



LOP.430.002.2020

Nr ewid. 97/2020/P/20/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.
w części 85/16 – województwo opolskie

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej

WIZJA

Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa

Dyrektor Delegatury NIK w Opolu



Iwona Zyman

Akceptuję:

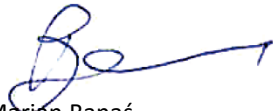
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Tadeusz Dziuba

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 05.05.2020

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA.....	6
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	8
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	8
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	10
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	18
4. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	20
5. INFORMACJE DODATKOWE	21
6. ZAŁĄCZNIKI	22
6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	22
6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	23
6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	25
6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	36
6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	58
6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	62
6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	63

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2019 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Zakres kontroli

1. Działania związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych.
 2. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych.
 3. Prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
 4. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych.
 5. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
 6. Nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Opolskiego na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.
- Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu

Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opolu

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Opolu

Urząd Miejski w Ujeździe

Urząd Miejski w Zawadzkiem

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16 – województwo opolskie, w ramach której w 2019 r. funkcjonowało dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba dysponentów w stosunku do roku ubiegłego nie uległa zmianie.

W 2019 r. Wojewoda Opolski realizował 42 zadania w ramach 17 funkcji, określonych w planie finansowym w układzie budżetu zadaniowego. W ramach ww. zadań realizowano 76 podzadań oraz 131 działań. Główne zadania realizowane przez dysponenta części 85/16 w układzie budżetu zadaniowego to zadania z zakresu: a/ wspierania rodziny i zabezpieczenia społecznego (68,6% wydatków w części 85/16), b/ zdrowia (7,3%), c/ bezpieczeństwa wewnętrznego i porządku publicznego (7,2%) oraz d/ polityki rolnej i rybackiej (5,7%).

Zrealizowane w 2019 r. w części 85/16 dochody wyniosły 56 316,7 tys. zł, w tym 453,9 tys. zł (0,8%) stanowiły dochody zrealizowane przez Opolski Urząd Wojewódzki² jako dysponenta III stopnia, a 11 tys. zł (0,02%) dochody zrealizowane przez Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opolu³. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 1 591 011,8 tys. zł, w tym 1 444 874,5 tys. zł (90,8%) stanowiły wydatki na dotacje. Wydatki OUW wynosiły 42 208,6 tys. zł (2,7% wydatków w części), a wydatki WINB – 2314,1 tys. zł (0,1%). Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 6248,8 tys. zł. W 2019 r. OUW nie realizował projektów finansowanych z budżetu środków europejskich.

Ogółem w części 85/16 zrealizowano 0,01% dochodów i 0,38% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴ w OUW – państwowej jednostce budżetowej, gdzie sprawdzono wykonanie budżetu państwa przez dysponenta głównego oraz wykonanie planu finansowego przez dysponenta III stopnia. Kontrolę według wskazanych kryteriów przeprowadzono również w dwóch jednostkach podległych Wojewodzie Opolskiemu, tj. w WINB gdzie zweryfikowano wykonanie planu finansowego oraz wykorzystanie dotacji na realizację projektu dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020⁵ pn. *Plan działań nadzoru budowlanego na lata 2019–2020*, a także w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu, w zakresie realizacji projektu pn. *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV*.

Kontrola w ww. jednostkach została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ i objęto nią okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2019⁷.

W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie zadań z zakresu organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 oraz wykorzystania środków dotacji z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadań w ramach *Rządowego programu rozwijania szkolnej infrastruktury oraz kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie technologii informacyjno-komunikacyjnych – Aktywna tablica*⁸. Kontrole te przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Ujeździe oraz w Urzędzie

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

² Dalej: OUW lub Urząd.

³ Dalej: WINB.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

⁵ Dalej: POIŚ.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198); dalej: ustawa budżetowa na rok 2019.

⁸ Dalej: program *Aktywna tablica*.

Miejskim w Zawadzkiem. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku 7.1 do niniejszej informacji.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2019 r.
w części 85/16
– województwo opolskie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁹ wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 85/16 – województwo opolskie.

Badanie działań związanych z egzekucją dochodów budżetowych wykazało, że dysponent części 85/16 bez zbędnej zwłoki podejmował przewidziane prawem działania w celu dochodzenia ośmiu spośród 20 objętych szczegółowym badaniem zaległości. W pozostałych przypadkach, w wyniku zaniechania terminowego podejmowania takich działań, doszło do przedawnienia należności z tytułu odsetek w łącznej kwocie 240,5 tys. zł (stanowiącej 0,43% dochodów w części). Ponadto w ewidencji księgowej dysponenta części 85/16 ujęto przedawnione należności w łącznej kwocie 338,5 tys. zł (0,6% dochodów w części). Analiza działań windykacyjnych podejmowanych w Urzędzie nie wykazała nieprawidłowości. W wyniku kontroli postępowań w sprawie rozłożenia należności na raty stwierdzono, że postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych. Część rat, w kwotach przypadających do zapłaty w 2020 r. (stanowiących 0,07% dochodów w części), zaksięgowano na niewłaściwych kontach (należności krótkoterminowe ujęto na koncie przeznaczonym do ewidencji należności długoterminowych). Nie spowodowało to jednak obniżenia ogólnej oceny wykonania budżetu państwa w części 85/16, ze względu na niewielki udział stwierdzonych nieprawidłowości w łącznej kwocie zrealizowanych dochodów.

W wyniku kontroli wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 719 805,9 tys. zł (45,2% zrealizowanych wydatków, z tego dotacje wynosiły 715 152,6 tys. zł – 49,5% ogółu wydatków na dotacje, a wydatki OUW 4653,3 tys. zł – 11% wydatków dysponenta III stopnia) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Badanie czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których w 2019 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 895,8 tys. zł, nie wykazało istotnych nieprawidłowości. Stwierdzone błędy, polegające na zastosowaniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pocztowe kryterium faworyzującego duże podmioty, jak również na nieuwzględnieniu w umowach wieloletnich klauzuli waloryzacyjnej, z uwagi na niewielką skalę oraz incydentalny charakter, nie miały istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie. Pozytywnej oceny wykonania budżetu państwa nie obniżyła również nieprawidłowość, polegająca na zablokowaniu z nieuzasadnioną zwłoką planowanych wydatków w kwocie 40,6 tys. zł. Powyższe ustalenia wskazują jednak, że przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne.

Dotacje przekazywano w terminach i kwotach umożliwiających osiągnięcie przez jednostki dotowane zakładanych celów. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ustalono jednakże, że dysponent części nie zatwierdził w wymaganym terminie przedstawionych rozliczeń dotacji na realizację *Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2019*¹⁰ oraz na realizację zadań bieżących w ramach programu *Rodzina 500+*. Kontrole wykorzystania dotacji na: a/ sfinansowanie zakupów podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, b/ realizację programu *Aktywna tablica* oraz c/ realizację programu *Maluch+*, ujawniły jednak nieprawidłowości w zakresie przestrzegania określonych terminów oraz rzetelności danych zawartych w dokumentacji. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie

⁹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

¹⁰ Dalej: program *Maluch+*.

Miejskim w Zawadzkiem stwierdzono, że wniosek jednej ze szkół o przystąpienie do programu *Aktywna tablica* nie został rzetelnie zweryfikowany, nie dochowano również należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdania z realizacji tego programu. Zwrotu dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych ww. Gmina dokonała z jednodniowym przekroczeniem terminu określonego w art. 58 ust. 10 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych¹¹. W obu kontrolowanych gminach stwierdzono również, że oświadczenia o przyjęciu dotacji zostały złożone po upływie terminu określonego w pkt 6.1.1 programu *Maluch+*, tj. po upływie siedmiu dni od dnia ogłoszenia wyników konkursu.

Wojewoda Opolski sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/16. Stwierdzono jednakże, że nie zapewniono wymaganej częstotliwości kontroli kompleksowych w 24,1% domów pomocy społecznej funkcjonujących na terenie województwa opolskiego, czym naruszono przepis § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej¹². Ponadto, nie w pełni rzetelnie sprawowany był nadzór nad efektywnością i skutecznością realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, gdyż w trzech z 22 badanych podzadani dysponent części nie analizował zależności pomiędzy wysokością dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją. W pozostałych przypadkach osiągnięto zakładane cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2019 r. przez dysponenta części 85/16 – województwo opolskie oraz sprawozdań jednostkowych Urzędu i WINB (dysponentów III stopnia).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu oraz WINB były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzona nieprawidłowość w tym zakresie polegała na nieuwzględnieniu w polityce rachunkowości Urzędu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na żadnym ze stosowanych kont księgowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie przedstawiona została w załączniku 7.2 do niniejszej informacji.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 17, ze zm.

¹² Dz. U. Nr 61 poz. 543, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego oraz badania skuteczności podejmowanych przez dysponenta działań windykacyjnych.

Zrealizowane dochody wyniosły 56 316,7 tys. zł i były wyższe o 14,8% od dochodów zrealizowanych w 2018 r. (wynoszących 49 059,5 tys. zł) i o 12 175,7 tys. zł (tj. o 27,6%) od kwoty planowanej, w szczególności w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 12 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów¹³ oraz wydaniem przez Wojewodę Opolskiego zarządzenia nr 27/19 z dnia 27 marca 2019 r. w sprawie podwyższenia stawki procentowej bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów, stanowiących własność Skarbu Państwa, zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, położonych na terenie Gminy Opole¹⁴. Powyższe przepisy umożliwiły zastosowanie bonifikaty w wysokości 95% w przypadku wniesienia opłaty jednorazowej za przekształcenie w roku, w którym to przekształcenie nastąpiło, co spowodowało większą liczbę wpłat niż zakładano w połowie 2018 r., kiedy to planowano dochody na 2019 r.

Głównymi źródłami dochodów budżetowych były:

- wpływy z tytułu gospodarowania przez jednostki samorządu terytorialnego gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa – 24 919,7 tys. zł (44,2%);
- zwroty świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego dokonanych przez gminy i dłużników alimentacyjnych oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w poprzednich latach – 10 064,4 tys. zł (17,9%);
- wpływy z opłat paszportowych oraz opłat za zezwolenia na pracę cudzoziemców – 6 178,6 tys. zł (11%);
- wpływy z różnych opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii, m.in. za badania laboratoryjne, oraz innych czynności wykonywanych przez inspekcje weterynaryjne – 5 143,2 tys. zł (9,1%);
- wpływy z tytułu z usług zrealizowanych przez Inspekcję Sanitarną – 3 111,3 tys. zł (5,5%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/16 zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 7.3 do niniejszej informacji.

Dysponent części 85/16 sprawował nadzór nad dochodzeniem należności przez podległych dysponentów, poprzez comiesięczną weryfikację sprawozdań Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych i sprawozdań Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie realizacji dochodów i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Nadzór ten polegał również na kwartalnej weryfikacji sprawozdań Rb-27 i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie należności i zaległości oraz dokonywaniu uzgodnień roboczych z jednostkami w przypadku podejrzenia nieprawidłowości. W 2019 r. nie przeprowadzano kontroli w zakresie windykacji należności budżetu państwa, co według wyjaśnień Głównego Księgowego Budżetu Wojewody Opolskiego, wynikało w szczególności z problemów kadrowych.

Na koniec 2019 r., w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 333 511,8 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 332 095,5 tys. zł (99,6% należności ogółem), z których 306 365,5 tys. zł (92,3%) stanowiły zaległości w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne*,

¹³ Dz. U. z 2020 r. poz. 139, ze zm.

¹⁴ Dz. Urz. Woj. Opolskiego poz. 1162.

świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

W porównaniu do 2018 r. należności ogółem były wyższe o 32 688,4 tys. zł (10,9%), przy czym największy wzrost zaległości netto (o 12,4%) wystąpił w wyniku wzrostu należności od dłużników alimentacyjnych oraz niskiej ściągальności tych należności.

3.1.1. WINDYKACJA NALEŻNOŚCI

Badaniem objęto 20 zaległości netto dysponenta części 85/16 na łączną kwotę 2005,9 tys. zł, tj. 73,3% kwoty zaległości wykazanych przez dysponenta części w pierwotnej wersji sprawozdania jednostkowego Rb-27, sporządzonej przed dokonaniem korekty w związku z ustaleniami kontroli NIK. Kwota ww. zaległości objętych badaniem stanowiła 0,6% zaległości w części 85/16. Badaniem objęto również sześć należności dysponenta III stopnia na łączną kwotę 289,7 tys. zł, tj. wszystkie zaległości dysponenta III stopnia, w stosunku do których zachodziła konieczność podejmowania działań w celu ich odzyskania. Ponadto w Urzędzie na koniec 2019 r. wystąpiła zaległość na kwotę 0,1 tys. zł (wymagalna z dniem 17 grudnia 2019 r.), którą dłużnik uregulował wraz z należnymi odsetkami 17 stycznia 2020 r. W wyniku badania ustalono, że dysponent części 85/16 w 12 przypadkach dopuścił do przedawnienia części należnych mu odsetek w łącznej kwocie 240,5 tys. zł, nie podejmując działań przerywających bieg przedawnienia tych roszczeń. Złożone w trakcie kontroli wyjaśnienia wskazują, że powodem braku podejmowania takich działań była duża liczba i wysoki poziom skomplikowania spraw, przekazanych przez Ministerstwo Skarbu Państwa, braki w dokumentacji i konieczność dogłębnej analizy wszystkich akt spraw w celu określenia dalszego ich przebiegu. W pozostałych przypadkach podejmowano przewidziane prawem działania, aby zapobiec przedawnieniu należności. Stwierdzono ponadto, że w księgach rachunkowych dysponenta części ujęto przedawnione należności z tytułu odsetek za zwłokę w łącznej kwocie 338,5 tys. zł, należne od dziewięciu dłużników, wobec których nie były prowadzone skuteczne działania egzekucyjne, mimo że przedawnienie tych należności skutkowało potencjalną możliwością wystąpienia przez dłużników – na podstawie art. 840 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego¹⁵ – z powództwem o pozbawienie wykonalności tytułu wykonawczego w części obejmującej przedawnione odsetki. Tymczasem po upływie terminu przedawnienia (nie później jednak niż na dzień bilansowy) jednostka powinna była wykسیęgować należności przedawnione z kont rozrachunkowych. Nieprawidłowości te, z uwagi na ich skalę nie miały wpływu na ocenę wykonania budżetu państwa w części 85/16 – województwo opolskie w 2019 r. W wyniku kontroli NIK dokonano odpisu przedawnionych należności z tytułu odsetek oraz pomniejszono dokonane uprzednio odpisy aktualizujące.

Badanie 100% należności rozłożonych na raty przez dysponenta części oraz dysponenta III stopnia, w łącznej kwocie 198,3 tys. zł, wykazało, że we wszystkich przypadkach wystąpiły przesłanki uzasadniające rozłożenie należności na raty, określone w art. 57 ust. 2 lub w 64 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o finansach publicznych. Część rat każdej z tych należności, jak również część rat należności zlikwidowanego Funduszu Skarbu Państwa, w łącznej kwocie 42,1 tys. zł (łącznie 0,07% dochodów w części) zakسیęgowano na koncie 226 *Długoterminowe należności budżetowe*, mimo że stanowiły one należności krótkoterminowe. Powyższe było spowodowane stosowaniem nieaktualnych przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁶. Nieprawidłowość ta, z uwagi na skalę i brak negatywnego oddziaływania na sprawozdania budżetowe, nie miała istotnego wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/16. W wyniku kontroli NIK jedynie dysponent części 85/16 dokonał przekسیęgowania przedmiotowych należności, w kwocie 41,5 tys. zł, na konto 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 1460, ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 760.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Według ustawy budżetowej na rok 2019 plan wydatków w części 85/16 – województwo opolskie wynosił 1 160 923 tys. zł. W trakcie roku budżetowego kwota ta została zwiększona do 1 599 744,3 tys. zł (o 37,8%). Z ogólnej kwoty zwiększeń, 225 413,2 tys. zł stanowiły środki przyznane na podstawie decyzji Ministra Finansów na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci¹⁷, 235 637,1 tys. zł stanowiły środki pochodzące z rezerw celowych budżetu państwa, 188,8 tys. zł – środki z rezerwy ogólnej, 1346 tys. zł – środki przyznane decyzją Ministra Finansów na podwyższenie uposażeń funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej, a 41,1 tys. zł – środki przeniesione z części 42 *Sprawy wewnętrzne*. Ponadto w trakcie roku zmniejszono plan wydatków w wyniku przeniesienia planowanych wydatków w wysokości 1651 tys. zł do części 41 *Środowisko*. Dodatkowo, plan wydatków w części 85/16 został zmniejszony o kwotę 22 153,9 tys. zł, zablokowaną uprzednio na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wydatki budżetu państwa w części 85/16, zrealizowane w kwocie 1 591 011,8 tys. zł, stanowiły 99,5% kwoty zaplanowanej i były wyższe o 13,3% w stosunku do roku poprzedniego.

W 2019 r. w części 85/16 wydatki realizowano w następujących grupach ekonomicznych:

- dotacje i subwencje – 89,7% (1 427 703 tys. zł),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 8,7% (137 734,5 tys. zł),
- wydatki majątkowe – 1,5% (24 021,6 tys. zł),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (1552,7 tys. zł).

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki w ośmiu działach (855 *Rodzina*, 852 *Pomoc społeczna*, 851 *Ochrona zdrowia*, 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, 600 *Transport i łączność*, 801 *Oświata i wychowanie* oraz 750 *Administracja publiczna*). Wydatki te w łącznej kwocie 1 543 460,1 tys. zł stanowiły 97% wydatków w części 85/16.

Badanie wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z rezerw celowych¹⁸ w kwocie 23 864,5 tys. zł (10,7%) i z rezerwy ogólnej w kwocie 188,8 tys. zł (100%) wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, zmiany w planie wprowadzono po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków, a uzyskane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w tych decyzjach.

Dysponent części 85/16, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 60 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 22 153,9 tys. zł, z których 16 631,4 tys. zł (75,1%) stanowiły środki na dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego. Największe blokady dotyczyły wydatków na: realizację świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego, wypłatę świadczeń wychowawczych w ramach programu *Rodzina 500+*, wypłatę świadczeń w ramach programu rządowego *Dobry start*, a także na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt i dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynarii. Z opóźnieniem zablokowano środki w kwocie 40,6 tys. zł, przeznaczone na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia osób, wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego, wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej¹⁹. Mimo że niewykorzystane środki przeznaczone na ten cel jednostki samorządu terytorialnego zwróciły na rachunek dysponenta części budżetu do 12 lipca 2019 r., decyzja w sprawie blokowania planowanych wydatków nastąpiła dopiero 7 listopada 2019 r.

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 2407.

¹⁸ Badaniem objęto rezerwy: a/ poz. 26 *Środki na wyrównanie szans edukacyjnych dla dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”*, b/ poz. 27 *Środki na realizację wieloletniego rządowego programu Posiłek w szkole i w domu na lata 2019–2023*, c/ poz. 58 *Środki na realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w programie Maluch+ oraz d/ poz. 69 *Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020*.*

¹⁹ W wyniku wejścia w życie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu ustalenia dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowych (Dz. U. poz. 97).

Przyczyną ww. nieprawidłowości był brak przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Urzędu, co świadczy o braku adekwatnej kontroli zarządczej w tym zakresie. Biorąc pod uwagę fakt, że przepis art. 177 ust. 6 w związku z ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych uprawnia Ministra Finansów do dysponowania środkami zablokowanymi z powodu ich nadmiaru, należy uznać, że celowym działaniem dysponenta tych środków powinno być niezwