadzenia staży (wraz z maksymalną liczbą miejsc dla lekarzy stażystów w tych podmiotach), do czego Marszałek był zobowiązany dyspozycją art. 15c ust. 5 ustawy o zawodzie lekarza. Rozliczenia finansowe składane przez podmioty prowadzące staż były weryfikowane rzetelnie. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 3 818,9 tys. zł⁴⁵ została terminowo zwrócona na rachunek budżetu Wojewody. W związku z osiągnięciem dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego, UMWW przekazywał je Wojewodzie w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z art. 255 ust. 1 ufp. Łącznie zwrócono środki zgromadzone na oprocentowanym rachunku jst w wysokości 1 337,2 tys. zł (tj. 95% uzyskanych dochodów). Pozostałe

⁴² Pismo znak: BP4.401.8.2023 z dnia 9 października 2023 r.

⁴³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1516 ze zm. dalej: ustawa o zawodzie lekarza.

⁴⁴ Przyjmując iloczyn łącznej liczby wszystkich stażystów finansowanych w danym roku oraz kwoty 123 zł, przeznaczanej na jednego stażystę

⁴⁵ Wydatkowano 61 151 tys. zł, tj. 94,1% otrzymanej dotacji

70,3 tys. zł (stanowiące 5% uzyskanych wpływów) zostały potrącone na rzecz samorządu województwa wielkopolskiego i zaliczone do dochodów województwa, stosownie do dyspozycji art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴⁶.

Wojewoda Wielkopolski oceniał stopień realizacji zadań finansowanych dotacjami celowymi, w ramach części 85/30, przy czym najczęstszą formą nadzoru były analizy okresowych sprawozdań z realizacji zadań. Zakres uzyskiwanych danych do oceny określany był przez jednostki sprawujące nadzór merytoryczny. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że dobór odpowiednich narzędzi, form i sposobu nadzoru oraz częstotliwość podejmowanych działań, pozostawione zostały do decyzji poszczególnych wydziałów Urzędu lub jednostek podległych Wojewodzie. Dodał, że przyjęcie takiego rozwiązania podyktowane było znaczącą różnorodnością zadań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu państwa. W Urzędzie, cyklicznie zbierano informacje o nadmiarze posiadanych środków w celu podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych, bądź dokonywania przeniesień wydatków w drodze stosownych zarządzeń wojewody.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5 736,5 tys. zł (tj. 98,5% planu) i w porównaniu do 2022 r. były nieznacznie wyższe – o 320,5 tys. zł (tj. o 5,9%). Wzrost tych świadczeń wynikał głównie z wyższych wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń (o 22,7%) poniesionych w jednostkach podległych Wojewodzie. W szczególności, ww. wydatki wzrosły (o 143,0 tys. zł) w powiatowych stacjach sanitarno-epidemiologicznych na zakup odzieży roboczej i ochronnej pracowników lub na wypłaty ekwiwalentów za odzież ochronną ze względu na wzrost cen oraz w inspekcji transportu drogowego (o 50,1 tys. zł) na zakup umundurowania dla inspektorów i wypłaty równoważnika w zamian za umundurowanie, wskutek kumulacji uprawnień do tych świadczeń w 2023 r. Z kolei, w Urzędzie, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń wzrosły o 17,0%, co w głównej mierze spowodowane było wyższymi wydatkami poniesionymi na realizację świadczeń w naturze przysługujących pracownikom w wyższej wartości. Wzrosły również (o 77,5 tys. zł) w WUW wydatki na wypłatę zasądzonych rent w związku z ich waloryzacją. Ponadto, wzrosły o 20,1% wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń⁴⁷, wypłacane funkcjonariuszom w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej ze względu na wzrost stawki oraz liczby osób uprawnionych do pobierania równoważnika za brak lokalu mieszkalnego lub remont mieszkania a także wzrost kosztów poniesionych na delegacje szkoleniowe funkcjonariuszy PSP.

W 2023 r., wskutek zmniejszenia się liczby uczniów otrzymujących stypendium Prezesa Rady Ministrów, zmalały o 189,2 tys. zł wypłacone świadczenia z tytułu stypendiów szkolnych.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1980,5 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego były wyższe o 12,6%. Z kolei, w Komendzie zrealizowane wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 400,9 tys. zł i były wyższe o 24% w porównaniu do roku 2022.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2023 r., w części 85/30, wydatki bieżące jednostek budżetowych w kwocie 856 188,1 tys. zł (97,9% planu po zmianach) zwiększyły się w stosunku do 2022 r. o 79 360,6 tys. zł, tj. o 10,2%. Wydatki te stanowiły 21,0% ogółu wydatków części 85/30. Największy udział w wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – w kwocie 562 711,1 tys. zł (65,7% ogółu), na zakup energii i usług pozostałych – w kwocie 112 200,4 tys. zł (13,1% ogółu) i na wynagrodzenia bezosobowe – w kwocie 70 306,2 tys. zł (5,0% ogółu), a wydatki na kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych i prawnych – 61 517,5 tys. zł (7,2% ogółu).

Zrealizowane w Urzędzie w 2023 r. wydatki wyniosły 165 035,8 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2022 r. były one wyższe o 10 673,4 tys. zł, tj. o 6,9%, co było efektem w głównej mierze wyższych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń. Z kolei, w Komendzie wykonane w 2023 r. wydatki bieżące wyniosły 4 799,5 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2022 r. o 4402,9 tys. zł, tj. o 32,9%. Ich wzrost wynikał przede wszystkim z wyższej realizacji wydatków: na zakupy materiałów i wyposażenia o 2 130,8 tys. zł (tj. o 420,4%), na uposażenia funkcjonariuszy wraz z innymi należnościami zaliczonymi do wynagrodzeń oraz nagród rocznych o 931,3 tys. zł (tj. o 10,8%), na zakup usług pozostałych o 398,8 tys. zł (tj. o 71,1%) oraz na wynagrodzenia osobowe o 243,0 tys. zł (tj. o 15,4%).

⁴⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267.

⁴⁷ Wydatkowano na te świadczenia 346,6 tys. zł

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 wyniosły 481 222,8 tys. zł (tj. 99,0% planu), z tego w Urzędzie i Komendzie odpowiednio 107 684,9 tys. zł i 11 499,3 tys. zł. Ustalony limit środków na wynagrodzenia w części 85/30 wysokości 486 116,9 tys. zł nie został przekroczony. W Urzędzie i w jednostkach podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu wydatkowano środki na wynagrodzenia do wysokości ustalonego limitu dla określonego statusu zatrudnienia pracowników w tych jednostkach. W porównaniu do roku ubiegłego, wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 były wyższe o 89 486,9 tys. zł, (tj. o 22,8%), co związane było głównie z podwyższeniem wynagrodzeń w Urzędzie Wojewódzkim i w jednostkach podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu oraz wzrostem zatrudnienia w tych jednostkach.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/30 wyniosły 43 032,4 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. były niższe o 27 273,8 tys. zł, tj. o 38,8%. Niższe wydatki poniesione zostały w szczególności przez inspekcję weterynaryjną, co spowodowane było zmianą formy rozliczania z lekarzami weterynarii niebędącymi pracownikami Inspekcji (w tym świadczącymi usługi weterynaryjne w ramach zakładu leczniczego dla zwierząt, wyznaczonymi od 1 stycznia 2023 r. do świadczenia na czas określony czynności na rzecz Inspekcji), a także przez Urząd, wskutek niższych niż planowano wydatków na wynagrodzenia dla Wojewódzkiej Komisji ds. Orzekania o Zdarzeniach Medycznych i Konsultantów Wojewódzkich. Zbadane w Urzędzie umowy zlecenia służyły realizacji jego zadań, a ze względu na ich charakter nie mogły być wykonywane przez poszczególnych pracowników jednostki. W KW PSP na podstawie umów cywilnoprawnych nie wykonywano pracy na jej rzecz.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r., w części 85/30, wyniosło 4 129 osób i było o 183 osoby wyższe od zatrudnienia w 2022 r. (tj. o 4,6%). W szczególności, zatrudnienie zwiększyło się o 76 osób w Inspekcji Weterynaryjnej m.in w związku ze wzrostem liczby zadań wykonywanych przez powiatowe inspektoraty weterynarii związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt (min. ASF, HPAI), w tym diagnostyką laboratoryjną oraz ze wzrostem obciążeń związanych z obowiązkiem certyfikowania przesyłek kierowanych na rynek Wielkiej Brytanii ze względu na zmiany zasad handlowych po wyjściu Wielkiej Brytanii z Unii Europejskiej.

Wzrost zatrudnienia w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim o 53 osoby (o 5,2%) spowodowany był koniecznością obsadzenia wolnych etatów, w szczególności w obszarze obsługi cudzoziemców i dyspozytorni medycznej. Wzrosło również zatrudnienie o 34 osoby (tj. o 2,4%) w inspekcji sanitarnej.

Z kolei, przeciętne zatrudnienie w Komendzie, w porównaniu do stanu zatrudnienia w 2022 r., wzrosło o 2,6 osób (2,8%), z czego przeciętne zatrudnienie: funkcjonariuszy wyniosło 73,3 osoby a członków korpusu służby cywilnej wyniosło 22,2 osoby. W 2023 r., sześciu funkcjonariuszy Komendy złożyło (dwóch do Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej, a czterech do Wielkopolskiego Komendanta Wojewódzkiego) wnioski o odejście ze służby, skutkujące przejściem na emeryturę, z tego Funkcjonariuszom tym podwyższony został dodatek funkcyjny (trzem) lub służbowy (trzem) w okresie od dwóch do trzech miesięcy przed zwolnieniem ze służby. Wysokość zwiększonych dodatków wynosiła od 1,0 tys. zł do 3,2 tys. zł, co stanowiło odpowiednio od 14,6% do 210,3% wartości dodatku przed jego zwiększeniem.

Szczegółowe badanie czterech ww. decyzji Wielkopolskiego Komendanta Wojewódzkiego wykazało, że podwyższenie trzem funkcjonariuszom dodatków służbowych i jednemu funkcjonariuszowi dodatku funkcyjnego (od 1 grudnia 2023 r.), w sytuacji gdy funkcjonariusze ci złożyli już wnioski o zwolnienie ze służby w związku z przejściem na emeryturę z dniem 31 stycznia 2024 r., było działaniem sprzecznym z zasadami racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 upf. Takie działanie skutkowało wydatkowaniem środków publicznych w 2023 r. w wysokości 10,6 tys. zł⁴⁸ z naruszeniem ww. zasady. W tych przypadkach, zwiększenie dodatków mieściło się w przedziale kwot od 1,3 tys. zł do 3,2 tys. zł, co stanowiło od 61,0% do 210,3% wartości dodatku przed jego zwiększeniem. Średnia kwota zwiększenia ogółu dodatków wyniosła 1,8 tys. zł (średnio 98,4%). Decyzje, w przypadku zwiększenia uzasadniono dyspozycyjnością i odpowiedzialnością za podejmowane decyzje służbowe oraz zdyscyplinowaniem przy realizacji zadań służbowych, albo rodzajem wykonywanych zadań i zakresem ponoszonej odpowiedzialności i wykorzystywaniem posiadanych kwalifikacji i umiejętności na zajmowanym stanowisku służbowym

Zdaniem NIK, zwiększanie obciążenia budżetu jednostki wydatkami, które nie służą realizacji jej celów nie może zostać uznane za racjonalne zarządzanie jej finansami. Podwyższenie uposażenia funkcjonariuszowi w momencie nieodległego jego przejścia na emeryturę nie pełni zasadniczej funkcji motywacyjnej, mogącej przyczynić się w dłuższej perspektywie czasu do zwiększenia efektywności realizowanych przez niego celów jednostki. Konsekwencją podjętych decyzji było natomiast poniesienie

⁴⁸ W 2024 r. o 90,9 tys. zł.

zwiększonych wydatków na wypłatę należnych funkcjonariuszom świadczeń⁴⁹ oraz zwiększenie wypłat z Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na poczet przyszłych emerytur funkcjonariuszy, w ramach zaopatrzenia emerytalnego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaprezentowano w załączniku nr 5.6. do niniejszej Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki Urzędu w kwocie 10 830,1 tys. zł⁵⁰ (w tym bieżące w kwocie 7761,6 tys. zł i majątkowe w kwocie 3068,5 tys. zł), co stanowiło 11,5% ogółu wydatków Urzędu w 2023 r. Skontrolowane wydatki służyły realizacji zadań wykonywanych przez WUW. Dokonywane były w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w art. 44 ufp, jednakże w jednym przypadku, nierzetelnie dokonywano rozliczenia zleceniodawcy ze świadczonych usług nagrywania i montażu video oraz wytwarzania animacji i grafik dotyczących działalności Wojewody Wielkopolskiego oraz realizowanych przez niego programów rządowych, na które wydatkowano 30,0 tys. zł. Analiza efektów realizacji tego zlecenia wykazała, że liczba wykonanych przez zleceniobiorcę grafik w miesiącach od stycznia do października 2023 r. wyniosła łącznie 212, przy czym począwszy od czerwca, aż do października nastąpił wyraźny spadek liczby zarówno przygotowywanych, jak i wykorzystywanych w WUW grafik. Pomimo tego, co miesiąc w Urzędzie prace przyjmowano bez zastrzeżeń i wypłacano zleceniobiorcy maksymalne miesięczne wynagrodzenie w kwocie 3,0 tys. zł, choć nie miało ono charakteru ryczałtowego. Zgodnie z umową, istniała możliwość optymalizowania zlecenia w zależności od rzeczywistego nakładu pracy zleceniobiorcy, potrzeb Urzędu i uzyskanych efektów w danym miesiącu. Skrajnym przypadkiem nierzetelnej weryfikacji zleconych zadań było wypłacenie wynagrodzenia w maksymalnej miesięcznej wysokości za miesiąc październik 2023 r., w którym to zleceniobiorca przygotował wyłącznie pięć grafik i żadna z nich nie została wykorzystana poprzez np. jej publikację w social mediach.

Ponadto, bez dochowania należytej staranności określony został w umowie zawartej z podmiotem zewnętrznym zakres realizacji usług w kwocie 13,5 tys. zł na monitorowanie mediów oraz udostępnienie przeglądów mediów. Codzienny przegląd prasy (mediów), Internetu, radia i telewizji, social mediów oraz wybór informacji dotyczył 34 haseł, w tym niezwiązanych wprost z działalnością WUW lub podanych w sposób zbyt ogólny by otrzymać precyzyjną informację zwrotną, co nie pozwalało na wyłonienie najważniejszych informacji dotyczących działalności Wojewody. NIK wskazuje, że zadania zleczone podmiotowi zewnętrznemu były tożsame z zakresem działań Oddziału Mediów i Komunikacji Społecznej WUW i to pracownicy tej komórki organizacyjnej powinni w pierwszej kolejności dokonywać przeglądów lokalnych mediów i analiz publikacji prasowych.

W wyniku analizy wydatków poniesionych na wypłatę kar i odszkodowań, stwierdzono, że w księgach rachunkowych zobowiązanie w kwocie 6805,1 tys. zł, wynikające z zawartej ugody sądowej ujęte w miesiącu styczniu 2023 r. zamiast jako zobowiązanie 2022 roku. Było to działanie niezgodne z zasadą memoriałową określoną w art. 6 ust. 1 uor. W konsekwencji nie wykazano go w sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym za 2022 r. Główna księgową budżetu wyjaśniła, że zadanie związane z regulowaniem zobowiązań Skarbu Państwa zostało przypisane do realizacji Wydziałowi Finansów i Budżetu od 1 stycznia 2023 r. i wskazane zobowiązanie zostało ujęte w księgach rachunkowych dysponenta części na początku stycznia 2023 r. Z kolei, Główna księgową Urzędu wyjaśniła, że w 2023 r. dysponent III stopnia nie regulował zobowiązań Skarbu Państwa, gdyż zadanie to przypisano dysponentowi części, co jej zdaniem wiązało się z koniecznością ujęcia tego zobowiązania w ewidencji księgowej dysponenta głównego. NIK wskazuje, że kwestie organizacyjne nie mogą wpływać na nierzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych w niewłaściwych okresach sprawozdawczych i w konsekwencji na zniekształcanie danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych.

W Komendzie, kontrolą pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 46 dowodów księgowych w kwocie 19 612,6 tys. zł⁵¹ (w tym wydatki bieżące w kwocie 1203,7 tys. zł a majątkowe w kwocie 18 408,9 tys. zł). Zbadane wydatki stanowiły 49,9% ogółu wydatków KW PSP w 2023 r. Objęte kontrolą wydatki służyły realizacji celów i zadań Komendy i poniesione zostały zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp.

⁴⁹ W tym wypłaconych w 2024 r. odpraw czy ekwiwalentu za niewykorzystany urlop

⁵⁰ Badaniem objęto 106 dowodów księgowych, w tym 68 dowody wybrane metodą monetarną (MUS) a 38 dowody dobrane w sposób celowy.

⁵¹ Z tego 33 dowody w kwocie 18 067,1 tys. zł dobranych zostało metodą MUS, a 13 dowodów w kwocie 1 545,4 tys. zł – w sposób celowy

Realizując wniosek sformułowany przez NIK w wyniku poprzedniej kontroli budżetowej, kontynuowano w Urzędzie działania mające na celu zmniejszenie całkowitego zużycia energii elektrycznej, dokonując m.in. modernizacji układu zasilania elektrycznego poprzez wykonanie układu kompensacji mocy biernej.

Wydatki majątkowe

W 2023 r. wydatki majątkowe w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 116 569,6 tys. zł (tj. 84,4% planu po zmianach). Były one wyższe od wykonania w 2022 r. o 60 225,4 tys. zł, tj. o 106,9%. W 2023 r. m.in. wydatkowano 7030,5 tys. zł na rozbudowę oddziałów szpitalnych (dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego oraz inwestycji budowlanych), 4755,7 tys. zł na modernizację infrastruktury technicznej na terenie jednej z gmin w celu zapobiegania zagrożeniom i neutralizacji ich skutków, 1763,4 tys. zł na montaż instalacji fotowoltaicznej. Ze środków pochodzących z rezerw celowych, o które zwiększono plan wydatków majątkowych (o 71 777,8 tys. zł), sfinansowano m.in. rozbudowę laboratorium mikrobiologii i parazytologii wykonywania badań przez inspekcję sanitarną (17 700,9 tys. zł), zakup specjalistycznego sprzętu, wyposażenia i samochodów służbowych służących realizacji ustawowych zadań przez inspekcję weterynaryjną, ochrony środowiska i transportu drogowego (8 665,9 tys. zł) oraz zakup ambulansów dla zespołów ratownictwa medycznego (3000,0 tys. zł) i samochodów pożarniczych, specjalistycznego sprzętu i wyposażenia dla jednostek ratownictwa gaśniczego Państwowej Straży Pożarnej (8261,7 tys. zł). Dofinansowano również zadania inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego, dotyczące m.in. budowy infrastruktury krytycznej związanej z oczyszczaniem ścieków oraz zaopatrzeniem w wodę i funkcjonowaniem ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi w związku z Programem kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” (6538,2 tys. zł). Ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej Wojewody m.in. dofinansowano realizację zadań inwestycyjnych dotyczącego budowy Laboratorium Kryminalistycznego Komendy Wojewódzkiej Policji w Poznaniu i termomodernizacji budynku Ochotniczej Straży Pożarnej w Kowalach Pańskich oraz dofinansowano modernizację infrastruktury jednostek ratownictwa gaśniczego PSP i zakup samochodu pożarniczego a także zakupiono sprzęt specjalistyczny do wykonywania badań dla inspekcji sanitarnej. W trakcie roku dokonywano zmian w planie wydatków majątkowych. Każdorazowo, w przypadku przeniesień wydatków majątkowych jednorazowo o kwotę powyżej 100 tys. zł lub wydatków na inwestycje budowlane, Wojewoda Wielkopolski uzyskał wymaganą zgodę Ministra Finansów. Nie stwierdzono przypadków „dzielenia” wprowadzonych zmian planu poszczególnych wydatków majątkowych (niebudowlanych) na kwoty poniżej 100 tys. zł w sposób skutkujący uniknięciem potrzeby uzyskania zgody Ministra Finansów. Realizacja w 2023 r. wydatków majątkowych nie pozwoliła na osiągnięcie wszystkich założonych efektów. Związane było to w szczególności z rezygnacją podmiotów z przyznanego dofinansowania zadań inwestycyjnych lub zmniejszeniem zakresu rzeczowego i finansowego tych zadań.

W Urzędzie, w ramach wydatków majątkowych, zakładano sfinansowanie 7 zadań inwestycyjnych na kwotę 4223 tys. zł. W trakcie 2023 roku zrezygnowano z realizacji 4 zadań na kwotę 242 tys. zł⁵² i wprowadzono do planu 16 nowych zadań na kwotę 1378,7 tys. zł związanych m.in. z: budową instalacji odgromowej i systemu klimatyzacji w wybranych pomieszczeniach w budynku Urzędu oraz zakupami inwestycyjnymi dotyczącymi wdrożenia EZD RP oraz obsługi e-doręczeń w Urzędzie. Zmiany w planie podyktowane były koniecznymi potrzebami dotyczącymi m. in. bezpieczeństwa, poprawy komfortu pracy oraz oszczędnością energii elektrycznej. Planowane wydatki majątkowe Urzędu zostały zrealizowane w kwocie 3642,7 tys. zł, tj. 65,5% planu. Zrealizowano 15 zadań w pełnym zakresie, a cztery zadania o wartości 42,5 tys. zł zrealizowano częściowo. W ich efekcie zmodernizowano układ zasilania elektrycznego poprzez wykonanie układu kompensacji mocy biernej oraz instalację teletechniczną (LAN) i elektrycznej (DATA) w budynkach Urzędu. Wykonano również klimatyzację w budynkach WUW oraz dokonano wymiany windy osobowej w budynku Delegatury w Koninie. Zakupiono sprzęt informatyczny i oprogramowanie celem m.in. wdrożenia EZD RP oraz obsługi e-doręczeń. Dopuszono również infrastrukturę dyspozytorni medycznej w Poznaniu.

W KW PSP w 2023 r. zaplanowano realizację wydatków majątkowych w kwocie 3950,0 tys. zł obejmujących dwa zadania dotyczące zakupu samochodu z drabiną mechaniczną, pojazdów ratowniczo-gaśniczych, sprzętu, urządzeń i wyposażenia KW PSP oraz wyposażenia Wielkopolskiej Brygady Odwodowej w specjalistyczny sprzęt ratowniczy oraz zakupu. W trakcie 2023 r. wprowadzono do planu 11 nowych zadań na kwotę 17 137,0 tys. zł. Zmiany w planie podyktowane były m.in. koniecznością wymiany samochodów ze względu na okres ich użytkowania lub potrzebą spełnienia wymogów wyposażenia sprzętu, zgodnie z normatywem określonym w zarządzeniu nr 1 Komendanta Głównego PSP.

⁵² Tj. M.in. z budowy nowej platformy dla osób z niepełnosprawnością w WUW w Poznaniu przy ul. Kazimierza Wielkiego 24/26, i instalacji fotowoltaicznej wraz z nową instalacją odgromową na budynku WUW przy ul. Wiśniowej 13a oraz wykonania pomieszczenia socjalnego i dla osób ze szczególnymi potrzebami w budynku Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu

Planowane wydatki majątkowe Komendy zostały wykonane w kwocie 21 084,7 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Zrealizowano wszystkie 13 zadań w pełnym zakresie, w ramach których zakupiono 44 szt. różnego rodzaju pojazdów specjalnych, sprzętu i wyposażenia⁵³. Ich zakupu dokonano celem poprawy skuteczności działań ratowniczych podczas zdarzeń na drogach i poprawy stanu środowiska naturalnego poprzez ograniczenie skutków katastrof ekologicznych, drogowych, klęsk żywiołowych.

Kontrolą w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, z tego trzy w trybie podstawowym oraz jedno przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, a także dziewięć zamówień o wartości mniejszej niż 130 tys. zł. W wyniku tych postępowań poniesiono wydatki o łącznej wartości 4 131,4 tys. zł. Postępowania w trybie podstawowym dotyczyły:

- świadczenia usługi ochrony obiektów Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Delegatur w Pile, Lesznie, Kaliszu i Koninie (2 339 tys. zł),
- wykonania klimatyzacji w budynkach A i B piętra V oraz części piętra II Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (843,8 tys. zł),
- dostawy urządzenia do badania autentyczności dokumentów (180,8 tys. zł).

Z kolei postępowanie w trybie z wolnej ręki na kwotę 767,8 tys. zł dotyczyło remontu wybranych pomieszczeń na II piętrze w budynku B WUW w Poznaniu.

Objęte kontrolą postępowania o wartości mniejszej niż 130,0 tys. zł o łącznej wartości zawartych umów 647,7 tys. zł dotyczyły:

- akcesoriów komputerowych, klawiatur przewodowych Logitech K120 RU,
- dostawy oprogramowania systemu informacji prawnej z roczną aktualizacją,
- wykonania remontu pośredniego, związanego z naturalnym zużyciem wentylatorów i akumulatorów w zasilaczach gwarantowanych pracujących w trybie równoległym w dyspozytorni medycznej,
- wykupu dla pracowników ulgowych usług transportowych na rok 2023 w komunikacji krajowej,
- zakupu usługi konferencyjno-hotelowej, obejmującej zapewnienie noclegów, miejsc parkingowych, obsługi gastronomicznej i wyżywienia oraz wynajmu sal konferencyjnych,
- zakupu elektronicznego depozytora kluczy wraz z oprogramowaniem i montażem w dyspozytorni medycznej,
- zakupu trzech przełączników zarządzanych cisco C9200L-48T-4X -E wraz z kompletem modułów światłowodowych na potrzeby dyspozytorni medycznej i w budynkach Urzędu,
- zakupu 36 palet metalowych do wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego w Borkach k. Słupcy.

Analiza dokumentacji dotyczącej wymienionych 13 zamówień wykazała, że postępowania te przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w Pzp oraz w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu, jednakże w jednym z nich przedmiot zamówienia opisano w sposób, który mógł utrudniać uczciwą konkurencję. W postępowaniu o udzielenie zamówienia na dostawę urządzenia do badania autentyczności dokumentów określono w specyfikacji istotnych warunków zamówienia parametry techniczne urządzenia wskazujące na konkretny model, naruszając art. 99 ust. 4 Pzp. Skorygowanie opisu przedmiotu zamówienia nastąpiło dopiero po wpływie wniosków o wyjaśnienie treści SWZ (w których wykonawcy podnieśli tę kwestię), co skutkowało zmianą treści SWZ oraz zmianą ogłoszenia przez zamawiającego. Zdaniem NIK, dokonanie korekty opisu przedmiotu zamówienia dopiero pod wpływem zapytań wykonawców nie może być usprawiedliwieniem dla działań, które mogłyby naruszać zasadę uczciwej konkurencji, o której mowa w art. 16 pkt 1 Pzp, gdyż zamawiający jest zobligowany do jej przestrzegania na każdym etapie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W Komendzie objęto badaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę samochodu specjalnego z drabiną mechaniczną, na który wydatkowano 3 500,6 tys. zł. Analiza dokumentacji dotyczącej ww. zamówienia wykazała, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w Pzp. Przy opracowywaniu protokołu z tego postępowania nie dochowano jednak należytej staranności, poprzez nieujęcie w nim wszystkich zebranych w jego toku załączników. Było to sprzeczne z art. 73 ust. 1 Pzp oraz ze wzorem formularza protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego⁵⁴.

⁵³ Tj. m.in.: 3 samochody specjalnych z drabiną mechaniczną, 9 średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych ze zwiększonym potencjałem ratownictwa drogowego, 8 ciężkich samochodów ratowniczo-gaśniczych, 3 średnie samochody ratowniczo-gaśnicze, ciężki i lekki samochód kwatermistrzowski, 3 lekkie samochody rozpoznawczo-ratownicze, specjalny samochód ratownictwa technicznego i zestaw dronowy, multimedialny sprzęt szkoleniowy czy mobilne laboratorium oraz 9 szt. sprzętu analitycznego

⁵⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 2434.

Zobowiązania

Na koniec 2023 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 48 309,5 tys. zł i były wyższe o 8 031,0 tys. zł (tj. o 19,4%) od kwoty zobowiązań na koniec 2022 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (81,4% ogółu zobowiązań) oraz zobowiązań inspekcji weterynaryjnej wynikających z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem ognisk chorób zakaźnych u zwierząt i innych realizowanych przez nią ustawowych zadań (8,1% ogółu zobowiązań). W 2023 r., w części 85/30 budżetu państwa, poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat w wysokości 424,2 tys. zł, co spowodowane było w głównej mierze uregulowaniem zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa, wynikających z orzeczonych wyroków sądowych nakazujących zapłatę należności na rzecz osób lub podmiotów trzecich na łączną kwotę 8845,2 tys. zł oraz uregulowaniem kar i odszkodowań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt w łącznej wysokości 52 672,3 tys. zł. Na koniec 2023 r. u dysponenta części 85/30 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6,5 tys. zł, wynikające z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i zastępstwa procesowego. Wykazane one zostały w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 i w sprawozdaniu z operacji finansowych Rb-Z, co świadczy o wykonaniu wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli NIK⁵⁵.

W 2023 r. Wojewoda Wielkopolski nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia⁵⁶ wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

W 2023 r. nadzór i kontrola realizacji budżetu, sprawowana przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 175 ust. 1 ufp, obejmowały w szczególności dokonywanie kwartalnych analiz informacji o wykonaniu wydatków budżetowych przedkładanych przez jednostki organizacyjne podległe dysponentowi części budżetowej 85/30 oraz dyrektorów i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu, kontrolę jst w zakresie realizacji zadań oraz wykorzystania środków z dotacji, a także monitorowanie sposobu realizacji sformułowanych wniosków i zaleceń. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że do podległych jednostek kierowane były stosowne wystąpienia o charakterze nadzorczym. Stopień wdrożenia zaleceń podlegał bieżącej weryfikacji w ramach realizacji zadań Wydziału Finansów i Budżetu (np. czynności związanych z blokowaniem planowanych wydatków budżetowych, przeniesieniami wydatków na zasadach ustalonych w ufp).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie przedstawiono w załączniku nr 5.5. do niniejszej Informacji.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2023, w części 85/30 – województwo wielkopolskie, zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 320,0 tys. zł. Na podstawie decyzji Ministra Finansów o rozdysponowaniu rezerw celowych⁵⁷, plan wydatków budżetu środków europejskich w części 85/30 w trakcie roku zwiększony został do kwoty 91 073,2 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2023 r. wyniosły 60 765,6 tys. zł i stanowiły 66,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2022 wydatki te były wyższe o 461,7%, tj. o 49 948,1 tys. zł. Z budżetu środków europejskich sfinansowano dwa projekty na łączną kwotę 44 094,1 tys. zł realizowane przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej, w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, związane z usprawnieniem systemu ratownictwa, w tym: na drogach w kwocie 34 081,1 tys. zł oraz wsparciem systemu ratowniczo-gaśniczego w wysokości 10 013,1 tys. zł. W ramach ich realizacji zakupiono specjalistyczne środki transportu do ratownictwa technicznego i chemicznego.

Z kolei, na dwa projekty realizowane przez inspekcję sanitarną wydatkowano z budżetu środków europejskich 15 967,8 tys. zł (tj. 96,3% planu po zmianach) z tego: 14 985,6 tys. zł na wzmocnienie państwowej inspekcji sanitarnej poprzez zakup niezbędnego wyposażenia i wykonanie prac budowlanych (tj. 98,8% planu) w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 oraz 982,2 tys. zł na wzmocnienie nadzoru sanitarno- epidemiologicznego Polski (tj. 69,5% planu) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020. Niższa realizacja wydatków z budżetu

⁵⁵ Kontrola wykonania w 2022 r. budżetu państwa w części 85/30.

⁵⁶ O którym mowa w art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.) oraz o którym mowa, w art. 19 ust. 2 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy (2022 poz. 583 ze zm.).

⁵⁷ Rezerwa poz.98 – Finansowanie programów z budżetu środków europejskich i poz.99 – Finansowanie wynagrodzeń w ramach budżetu środków europejskich.

środków europejskich na wykonanie ww. projektów spowodowana była brakiem możliwości wypłat wynagrodzeń za miesiąc październik a także oszczędnościami wynikającymi z procedur przetargowych.

Sfinansowano w 2023 r. również w ramach Programu Operacyjnego „Rybnactwo i Morze na lata 2014-2020” zakup samochodu terenowego dla Państwowej Straży Rybackiej⁵⁸ za kwotę 215,0 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) na podejmowanie działań interwencyjnych przeciwdziałających nielegalnym praktykom rybackim służących ochronie środowiska wodnego oraz zachowaniu zrównoważonego rybołówstwa w regionie.

Na realizację programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+ na lata 2022-2029 w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2029 wydatkowano w 2023 r. kwotę 488,9 tys. zł (tj. 1,6% planu po zmianach). Spowodowane to było niższym (o 29 694,6 tys. zł) niż zakładano zaangażowaniem środków w ramach ww. programu w związku z nieznaczną liczbą umów podpisanych z podmiotami, którym przyznano dofinansowanie na tworzenie miejsc opieki nad dziećmi do lat 3 i funkcjonowanie nowoutworzonych miejsc opieki, w ramach przeprowadzonych naborów wniosków przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej.

W związku z ww. nadmiarem posiadanych środków, Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, niezwłocznie zablokował planowane wydatki w kwocie 30 065,8 tys. zł.

W Urzędzie, w 2023 r., zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich na kwotę 36,9 tys. zł (15,9% planu), które wydatkowano na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE w ramach Perspektywy Finansowej 2021-2027. Wykorzystano je zgodnie z przeznaczeniem na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania związane z programem rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Maluch+ na lata 2022-2029 w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2029.

Zrealizowane przez KW PSP wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 44 094,1 tys. zł⁵⁹ (tj. 100% planu po zmianach). Badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich w kwocie 23 340,9 tys. zł⁶⁰, (tj. 52,9% ogółu wydatków). Dokonywane były one w okresie kwalifikowalności na cele i zadania ujęte w umowach o dofinansowanie. Zostały one faktycznie poniesione do wysokości kwot ujętych w planie finansowym, z zastosowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w części 85/30 województwo wielkopolskie przedstawione zostały w załączniku nr 5.7. do niniejszej informacji.

3.3.SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych dysponentów trzeciego stopnia: Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu i Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu:

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

⁵⁸ Samochód został zakupiony dla Posterunku Rejonowego Państwowej Straży Rybackiej w Zaniemyślu w ramach projektu dotyczącego wspierania wdrażania Wspólnej Polityki Rybołówstwa, w zakresie działania 3.1 „Kontrola i egzekwowanie”.

⁵⁹ W porównaniu do 2022 r. były one wyższe o 307,6%, tj. o kwotę 33 276,1 tys. zł

⁶⁰ Badaniem objęto 11 dowodów księgowych wybranych metodą losową.

Ponadto, kontrolą poprawności sporządzenia objęto sprawozdanie 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 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania łączne i jednostkowe Urzędu i KW PSP zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił w sposób racjonalny prawidłowość sporządzenia sprawozdań za 2023 rok.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Świadczy to o realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa w 2022 r.⁶¹

Ujawnione zaniechanie zaksięgowania w WUW w księgach rachunkowych 2022 r. zobowiązania w wysokości 6 805,1 tys. zł i ujęcie tego zdarzenia w ewidencji księgowej w 2023 roku nie miało wpływu na poprawność rocznych sprawozdań Rb-28 i Rb-Z za 2023 r. sporządzonych przez Urząd.

⁶¹ Dotyczy ujmowania w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Rb-28 i Rb-Z zobowiązań wymagalnych z tytułu realizacji prawomocnych wyroków sądowych w zakresie zwrotów kosztów postępowania sądowego i zastępstwa procesowego.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolą wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie zostały objęte trzy jednostki:

- Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu – czynności kontrolne rozpoczęto 9 stycznia 2024 r., a zakończono 2 kwietnia 2024 r.,
- Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu – czynności kontrolne rozpoczęto 10 stycznia 2024 r. a zakończono 11 marca 2024 r.,
- Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu – czynności kontrolne rozpoczęto 18 stycznia 2024 r., a zakończono 11 marca 2024 r.

Wystąpienia pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Wojewodzie Wielkopolskiemu – 15 kwietnia 2024 r.,
- Wielkopolskiemu Komendantowi Wojewódzkiemu Państwowej Straży Pożarnej – 25 marca 2024 r.,
- Marszałkowi Województwa Wielkopolskiego – 25 marca 2024 r.

Wnioski pokontrolne sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Wielkopolskiego dotyczyły:

- podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie,
- wzmocnienia nadzoru nad realizacją zadań finansowanych z przyznanych dotacji budżetowych w zakresie egzekwowania odsetek od dokonanych zwrotów całości dotacji,
- podjęcia działań mających na celu wyegzekwowanie zwrotu dotacji od samorządu województwa wielkopolskiego w kwocie 63,5 tys. zł pobranej w nadmiernej wysokości na realizację zadania w zakresie organizowania i zapewnienia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów,
- wyeliminowania przypadków ujmowania w księgach rachunkowych zobowiązań wynikających z prawomocnych ugód sądowych dopiero w momencie zlecenia wypłaty zasądzonych środków, w celu rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych,
- zapewnienia rzetelnego weryfikowania wykonania na rzecz Urzędu świadczonych usług zleconych osobom fizycznym.

Stwierdzone w straży pożarnej nieprawidłowości dotyczące realizacji planu finansowego KW PSP uzasadniały sformułowanie przez NIK wniosku o dokonywanie zwiększenia dodatków służbowych i funkcyjnych funkcjonariuszom z zachowaniem zasad racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

Natomiast w jednostce samorządu terytorialnego ujawnione nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na organizowanie, finansowanie i zapewnienie warunków do odbywania przez lekarzy staży podyplomowych uzasadniały sformułowanie przez NIK następujących wniosków pokontrolnych w zakresie:

- przekazywania corocznie Ministerstwu Zdrowia informacji o podmiotach uprawnionych do prowadzenia staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów wraz z informacją o maksymalnej liczbie miejsc dla lekarzy w tych podmiotach, stosownie do dyspozycji wynikającej z art. 15c ust. 5 ustawy o zawodzie lekarza,
- naliczania kosztów obsługi administracyjnej za każdego finansowanego lekarza stażystę jednorazowo, za cały okres odbywania przez niego stażu,
- podjęcia działania mającego na celu zwrot dotacji w kwocie 63,5 tys. zł pobranej w nadmiernej wysokości.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
3	3	9

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	5 ⁶²	-	-	-
2	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	1	1	0	0
3	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	3 ⁶³	-	-	-

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
3	2	5

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	4	0	1	3
2	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	1	0	0	1

⁶² Ze względu na przekazanie Wojewodzie Wielkopolskiemu zmienionego wystąpienia pokontrolnego (w związku z uwzględnieniem części zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego) w dniu 3 czerwca 2024 r. nie upłynął termin na poinformowanie o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

⁶³ Nie upłynął termin (liczony od dnia otrzymania uchwały Komisji Rozstrzygającej o oddaleniu zastrzeżeń w całości) na poinformowanie przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2023				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
						tys. zł
1.	Dysponent części 85/30 – województwo wielkopolskie	-	224 304,7	3 163 753,50	-	76,6
2.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki	1065	32 253,3	165 524,7	107 684,9	4,0
3.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (w tym powiatowe inspektoraty)	720	69 781,9	300 977,0	80 883,9	7,3
4.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna (w tym powiatowe stacje)	1445	13 182,5	295 254,5	198 825,3	7,1
5.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	96	496,5	83 379,3	11 499,3	2,0
6.	Kuratorium Oświaty	164	33,7	24 105,2	18 109,5	0,6
7.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska	147	1 037,2	22 931,6	14 888,0	0,6
8.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa	159	1 323,5	22 363,9	14 274,2	0,5
9.	Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego	64	73,1	12 969,9	7 837,3	0,3
10.	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	71	85,7	10 755,6	6 895,4	0,3
11.	Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej	77	718,8	10 502,0	7 331,9	0,3
12.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego	30	17,8	5 525,6	3 754,8	0,1
13.	Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	31	595,4	5 011,2	3 612,2	0,1
14.	Państwowa Straż Rybacka	36	0,1	4 505,9	3 027,8	0,1
15.	Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny	24	348,0	4 098,9	2 565,1	0,1

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Agata Sobczyk	P	Delegatura NIK w Poznaniu
2.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Poznaniu	Jacek Strużyński	P	Delegatura NIK w Poznaniu
3.	Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	Marek Woźniak	P	Delegatura NIK w Poznaniu

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

5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/30 – województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria⁶⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*⁶⁵.

Dochody (D): 344 252,2 tys. zł

Wydatki (W)⁶⁶: 4 131 658,8 tys. zł

Łączna kwota (G = D + W): 4 475 911 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G): 0,0769

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G): 0,9231

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów (Od): 5.

Nieprawidłowości w wydatkach: 74,1 tys. zł

10,6 tys. zł dotyczyło podwyższenia trzem funkcjonariuszom dodatków służbowych i jednemu funkcjonariuszowi dodatku funkcyjnego (od 1 grudnia 2023 r.), w sytuacji gdy funkcjonariusze ci złożyli już wnioski o zwolnienie ze służby w związku z przejściem na emeryturę z dniem 31 stycznia 2024 r., co było działaniem sprzecznym z zasadami racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

63,5 tys. zł dotyczyło sfinansowania z budżetu państwa kosztów obsługi z zakresu administracji rządowej dotyczącego organizowania, finansowania i zapewnienia warunków do odbywania przez lekarzy stażu podyplomowego w kwocie wyższej od wynikająca z przepisów prawa (tj. niezgodnie z art. 15i ustawy o zawodach lekarza i lekarza dentystry). W efekcie pobrano dotację w nadmiernej wysokości, określoną w art. 169 ust. 2 ufp. Wojewoda Wielkopolski, w ramach sprawowanego nadzoru nad wykorzystaniem dotacji, nie zakwestionował sposobu naliczenia kosztów obsługi zadania, zatwierdzając prawidłowe rozliczenie dotacji.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): (5)

Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO⁶⁷): $5 \times 0,0769 + 5 \times 0,9231 = 5$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna.

Ocena ogólna: pozytywna

⁶⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁶⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

⁶⁶ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

⁶⁷ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$.

5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/30 – województwo wielkopolskie, w tym:		320 712,9	299 521,0	344 252,2	107,3%	114,9
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	70 947,6	68 514,0	71 718,2	101,1	104,7
1.1.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 037,9	903,0	595,4	57,4	65,9
1.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	86,2	50,0	71,8	83,2	143,5
1.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	274,4	250,0	454,6	165,7	181,8
1.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	664,5	600,0	60,3	9,1	10,1
1.2.	rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 098,3	1 142,0	1 323,5	120,5	115,9
1.2.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	56,3	50,0	408,5	725,2	817,0
1.2.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	751,7	836,0	674,5	89,7	80,7
1.2.3.	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	196,4	210,0	182,5	92,9	86,9
1.3.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	1 190,7	1 025,0	1 832,5	153,9	178,8
1.3.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	1 047,1	950,0	1 663,0	158,8	175,1
1.3.2.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	88,3	50,0	73,7	83,4	147,4
1.4.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	67 587,0	65 418,0	67 949,4	100,5	103,9
1.4.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	115,6	21,0	201,5	174,3	959,7
1.4.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	155,5	44,0	216,9	139,5	493,1
1.4.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	67 025,4	65 121,0	67 175,0	100,2	103,2
1.4.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	144,0	166,0	154,4	107,3	93,0
1.4.5.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	70,4	12,0	83,8	119,1	698,4
1.5.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	31,4	26,0	17,2	54,9	66,3
1.5.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	26,9	25,0	13,6	50,6	54,4
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1,4	0,0	0,1	9,6	0,0
2.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	1,4	0,0	0,1	9,6	0,0
2.1.1.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,3	0,0	0,1	22,7	0,0

3.	Dział 500 – Handel	780,7	610,0	718,8	92,1	117,8
3.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	780,7	610,0	718,8	92,1	117,8
3.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	345,9	270,0	360,5	104,2	133,5
3.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	315,8	300,0	285,6	90,4	95,2
4.	Dział 600 – Transport i łączność	316,0	157,0	433,5	137,2	276,1
4.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,4	0,0	4,7	1310,9	0,0
4.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	3,8	1055,5	0,0
4.2.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	65,8	0,0	73,1	111,1	0,0
4.2.1.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	60,5	0,0	61,9	102,3	0,0
4.3.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	249,9	157,0	355,6	142,3	226,5
4.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	241,3	150,0	335,1	138,9	223,4
5.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	154 335,1	163 080,0	159 636,9	103,4	97,9
5.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	154 335,1	163 080,0	159 636,9	103,4	97,9
5.1.1.	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	1 087,2	340,0	1 384,1	127,3	407,1
5.1.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	153 213,2	162 739,0	158 216,7	103,3	97,2
6.	Dział 710 – Działalność usługowa	1 629,3	1 517,0	5 914,2	363,0	389,9
6.1.	rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	25,1	0,0	135,1	537,9	0,0
6.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	25,1	0,0	135,0	537,5	0,0
6.2.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	1 592,6	1 517,0	5 754,5	361,3	379,3
6.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	14,7	12,0	112,2	764,6	934,9
6.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 351,8	1 400,0	5 453,8	403,4	389,6
6.2.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	106,5	0,0	93,4	87,7	0,0
6.3.	rozdział 71035 – Cmentarze	0,4	0,0	7,3	1965,1	0,0
6.3.1.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0
6.4.	rozdział 71095 – Pozostała działalność	11,2	0,0	17,4	155,7	0,0
6.4.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11,2	0,0	17,4	155,7	0,0
7.	Dział 750 – Administracja publiczna	22 339,0	12 440,0	25 054,9	112,2	201,4
7.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	22 232,2	12 360,0	24 926,7	112,1	201,7

7.1.1.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2 638,3	2 500,0	3 117,3	118,2	124,7
7.1.2.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	367,2	400,0	339,4	92,4	84,9
7.1.3.	§ 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	18 685,5	9 000,0	20 837,7	111,5	231,5
7.1.4.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	297,1	270,0	321,3	108,2	119,0
7.1.5.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,8	0,0	84,5	3006,3	0,0
7.2.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	89,8	80,0	78,2	87,0	97,7
7.2.1.	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	89,8	80,0	78,2	87,0	97,7
7.3.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	16,9	0,0	50,1	296,1	0,0
7.3.1.	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	16,8	0,0	40,2	238,8	0,0
8.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	498,3	364,0	1 137,5	228,3	312,5
8.1.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
8.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
8.2.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	3,7	2,0	496,5	13375,0	24825,5
8.2.1.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1,2	1,0	1,2	100,0	117,3
8.2.2.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	58,7	0,0	0,0
8.2.3.	§ 0959 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	419,7	0,0	0,0
8.3.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	494,6	362,0	640,9	129,6	177,0
8.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	483,5	362,0	548,6	113,5	151,6
9.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	5,6	0,0	0,5	9,4	0,0
9.1.	rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	5,6	0,0	0,5	9,4	0,0
9.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,7	0,0	0,3	17,2	0,0

10.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
10.1.	rozdział 75615 – Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
10.1.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
11.	Dział 758 – Różne rozliczenia	48,7	40,0	40,4	83,0	101,0
11.1.	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	6,4	0,0	3,4	53,8	0,0
11.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,6	0,0	3,4	604,1	0,0
11.2.	rozdział 75820 – Prywatyzacja	42,3	40,0	37,0	87,4	92,5
11.2.1.	§ 0810 – Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	39,8	40,0	34,6	86,9	86,5
12.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	74,7	19,0	373,6	500,0	1966,3
12.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	0,1	0,0	0,1	92,6	0,0
12.1.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
12.2.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3,5	0,0	0,2	6,0	0,0
12.2.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,4	0,0	0,2	5,9	0,0
12.3.	rozdział 80104 – Przedszkola	20,8	0,0	308,3	1480,3	0,0
12.3.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	13,7	0,0	307,4	2249,1	0,0
12.4.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	23,2	0,0	33,7	145,1	0,0
12.4.1.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	21,4	0,0	25,2	118,0	0,0
12.5.	rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	6,1	0,0	0,0
12.5.1.	§ 0900 – Odsetki 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	6,1	0,0	0,0
12.6.	rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	9,5	0,0	6,7	70,8	0,0
12.6.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	9,4	0,0	5,6	59,3	0,0
12.7.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	17,6	19,0	18,4	104,5	96,9
12.7.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	8,9	9,0	8,4	95,4	93,8
12.7.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,2	0,0	6,3	292,6	0,0
13.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	15 081,3	9 952,0	18 747,0	124,3	188,4

13.1.	rozdział 85111 – Szpitale ogólne	560,8	0,0	636,8	113,6	0,0
13.1.1.	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	546,3	0,0	575,8	105,4	0,0
13.2.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	11 125,6	8 850,0	13 182,5	118,5	149,0
13.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	4,0	109,0	130,1	3232,3	119,4
13.2.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1 681,7	1 370,0	2 169,9	129,0	158,4
13.2.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	9 314,4	7 255,0	10 646,4	114,3	146,7
13.2.4.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,0	2,0	91,0	1826,5	4552,3
13.3.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	344,1	777,0	348,0	101,1	44,8
13.3.1.	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	323,1	230,0	289,0	89,4	125,7
13.3.2.	§ 0830 – Wpływy z usług	52,1	55,0	99,5	190,9	180,9
13.4.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	2 509,8	0,0	2 327,6	92,7	0,0
13.4.1.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	168,0	0,0	2 063,1	1227,9	0,0
13.4.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 085,3	0,0	245,8	11,8	0,0
13.5.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	259,7	0,0	0,0
13.5.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	163,9	0,0	0,0
13.5.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	95,8	0,0	0,0
13.6.	rozdział 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	180,9	50,0	1 451,0	802,1	2902,0
13.6.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	78,8	50,0	61,5	78,0	123,0
13.6.2.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	102,1	0,0	50,9	49,9	0,0
13.6.3.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	1 337,3	0,0	0,0
13.7.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	329,4	275,0	541,5	164,4	196,9
13.7.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0,0	75,0	149,1	0,0	198,8
13.7.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	329,0	200,0	375,4	114,1	187,7
14.	Dział 852 – Pomoc społeczna	3 029,1	1 807,0	3 953,3	130,5	218,8
14.1.	rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	67,3	0,0	0,0

14.1.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	66,1	0,0	0,0
14.2.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	164,6	120,0	187,1	113,7	155,9
14.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	121,7	120,0	127,0	104,4	105,9
14.2.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	41,4	0,0	54,7	132,1	0,0
14.3.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	0,0	0,0	2,2	0,0	0,0
14.3.1.	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
14.4.	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	29,5	0,0	50,6	171,5	0,0
14.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	29,5	0,0	50,6	171,6	0,0
14.5.	rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	67,3	0,0	103,1	153,2	0,0
14.5.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	66,2	0,0	102,9	155,6	0,0
14.6.	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,3	0,0	0,1	51,9	0,0
14.6.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
14.7.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	690,8	0,0	963,4	139,5	0,0
14.7.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	690,7	0,0	962,7	139,4	0,0
14.8.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	7,4	0,0	2,4	33,0	0,0
14.8.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	7,4	0,0	2,1	28,9	0,0
14.9.	rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
14.9.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
14.10.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1 964,9	1 687,0	2 135,0	108,7	126,6
14.10.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 831,2	1 687,0	2 011,5	109,8	119,2

14.10.2.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	132,3	0,0	123,2	93,1	0,0
14.11.	rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	24,8	0,0	16,9	68,3	0,0
14.11.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	24,1	0,0	13,4	55,3	0,0
14.12.	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	5,1	0,0	19,2	375,2	0,0
14.12.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,1	0,0	19,2	376,4	0,0
14.13.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	74,4	0,0	405,7	545,1	0,0
14.13.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	354,7	1689277	0,0
15.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki snołecznej	3 371,7	2 860,0	3 155,1	93,6	110,3
15.1.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	392,0	300,0	483,4	123,3	161,1
15.1.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	391,9	300,0	483,4	123,3	161,1
15.2.	rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy	2 979,7	2 560,0	2 664,2	89,4	104,1
15.2.1.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 884,0	2 400,0	2 616,0	90,7	109,0
15.3.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	0,0	0,0	7,5	0,0	0,0
15.3.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	7,0	0,0	0,0
16.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	9,8	0,0	15,6	159,9	0,0
16.1.	rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,5	0,0	0,2	35,5	0,0
16.1.1.	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,4	0,0	0,1	18,8	0,0
16.2.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	9,3	0,0	15,4	166,5	0,0
16.2.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,2	0,0	12,7	137,4	0,0
17.	Dział 855 – Rodzina	47 357,6	37 322,0	52 174,6	110,2	139,8
17.1.	rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	1 431,4	0,0	1 873,9	130,9	0,0
17.1.1.	§ 0900 – Odsetki 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	244,6	0,0	438,0	179,1	0,0
17.1.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 182,4	0,0	1 435,5	121,4	0,0

17.2.	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	45 229,4	37 321,0	49 710,1	109,9	133,2
17.2.2.	§ 0900 – Odsetki 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	458,2	0,0	784,7	171,3	0,0
17.2.2.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	40 298,5	37 321,0	42 717,6	106,0	114,5
17.2.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4 460,6	0,0	6 162,7	138,2	0,0
17.3.	rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	13,5	0,0	20,0	148,2	0,0
17.3.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13,5	0,0	19,2	142,5	0,0
17.4.	rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	5,6	0,0	2,2	39,5	0,0
17.4.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,0	0,0	1,8	35,1	0,0
17.5.	rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	5,0	0,0	9,0	180,4	0,0
17.5.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,7	0,0	8,7	187,5	0,0
17.6.	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 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	19,1	0,0	66,4	348,5	0,0
17.7.1.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	19,1	0,0	66,3	348,1	0,0
17.8.	rozdział 85516 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,0	1,0	0,7	0,0	74,0
17.8.1.	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	1,0	0,7	0,0	74,0
17.9.	rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	653,7	0,0	492,4	75,3	0,0
17.9.1.	§ 0900 – Odsetki 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	70,0	0,0	60,9	87,0	0,0
17.9.2.	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8,6	0,0	68,7	797,7	0,0

17.9.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 uofp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	236,6	0,0	162,3	68,6	0,0
17.9.4.	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	245,5	0,0	200,4	81,6	0,0
18.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	763,4	816,0	1 082,2	141,8	132,6
18.1.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	728,8	816,0	1 037,2	142,3	127,1
18.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	125,8	110,0	108,6	86,3	98,7
18.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	489,6	600,0	688,8	140,7	114,8
18.1.3.	§ 0830 – Wpływy z usług	38,9	40,0	78,8	202,8	196,9
18.1.4.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	89,8	0,0	0,0
18.2.	rozdział 90095 – Pozostała działalność	34,6	0,0	45,0	130,0	0,0
18.2.1.	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	34,6	0,0	45,0	130,0	0,0
19.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	123,8	23,0	85,7	69,2	372,6
19.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,6	0,0	0,1	22,2	0,0
19.1.1.	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	19,4	0,0
19.2.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	123,2	23,0	85,6	69,4	372,1
19.2.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	40,5	20,0	23,6	58,1	117,8
19.2.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	40,0	3,0	60,0	150,0	2000,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK. Prezentację dochodów w paragrafach ograniczono do zrealizowanych dochodów w 2023 r. w kwocie powyżej 50,0 tys. zł a w przypadku niższego wykonania w rozdziałach do paragrafu o najwyższym wykonaniu.

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

5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/30 – województwo wielkopolskie, tym:		5 726 687,3	3 105 109,0	4 165 309,3	4 070 893,2	71,1	131,1	97,7
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	512 674,7	239 909,0	613 920,4	608 221,6	118,6	253,5	99,1
1.1.	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	733,3	4 527,0	5 129,3	5 128,8	699,4	113,3	100
1.1.1.	§ 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	409,6	2 817,0	3 213,1	3 212,8	0,0	114,0	100
1.1.2.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	234,1	1 610,0	1 836,4	1 836,4	0,0	114,1	100
1.2.	rozdział 01008 – Melioracje wodne	7 238,0	0,0	19,8	15,3	0,2	0,0	77,3
1.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	7 238,0	0,0	19,8	15,3	0,2	0,0	77,3
1.3.	rozdział 01009 – Spółki wodne	7 238,0	400,0	7 028,0	7 028,0	97,1	1757,0	100
1.3.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	7 238,0	400,0	7 028,0	7 028,0	97,1	1757,0	100
1.4.	rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	141 866,7	54 205,0	99 542,9	97 248,8	68,5	179,4	97,7
1.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	9 199,5	4 220,0	7 399,0	7 152,5	77,7	169,5	96,7
1.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 702,9	0,0	0,0	1 525,3	89,6	0,0	0,0
1.4.3.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	6 250,5	8 477,0	7 580,8	7 483,3	119,7	88,3	98,7
1.4.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	32 583,3	0,0	0,0	28 261,8	86,7	0,0	0,0
1.4.5.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	56 519,3	16 157,0	49 270,9	49 175,6	87,0	304,4	99,8
1.4.6.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	35 445,0	14 004,0	3 508,2	3 496,7	9,9	0,0	99,7
1.5.	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4 364,1	4 991,0	5 053,6	5 011,2	114,8	100,4	99,2
1.5.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 782,6	3 384,0	3 439,6	3 438,3	123,6	101,6	100

1.6.	rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	18 073,4	21 386,0	22 373,0	22 363,9	123,7	104,6	100
1.6.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	10 291,7	12 199,0	12 595,0	12 595,0	122,4	103,2	100
1.6.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 900,5	2 323,0	2 350,2	2 350,2	123,7	101,2	100
1.7.	rozdział 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	24 876,5	23 624,0	34 657,0	34 074,5	137,0	144,2	98,3
1.7.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 344,6	1 481,0	1 906,4	1 906,4	141,8	128,7	100
1.7.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 021,9	12 785,0	16 581,0	16 581,0	137,9	129,7	100
1.7.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 309,4	2 645,0	3 282,0	3 173,8	137,4	120,0	96,7
1.7.4.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 146,4	1 000,0	1 042,1	1 040,1	90,7	104,0	99,8
1.7.5.	§ 4260 Zakup energii	1 732,4	0,0	0,0	1 765,7	101,9	0,0	0,0
1.7.6.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 127,6	480,0	2 805,4	2 671,5	236,9	556,6	95,2
1.7.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 717,9	0,0	0,0	1 633,6	95,1	0,0	0,0
1.7.8.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	844,4	250,0	2 577,0	2 571,1	304,5	0,0	99,8
1.8.	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	137 264,2	119 635,0	171 712,1	169 653,7	123,6	141,8	98,8
1.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	44 719,4	47 586,0	57 651,8	57 650,1	128,9	121,1	100
1.8.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 997,4	3 813,0	2 955,8	2 955,7	148,0	77,5	100
1.8.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	7 945,8	8 973,0	10 442,3	10 376,0	130,6	115,6	99,4
1.8.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	876,6	1 143,0	1 229,5	1 194,4	136,3	104,5	97,1
1.8.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	59 103,4	21 973,0	34 541,6	34 034,9	57,6	154,9	98,5
1.8.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 270,8	0,0	0,0	3 900,5	91,3	0,0	0,0
1.8.7.	§ 4260 Zakup energii	1 493,3	0,0	0,0	1 978,7	132,5	0,0	0,0
1.8.8.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 361,7	498,0	1 591,0	1 561,1	114,6	313,5	98,1
1.8.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 995,2	0,0	0,0	42 659,1	711,6	0,0	0,0
1.8.10.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	872,8	1 035,0	1 062,8	1 061,5	121,6	102,6	99,9
1.8.11.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	115,0	40,0	2 729,0	1 771,6	1541,1	0,0	0,0
1.8.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 079,8	175,0	6 662,5	6 493,9	127,8	0,0	97,5
1.9.	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8 624,2	9 425,0	9 425,0	8 960,9	103,9	95,1	95,1

1.9.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	4 885,5	5 997,0	5 646,4	5 397,9	110,5	90,0	95,6
1.9.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	2 792,5	3 428,0	3 227,6	3 085,4	110,5	90,0	95,6
1.10.	rozdział 01095 – Pozostała działalność	169 634,3	1 716,0	258 979,7	258 736,6	152,5	15077	99,9
1.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	167 594,5	0,0	257 039,4	256 857,8	153,3	0,0	99,9
2.	Dział 020 – Leśnictwo	23,4	0,0	136,3	136,3	0,0	0,0	100
2.1.	rozdział 02001 – Gospodarka leśna	23,4	0,0	136,3	136,3	0,0	0,0	100
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	23,4	0,0	136,3	136,3	0,0	0,0	100
3.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	4 184,7	4 643,0	4 832,3	4 750,5	113,5	102,3	98,3
3.1.	rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka	3 857,5	4 103,0	4 292,3	4 290,9	111,2	104,6	100
3.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 382,3	2 765,0	2 843,4	2 843,4	119,4	102,8	100
3.2.	rozdział 05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	327,2	540,0	540,0	459,6	140,5	85,1	85,1
3.2.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	245,4	405,0	405,0	344,7	140,5	85,1	85,1
4.	Dział 500 – Handel	8 360,5	8 899,0	10 573,9	10 502,0	125,6	118,0	99,3
4.1.	rozdział 50001 – Inspekcja Handlowa	8 360,5	8 899,0	10 573,9	10 502,0	125,6	118,0	99,3
4.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 821,9	5 086,0	6 406,3	6 372,4	132,2	125,3	99,5
4.1.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	927,3	1 046,0	1 222,0	1 208,6	130,3	115,5	98,9
5.	Dział 600 – Transport i łączność	67 978,0	60 432,0	104 137,8	99 965,9	147,1	165,4	96,0
5.1.	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	52 866,2	47 000,0	83 273,4	82 521,6	156,1	175,6	99,1

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	52 866,2	47 000,0	83 273,4	82 521,6	156,1	175,6	99,1
5.2.	rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	0,0	0,0	3 900,0	976,8	0,0	0,0	25,0
5.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	3 900,0	976,8	0,0	0,0	25,0
5.3.	rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	0,0	0,0	93,7	93,7	0,0	0,0	0,0
5.3.1.	§ 6530 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	0,0	0,0	93,7	93,7	0,0	0,0	0,0
5.4.	rozdział 60031 – Przejścia graniczne	5 045,6	3 106,0	3 527,0	3 093,5	61,3	99,6	87,7
5.4.1.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 890,7	0,0	0,0	2 894,3	100,1	0,0	0,0
5.5.	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	9 578,7	10 176,0	12 993,7	12 969,9	135,4	127,5	99,8
5.5.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 008,7	6 184,0	6 915,6	6 915,6	138,1	111,8	100,0
5.5.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	990,5	1 202,0	1 328,0	1 328,0	134,1	110,5	100,0
5.5.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 101,2	350,0	1 546,0	1 542,2	140,0	0,0	0,0
5.4.	rozdział 60095 – Pozostała działalność	223,6	150,0	350,0	310,4	138,8	206,9	88,7
5.4.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	223,6	150,0	350,0	310,4	138,8	206,9	88,7
6.	Dział 630 – Turystyka	145,5	159,0	165,6	165,6	113,8	104,1	100
6.1.	rozdział 63095 – Pozostała działalność	145,5	159,0	165,6	165,6	113,8	104,1	100
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	145,5	159,0	165,6	165,6	113,8	104,1	100
7.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	41 348,8	39 113,0	44 721,0	39 824,7	96,3	101,8	89,1
7.1.	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	41 335,3	39 113,0	44 721,0	39 824,7	96,3	101,8	89,1
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	24 318,3	23 225,0	31 187,3	29 905,9	123,0	128,8	95,9
7.1.2.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5 890,7	15 579,0	2 750,3	1 856,0	31,5	0,0	67,5

7.1.3.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9 935,0	0,0	9 305,1	6 805,1	68,5	0,0	73,1
8.	Dział 710 – Działalność usługowa	38 080,0	48 671,0	50 378,3	48 933,1	128,5	100,5	97,1
8.1.	rozdział 71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	11,1	29,0	29,0	15,2	136,7	52,3	52,3
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	7,1	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	100
8.2.	rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	6 593,9	6 985,0	7 156,1	6 970,5	105,7	99,8	97,4
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	5 840,9	6 129,0	6 137,5	5 970,2	102,2	0,0	97,3
8.3.	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	29 339,6	36 857,0	37 924,3	37 855,4	129,0	102,7	99,8
8.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	24 940,5	31 361,0	32 106,3	32 055,8	128,5	102,2	99,8
8.3.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 083,1	2 909,0	2 950,7	2 950,7	141,7	101,4	100
8.4.	rozdział 71035 – Cmentarze	2 135,3	4 800,0	5 268,9	4 092,0	191,6	400,0	77,7
8.4.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2 071,1	4 800,0	3 408,9	2 664,2	128,6	500,0	78,2
8.4.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	25,0	0,0	1 800,0	1 378,3	0,0	0,0	76,6
9.	Dział 750 – Administracja publiczna	169 735,2	184 988,0	210 471,0	201 796,9	118,9	109,1	95,9
9.1.	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	157 184,8	171 780,0	197 776,7	189 604,3	0,0	110,4	95,9
9.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	45 002,8	49 081,0	56 134,7	54 726,0	121,6	111,5	97,5
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	8 216,2	9 258,0	9 716,7	9 650,5	117,5	104,2	99,3
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	1 805,4	2 070,0	2 171,2	2 131,6	118,1	103,0	98,2
9.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 386,7	4 878,0	5 023,1	4 903,8	91,0	100,5	97,6

9.1.5.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	56 742,0	64 020,0	69 545,6	69 074,4	121,7	107,9	99,3
9.1.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 030,1	5 154,0	4 464,2	4 463,7	110,8	86,6	100
9.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10 887,5	12 027,0	12 939,6	12 895,0	118,4	107,2	99,7
9.1.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 250,2	1 814,0	1 534,5	1 494,3	119,5	82,4	97,4
9.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 727,6	0,0	0,0	2 309,7	133,7	0,0	0,0
9.1.10.	§ 4211 Zakup materiałów i wyposażenia	381,9	0,0	0,0	1 030,6	269,8	0,0	0,0
9.1.11.	§ 4260 Zakup energii	2 038,7	0,0	0,0	4 272,6	209,6	0,0	0,0
9.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	3 608,2	500,0	1 770,0	1 706,7	47,3	341,3	96,4
9.1.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	7 659,8	0,0	0,0	8 571,2	111,9	0,0	0,0
9.1.14.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 398,6	1 505,0	1 579,0	1 543,6	110,4	102,6	97,8
9.1.15.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 439,9	3 450,0	3 450,0	1 864,3	76,4	54,0	54,0
9.2.	rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	163,0	163,0	163,0	163,0	100,0	100,0	100
9.2.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	163,0	163,0	163,0	163,0	100,0	100,0	100
9.3.	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	57,9	80,0	80,0	53,8	93,0	67,3	67,3
9.3.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	40,4	50,0	50,0	33,1	81,9	66,2	66,2
9.4.	rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	9 704,8	12 765,0	12 203,0	11 767,7	121,3	92,2	96,4
9.4.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	6 571,5	8 834,0	8 203,0	8 081,4	123,0	91,5	98,5
9.4.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 256,7	1 638,0	1 631,5	1 515,5	120,6	92,5	92,9
9.5.	rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	138,2	200,0	200,0	159,8	115,6	79,9	79,9
9.5.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	138,2	200,0	200,0	159,8	115,6	79,9	79,9
9.6.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	655,5	0,0	48,3	48,3	7,4	0,0	100
9.6.1.	§ 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 o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	93,0	0,0	48,3	48,3	51,9	0,0	100
10.	Dział 752 – Obrona narodowa	162,7	3 879,0	3 879,0	3 034,1	1864,4	78,2	78,2
10.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	162,7	262,0	262,0	216,3	132,9	82,5	82,5

10.1.1.	§ 4260 Zakup energii	31,5	0,0	0,0	75,0	238,1	0,0	0,0
10.2.	rozdział 75224 – Kwalifikacja wojskowa	1 831,0	3 617,0	3 617,0	2 817,9	153,9	77,9	77,9
10.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 019,2	1 757,0	1 741,8	1 238,8	121,5	70,5	71,1
10.2.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	777,4	1 560,0	1 715,2	1 500,1	193,0	96,2	87,5
11.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	298 651,7	311 836,0	356 658,9	356 201,6	119,3	114,2	99,9
11.1.	rozdział 75404 – Komendy wojewódzkie Policji	936,7	0,0	735,0	735,0	78,5	0,0	100
11.1.1.	§ 6170 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	0,0	0,0	500,0	500,0	0,0	0,0	0,0
11.2.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	23 639,0	23 243,0	39 301,3	39 285,2	166,2	169,0	100
11.2.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 499,3	1 731,0	1 782,7	1 782,7	118,9	103,0	100
11.2.2.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	6 608,1	7 884,0	7 379,5	7 379,5	111,7	93,6	100
11.2.3.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	1 547,7	887,0	1 621,9	1 621,9	104,8	182,9	100
11.2.4.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	952,5	3 454,0	1 402,0	1 399,6	146,9	40,5	99,8
11.2.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	506,8	0,0	0,0	2 637,7	520,4	0,0	0,0
11.2.6.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 009,9	3 950,0	14 661,5	14 661,5	183,0	371,2	100
11.2.7.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 909,0	0,0	6 423,2	6 423,2	336,5	0,0	100
11.3.	rozdział 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	267 416,0	287 927,0	314 023,9	313 840,0	117,4	109,0	99,9
11.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	265 318,0	277 627,0	302 559,9	302 376,0	114,0	108,9	99,9
11.3.2.	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 098,0	10 300,0	11 464,0	11 464,0	546,4	111,3	100
11.4.	rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne	0,0	0,0	1 200,0	1 155,2	0,0	0,0	96,3

11.4.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	1 200,0	1 155,2	0,0	0,0	96,3
11.5.	rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	44,0	41,0	41,0	41,0	93,2	100,0	100
11.5.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	44,0	41,0	41,0	41,0	93,2	100,0	100
11.6.	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	5 246,2	625,0	625,0	416,4	7,9	66,6	66,6
11.6.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	364,7	0,0	0,0	150,9	41,4	0,0	0,0
11.9.	rozdział 75495 – Pozostała działalność	889,1	0,0	732,8	728,7	0,0	0,0	99,4
11.9.3.	§ 6320 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	697,6	0,0	385,7	385,1	0,0	0,0	99,8
11.9.2.	§ 6420 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	98,9	0,0	272,6	272,6	0,0	0,0	100
12.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	8 881,7	8 986,0	8 986,0	8 864,7	99,8	98,6	98,6
12.1.	rozdział 75515 – Nieodpłatna pomoc prawna	8 881,7	8 986,0	8 986,0	8 864,7	99,8	98,6	98,6
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	8 878,7	8 976,0	8 976,0	8 860,1	99,8	98,7	98,7
13.	Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	38 857,0	0,0	588,0	588,0	1,5	0,0	100
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	38 857,0	0,0	588,0	588,0	1,5	0,0	100
13.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	38 857,0	0,0	588,0	588,0	1,5	0,0	100
14.	Dział 758 – Różne rozliczenia	15 913,4	14 772,0	16 921,2	16 912,9	106,3	0,0	100
14.1.	rozdział 75814 – Różne rozliczenia finansowe	15 913,4	0,0	16 917,6	16 912,9	106,3	0,0	100
14.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	8 977,9	0,0	9 932,9	9 932,9	110,6	0,0	100
14.1.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 446,2	0,0	6 626,3	6 621,6	102,7	0,0	99,9

15.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	230 497,6	29 463,0	262 924,5	254 903,9	110,6	865,2	96,9
15.1.	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	5 338,4	0,0	6 595,1	6 559,2	122,9	0,0	99,5
15.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	5 168,9	0,0	6 032,3	6 011,1	116,3	0,0	99,6
15.2.	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	861,2	0,0	57,0	56,8	6,6	0,0	99,6
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	756,2	0,0	57,0	56,8	7,5	200,0	99,6
15.3.	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	12 988,2	0,0	13 681,2	13 401,4	103,2	0,0	98,0
15.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12 972,1	0,0	13 656,2	13 383,6	103,2	0,0	98,0
15.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	151 063,6	0,0	162 919,0	161 393,1	106,8	0,0	99,1
15.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	151 025,7	0,0	162 906,0	161 380,1	106,9	0,0	99,1
15.5.	rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	78,3	0,0	109,2	103,8	132,6	0,0	95,1
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28,1	0,0	44,9	42,8	152,1	0,0	95,2
15.5.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	42,7	0,0	53,0	49,8	116,8	0,0	93,9
15.6.	rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	721,8	0,0	557,7	526,9	73,0	0,0	94,5
15.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	721,8	0,0	557,7	526,9	73,0	0,0	94,5
15.7.	rozdział 80115 – Technika	741,0	0,0	737,0	595,2	80,3	0,0	80,8
15.7.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	697,0	0,0	358,0	357,7	51,3	0,0	99,9
15.8.	rozdział 80117 – Branżowe szkoły I II stopnia	403,7	0,0	241,0	240,5	0,0	0,0	99,8
15.8.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	319,8	0,0	205,0	204,5	0,0	0,0	99,7
15.9.	rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	713,5	0,0	331,0	330,8	46,4	0,0	99,9
15.9.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	654,5	0,0	278,0	277,8	42,4	0,0	99,9
15.10.	rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	121,4	0,0	20,0	19,9	16,4	0,0	99,6

15.10.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	107,4	0,0	20,0	19,9	18,5	0,0	99,6
15.11.	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	19 382,3	20 789,0	24 423,5	24 105,2	124,4	116,0	98,7
15.11.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	793,7	826,0	1 028,0	1 028,0	129,5	124,5	100
15.11.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 847,2	13 769,0	16 075,5	16 075,4	125,1	116,8	100
15.11.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	961,6	1 151,0	1 013,5	1 013,5	105,4	88,1	100
15.11.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 368,9	2 557,0	2 941,8	2 904,8	122,6	113,6	98,7
15.12.	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 784,4	7 020,0	6 199,0	3 720,6	98,3	53,0	60,0
15.12.1.	§ 2220 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	3 784,4	7 020,0	6 199,0	3 720,6	98,3	53,0	60,0
15.13.	rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	12,0	0,0	21,0	21,0	175,0	0,0	0,0
15.13.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	12,0	0,0	21,0	21,0	175,0	0,0	0,0
15.14.	rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	3 740,2	0,0	3 759,9	3 657,6	97,8	0,0	97,3
15.14.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 645,2	0,0	3 490,3	3 388,0	92,9	0,0	97,1
15.15.	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	719,2	0,0	570,1	562,6	78,2	0,0	98,7
15.15.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	716,2	0,0	558,8	551,3	77,0	0,0	98,7
15.16.	rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	28 229,3	0,0	39 018,7	38 079,2	134,9	0,0	97,6
15.16.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	27 149,7	0,0	37 458,2	36 669,8	135,1	0,0	97,9
15.16.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 056,9	0,0	1 534,0	1 383,2	130,9	0,0	90,2
15.17.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	1 576,7	1 654,0	3 684,1	1 530,2	97,1	92,5	41,5

15.17.1.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	500,5	413,0	495,5	495,0	98,9	119,9	99,9
15.17.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	490,4	575,0	502,6	429,5	87,6	74,7	85,5
16.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	544 796,7	320 524,0	406 939,7	385 389,2	70,7	120,2	94,7
16.1.	rozdział 85111 – Szpitale ogólne	4 097,5	0,0	19 890,2	6 775,5	165,4	0,0	34,1
16.1.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	4 097,5	0,0	19 890,2	6 775,5	165,4	0,0	34,1
16.2.	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	217 028,3	249 871,0	279 530,9	279 286,8	128,7	111,8	99,9
16.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	152 157,3	179 773,0	186 336,5	186 191,6	122,4	103,6	99,9
16.2.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	9 100,5	12 659,0	12 012,3	12 012,3	132,0	94,9	100
16.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	25 667,2	31 087,0	31 891,7	31 863,9	124,1	102,5	99,9
16.2.4.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	2 579,4	3 631,0	3 230,9	3 224,8	125,0	88,8	99,8
16.2.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5 383,9	0,0	0,0	4 984,8	92,6	0,0	0,0
16.2.6.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 552,4	1 777,0	2 571,2	2 571,2	100,7	144,7	100
16.2.7.	§ 4260 Zakup energii	2 319,5	0,0	0,0	3 014,2	129,9	0,0	0,0
16.2.8.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 503,5	5 236,0	1 245,9	1 245,9	82,9	23,8	100
16.2.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 442,4	0,0	0,0	6 086,8	111,8	0,0	0,0
16.2.10.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 498,4	0,0	0,0	1 800,7	120,2	0,0	0,0
16.2.11.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 562,8	2 608,0	2 756,3	2 756,3	107,5	105,7	100
16.2.12.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 443,0	0,0	18 694,5	18 693,9	0,0	0,0	100
16.3.	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	3 280,7	3 603,0	4 538,2	4 098,9	124,9	113,8	90,3
16.3.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 844,8	2 001,0	2 496,7	2 221,0	120,4	111,0	89,0
16.4.	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	250 407,7	400,0	7 535,7	7 338,5	2,9	1834,6	97,4
16.4.1.	§ 6220 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	0,0	0,0	6 390,2	6 363,2	0,0	0,0	0,0
16.6.	rozdział 85146 – Działalność dyspozytorska medycznych	10 508,0	18 170,0	17 576,2	15 316,1	145,8	84,3	87,1
16.6.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 208,6	11 723,0	11 780,0	10 686,5	148,2	91,2	90,7
16.6.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 262,1	2 162,0	2 188,0	1 910,3	151,4	88,4	87,3
16.7.	rozdział 85147 – Centra zdrowia publicznego	20,0	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0	100

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	20,0	20,0	20,0	20,0	100,0	100,0	100
16.8.	rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	34,4	45,0	45,5	45,0	130,7	100,0	98,9
16.8.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	34,4	45,0	45,0	45,0	130,7	100,0	100
16.9.	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	48 685,1	0,0	83,7	81,5	0,2	0,0	97,4
16.9.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	48 675,9	0,0	83,7	81,5	0,2	0,0	97,4
16.10.	rozdział 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	8 294,7	46 467,0	74 929,9	69 838,5	842,0	0,0	93,2
16.10.1.	§ 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	36 507,0	64 969,9	61 151,0	0,0	0,0	0,0
16.10.2.	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	8 294,7	9 960,0	9 960,0	8 687,5	104,7	0,0	87,2
16.11.	rozdział 85195 – Pozostała działalność	2 432,2	1 948,0	2 789,4	2 588,4	106,4	132,9	92,8
16.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 049,2	650,0	1 339,4	1 330,7	126,8	204,7	99,4
17.	Dział 852 – Pomoc społeczna	608 212,9	314 345,0	410 595,6	396 428,4	65,2	126,1	96,5
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	61 883,1	62 006,0	92 112,8	88 364,3	142,8	142,5	95,9
17.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	61 883,1	62 006,0	91 220,7	87 525,3	141,4	141,2	95,9
17.2.	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	76 109,9	66 206,0	88 373,5	87 549,3	115,0	132,2	99,1
17.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	38 097,8	37 868,0	46 273,2	45 773,0	120,1	120,9	98,9
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	30 377,2	28 338,0	35 562,1	35 361,4	116,4	124,8	99,4
17.2.3.	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	6 081,9	0,0	5 728,0	5 604,7	92,2	0,0	97,8

17.3.	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemoc w rodzinie	1 805,9	1 781,0	2 022,4	1 962,9	108,7	110,2	97,1
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	1 705,9	1 681,0	1 922,4	1 862,9	109,2	110,8	96,9
17.4.	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	6 309,0	6 363,0	6 502,0	6 144,3	97,4	96,6	94,5
17.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 281,5	6 363,0	6 447,9	6 113,2	97,3	96,1	94,8
17.5.	rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	33 683,4	36 480,0	34 297,4	32 588,4	96,7	0,0	95,0
17.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	33 683,4	36 480,0	34 297,4	32 588,4	96,7	0,0	95,0
17.6.	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	70 733,2	72 609,0	70 089,7	68 375,5	96,7	0,0	97,6
17.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	70 733,2	72 609,0	70 089,7	68 375,5	96,7	0,0	97,6
17.7.	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	137,8	0,0	148,7	143,9	104,4	0,0	96,7
17.7.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	137,8	0,0	148,7	143,9	104,4	0,0	96,7
17.8.	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	30 964,2	24 899,0	32 288,8	31 806,3	102,7	0,0	98,5
17.8.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	2 772,2	2 640,0	3 755,6	3 588,2	129,4	0,0	95,5
17.8.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28 192,0	22 259,0	28 533,2	28 218,1	100,1	0,0	98,9
17.9.	rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1 693,6	0,0	2 990,1	1 239,3	73,2	0,0	41,4
17.9.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	923,6	0,0	2 286,1	821,2	88,9	100,0	35,9
17.10.	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	22 919,7	21 951,0	29 149,7	27 580,0	120,3	0,0	94,6

17.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	18 916,1	21 951,0	22 280,0	21 241,5	112,3	0,0	95,3
17.10.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4 003,6	0,0	6 869,7	6 338,5	158,3	0,0	92,3
17.11.	rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	37 614,0	20 748,0	42 484,3	42 114,7	112,0	0,0	99,1
17.11.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	37 614,0	20 748,0	42 484,3	42 114,7	112,0	0,0	99,1
17.12.	rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	1 401,5	62,0	2 096,1	1 715,0	122,4	0,0	81,8
17.12.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 380,1	62,0	2 087,5	1 710,9	124,0	0,0	82,0
17.13.	rozdział 85295 – Pozostała działalność	255 857,5	1 240,0	8 040,0	6 844,5	2,7	552,0	85,1
17.13.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 469,3	0,0	5 803,7	4 631,0	187,5	0,0	79,8
18.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	27 425,1	20 388,0	36 644,0	35 233,8	128,5	172,8	96,2
18.1.	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	19 392,0	19 885,0	25 675,7	24 718,3	127,5	124,3	96,3
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	17 226,1	17 466,0	22 019,7	21 933,7	127,3	125,6	99,6
18.2.	rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy	0,0	0,0	114,5	73,4	0,0	0,0	64,1
18.2.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	114,5	73,4	0,0	0,0	64,1
18.3.	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	5 277,1	0,0	6 047,3	5 771,7	109,4	0,0	95,4
18.4.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 006,8	0,0	5 305,9	5 066,6	126,5	0,0	95,5
18.5.	rozdział 85395 – Pozostała działalność	2 754,5	500,0	4 801,5	4 667,6	169,5	933,5	97,2
18.5.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 254,8	0,0	4 301,5	4 168,2	184,9	0,0	96,9

19.	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	15 792,5	2 504,0	18 771,1	14 457,9	91,5	577,4	77,0
19.1.	rozdział 85403 – Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze	48,8	0,0	499,0	496,8	1017,4	0,0	99,6
19.1.1.	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	499,0	496,8	0,0	0,0	0,0
19.2.	rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	2 502,0	2 504,0	2 504,0	2 479,2	99,1	99,0	99,0
19.2.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2 266,5	2 460,0	1 994,3	1 969,5	86,9	80,1	98,8
19.3.	rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	11 594,0	0,0	14 244,5	9 958,2	85,9	0,0	69,9
19.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	10 629,2	0,0	12 876,5	8 837,5	83,1	0,0	68,6
19.3.2.	§ 2040 Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	964,8	0,0	1 368,0	1 120,8	116,2	0,0	81,9
19.4.	rozdział 85416 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1 633,2	0,0	1 444,0	1 444,0	88,4	0,0	100
19.4.1.	§ 3240 Stypendia dla uczniów	1 633,2	0,0	1 444,0	1 444,0	88,4	0,0	100
19.5.	rozdział 85495 – Pozostała działalność	14,5	0,0	79,6	79,6	0,0	0,0	100
19.5.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	0,0	69,6	69,6	0,0	0,0	0,0
20.	Dział 855 – Rodzina	3 059 400,4	1 457 084,0	1 543 882,2	1 527 857,6	49,9	104,9	99,0
20.1.	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 347 579,1	1 428 373,0	1 497 737,0	1 489 248,1	110,5	104,3	99,4
20.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 347 579,1	1 428 373,0	1 486 861,7	1 478 543,9	109,7	103,5	99,4
20.1.2.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	10 875,3	10 704,2	0,0	0,0	0,0
20.2.	rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	542,6	115,0	623,2	571,6	105,3	0,0	91,7

20.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	542,6	115,0	623,2	571,6	105,3	0,0	91,7
20.3.	rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	10 120,9	53,0	517,6	426,3	4,2	804,3	82,4
20.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	303,2	53,0	517,6	426,3	140,6	0,0	82,4
20.4.	rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	4 131,0	4 342,0	5 145,3	5 065,2	122,6	116,7	98,4
20.4.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	4 131,0	4 342,0	5 145,3	5 065,2	122,6	116,7	98,4
20.5.	rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 770,4	50,0	129,6	106,4	6,0	0,0	82,1
20.5.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	31,8	50,0	129,6	106,4	334,7	0,0	82,1
20.6.	rozdział 85513 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	21 019,2	18 935,0	27 788,9	26 972,1	128,3	142,4	97,1
20.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	21 019,2	18 935,0	27 788,9	26 972,1	128,3	142,4	97,1
20.7.	rozdział 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	4 239,0	4 917,0	5 194,0	5 036,9	118,8	102,4	97,0
20.7.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 155,5	3 719,0	3 769,5	3 681,9	116,7	99,0	97,7
20.8.	rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0,0	299,0	6 646,6	332,1	0,0	0,0	0,0
20.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	188,0	195,0	179,1	0,0	100,0	0,0
20.9.	rozdział 85595 – Pozostała działalność	200,9	0,0	100,0	98,9	49,3	0,0	98,9
20.9.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	0,0	99,0	98,9	0,0	0,0	0,0
21.	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	23 818,5	21 766,0	43 868,6	42 298,8	177,6	194,3	96,4
21.1.	rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód	2 174,9	0,0	20 419,5	19 142,9	0,0	0,0	93,7

21.1.1.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 174,9	0,0	20 419,5	19 142,9	0,0	0,0	93,7
21.2.	rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	191,3	160,0	171,1	167,1	87,3	104,4	97,7
21.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	191,3	160,0	171,1	167,1	0,0	104,4	97,7
21.3.	rozdział 90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	0,0	11,0	343,8	57,1	0,0	519,4	0,0
21.3.1.	§ 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	11,0	343,8	57,1	0,0	519,4	0,0
21.4.	rozdział 90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	19 687,2	21 595,0	22 934,3	22 931,6	116,5	106,2	100
21.4.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 132,4	13 093,0	13 468,0	13 468,0	111,0	102,9	100
21.4.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 233,0	2 405,0	2 459,7	2 459,7	110,2	102,3	100
21.4.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	682,0	1 093,0	1 910,0	1 909,4	0,0	174,7	100
22.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10 521,4	11 473,0	14 039,0	13 150,9	125,0	114,6	93,7
22.1.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	2 259,2	1 790,0	2 645,0	2 585,7	114,5	144,5	97,8
22.1.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	1 925,2	1 500,0	2 395,0	2 365,3	122,9	157,7	98,8
22.2.	rozdział 92121 – Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	8 262,2	9 683,0	11 394,0	10 565,3	127,9	109,1	92,7
22.2.6.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 091,3	1 065,0	1 325,2	1 325,2	121,0	124,4	100
22.2.9.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 107,8	4 356,0	5 436,5	5 220,1	127,1	119,8	96,0
23.	Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	1 225,0	1 275,0	1 275,0	1 275,0	104,1	100,0	100
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	1 225,0	1 275,0	1 275,0	1 275,0	104,1	100,0	100
23.1.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	1 225,0	1 275,0	1 275,0	1 275,0	104,1	100,0	100

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK. Prezentację wydatków w paragrafach ograniczono do ich wykonania w 2023 r. w kwocie powyżej 1000,0 tys. zł a w przypadku niższego wykonania w rozdziałach do paragrafu o najwyższym wykonaniu.

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

5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:	3 946	391 735,9	8 272,8	4 129	481 190	9 711,6	117,4
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 765	195 188,2	9 215,7	1 819	237 175,6	10 865,7	117,9
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	550,9	15 302,1	3	623,1	17 308,8	113,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	2 107	187 360,3	7 410,2	2 234	233 822,9	8 722,1	117,7
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	71	8 636,6	10 136,8	73	9 567,9	10 922,3	107,7
	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	839	77 234,5	7 671,3	919	99 601,2	9 031,7	117,7
1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	55	3 698	7 671,3	56	4 530	6 740,9	87,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	784	73 536	7 671,3	863	95 071	9 180,3	119,7
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	33	2 933,5	7 407,8	31	3 612,2	9 710,1	131,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	33	2 933,5	7 407,8	31	3 612,2	9 710,1	131,1
1.2.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	155	11 884,7	6 389,6	159	14 274,2	7 481,3	117,1
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	761,5	10 575,9	6	799,1	11 098,5	104,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	149	11 123,2	6 221,0	153	13 475,2	7 339,4	118,0

	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	167	14 206,0	7 088,8	169	19 379,7	9 556,1	134,8
1.3.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	24	1 419,3	4 928,2	26	1 989,3	6 376,0	129,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	143	12 786,7	7 451,4	143	17 390,4	10 134,3	136,0
	Rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	475	47 438,7	8 322,6	551	61 504,2	9 301,9	111,8
1.4.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16	773,0	4 025,9	15	943,8	5 243,2	130,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	459	46 665,7	8 472,3	536	60 560,4	9 415,5	111,1
	rozdział 01095 Pozostała działalność	9	771,7	7 145,7	9	830,9	7 693,9	107,7
1.5.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	744,6	6 894,9	9	797,7	7 386,2	107,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	27,1	0,0	0	33,2	0,0	0,0
	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	37	2 551,7	5 747,0	36	3 027,8	7 008,7	122,0
2.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	37	2 551,7	5 747,0	36	3 027,8	7 008,7	122,0
	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	37	2 551,7	5 747,0	36	3 027,8	7 008,7	122,0
2.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	37	2 551,7	5 747,0	36	3 027,8	7 008,7	122,0
	dział 500 Handel	73	5 720,0	6 529,7	77	7 331,9	7 935,0	121,5
3.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	581,1	8 071,5	6	644,9	8 956,3	111,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	67	5 138,8	6 391,6	71	6 687,1	7 848,7	122,8
	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	73	5 720,0	6 529,7	77	7 331,9	7 935,0	121,5
3.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	581,1	8 071,5	6	644,9	8 956,3	111,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	67	5 138,8	6 391,6	71	6 687,1	7 848,7	122,8

	dział 600 Transport i łączność	57	5 879,3	8 595,4	64	7 837,3	10 204,8	118,7
4.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	539,8	7 497,2	4	551,6	11 492,2	153,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	51	5 339,5	8 724,6	60	7 285,7	10 119,0	116,0
	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	57	5 879,3	8 595,4	64	7 837,3	10 204,8	118,7
4.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	539,8	7 497,2	4	551,6	11 492,2	153,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	51	5 339,5	8 724,6	60	7 285,7	10 119,0	116,0
	dział 710 Działalność usługowa	29	2 794,7	8 030,8	30	3 754,8	10 430,1	129,9
5.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	223,6	18 636,8	1	246,8	20 565,5	110,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	28	2 571,1	7 652,0	29	3 508,0	10 080,6	131,7
	rozdział 71015 Nadzór budowlany	29	2 794,7	8 030,8	30	3 754,8	10 430,1	129,9
5.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	223,6	18 636,8	1	246,8	20 565,5	110,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	28	2 571,1	7 652,0	29	3 508,0	10 080,6	131,7
	dział 750 Administracja publiczna	878	74 534,6	7 074,3	921	89 778,1	8 123,2	114,8
6.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	151	12 598	7 045,9	163	14 414	7 368,9	104,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	550,9	15 302,1	3	623,1	17 308,8	113,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	724	61 386	7 045,9	755	74 741	8 249,6	117,1
	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	791	66 879,3	7 045,9	825	80 599,2	8 141,3	115,5
6.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	69	5 494,4	6 635,7	72	5 858,4	6 780,6	102,2
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	550,9	15 302,1	3	623,1	17 308,8	113,1

	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	719	60 834,0	7 050,8	750	74 117,7	8 235,3	116,8
	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	87	7 655,4	7 332,7	96	9 178,8	7 967,7	108,7
6.2.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	82	7 103,3	7 218,8	91	8 555,2	7 834,5	108,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	5	552,1	9 200,9	5	623,6	10 393,1	113,0
	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	93	10 323,0	9 250,0	96	11 499,3	9 982,0	107,9
7.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	93,2	7 765,9	1	55,2	4 599,2	59,2
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	21	1 593,2	6 322,3	22	1 876,2	7 106,7	112,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	71	8 636,6	10 136,8	73	9 567,9	10 922,3	107,7
	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	93	10 323,0	9 250,0	96	11 499,3	9 982,0	107,9
7.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	93,2	7 765,9	1	55,2	4 599,2	59,2
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	21	1 593,2	6 322,3	22	1 876,2	7 106,7	112,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	71	8 636,6	10 136,8	73	9 567,9	10 922,3	107,7
	dział 801 Oświata i wychowanie	167	14 600,8	7 285,8	164	18 109,5	9 202,0	126,3
8.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	852,1	7 889,8	9	1 086,8	10 063,1	127,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	158	13 748,7	7 251,4	155	17 022,7	9 152,0	126,2
	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	167	14 600,8	7 285,8	164	18 109,5	9 202,0	126,3
8.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	852,1	7 889,8	9	1 086,8	10 063,1	127,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	158	13 748,7	7 251,4	155	17 022,7	9 152,0	126,2
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	1 504	174 229,0	9 653,6	1 547	212 972,0	11 472,3	118,8

	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 477	171 854	9 653,6	1 522	210 252	11 511,8	119,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	27	2 375	9 653,6	25	2 720	9 067,7	93,9
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 411	163 855,7	9 677,3	1 445	198 825,3	11 466,3	118,5
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 411	163 855,7	9 677,3	1 445	198 825,3	11 466,3	118,5
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	25	2 161,2	7 203,8	24	2 565,1	8 906,7	123,6
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	187,8	7 826,3	2	212,3	8 845,8	113,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	23	1 973,3	7 149,7	22	2 352,8	8 912,2	124,7
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	0	6,6	0,0	0	0,0	0,0	0,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	6,6	0,0	0	0,0	0,0	0,0
9.4.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorska medycznych	68	8 205,5	10 055,8	78	11 581,6	12 373,5	123,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	64	7 810,5	10 169,9	75	11 214,1	12 460,1	122,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	4	395,1	8 230,3	3	367,5	10 207,8	124,0
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	14	1 101,7	6 557,7	15	1 283,5	7 130,5	108,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	263,7	7 324,7	3	296,8	8 243,7	112,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	11	838,0	6 348,5	12	986,7	6 852,2	107,9
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	14	1 101,7	6 557,7	15	1 283,5	7 130,5	108,7
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	263,7	7 324,7	3	296,8	8 243,7	112,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	11	838,0	6 348,5	12	986,7	6 852,2	107,9

	dział 855 Rodzina	45	3 615	6 693,9	42	4 244,1	8 420,8	125,8
11.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	76,1	6 345,3	2	117,4	4 891,5	77,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	43	3 539	6 693,9	40	4 127	8 597,2	128,4
	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	43	3 449,3	6 684,7	40	4 016,6	8 368,0	125,2
11.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	76,1	6 345,3	2	117,4	4 891,5	77,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	41	3 373,2	6 856,0	38	3 899,2	8 551,0	124,7
	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	0,0	0,0	2	227,4	9 476,2	0,0
11.2.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,0	0,0	2	227,4	9 476,2	0,0
	rozdział 85595 Pozostała działalność	2	165,4	6 891,3	0	0,0	0,0	0,0
11.3.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	2	165,4	6 891,3	0	0,0	0,0	0,0
	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	140	13 620,8	8 107,6	147	14 888,0	8 439,9	104,1
12.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	694,8	14 475,0	4	551,2	11 483,1	79,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	136	12 926,0	7 920,3	143	14 336,8	8 354,8	105,5
	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	140	13 620,8	8 107,6	147	14 888,0	8 439,9	104,1
12.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	694,8	14 475,0	4	551,2	11 483,1	79,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	136	12 926,0	7 920,3	143	14 336,8	8 354,8	105,5
	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	70	5 531,1	6 584,7	71	6 895,4	8 093,2	122,9
13.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	1 161,9	7 448,1	12	1 402,1	9 736,5	130,7

	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	57	4 369,2	6 387,8	59	5 493,4	7 759,0	121,5
13.1.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	70	5 531,1	6 584,7	71	6 895,4	8 093,2	122,9
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	13	1 161,9	7 448,1	12	1 402,1	9 736,5	130,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	57	4 369,2	6 387,8	59	5 493,4	7 759,0	121,5

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem ⁶⁸ , w tym:		10 817,5	320,0	91 073,2	60 841,4	562,4	19013,0	66,8
1.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,0	215,0	215,0	215,0	0,0	100,0	100,0
1.1.	Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	0,0	215,0	215,0	215,0	0,0	100,0	100,0
2.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	10 817,5	0,0	44 094,1	44 094,1	407,6	0,0	100,0
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	10 817,5	0,0	44 094,1	44 094,1	407,6	0,0	100,0
3.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	0,0	0,0	16 580,5	15 967,8	0,0	0,0	96,3
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	0,0	0,0	15 166,9	14 985,6	0,0	0,0	98,8
3.2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020	0,0	0,0	1 413,6	982,2	0,0	0,0	69,5
4.	Dział 855 - Rodzina	0,0	105,0	30 183,6	488,9	0,0	466,0	1,6
4.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027	0,0	105,0	30 183,6	488,9	0,0	466,0	1,6

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

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

⁶⁸ W ramach wydatków z budżetu środków europejskich dofinansowano projekty realizowane przez Urząd i jednostki podległe Wojewodzie (KW PSP, Inspekcję sanitarną, Państwową i Państwową Straż Rybacką).

5.8. 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. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Wojewoda Wielkopolski
12. Marszałek Województwa Wielkopolskiego
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu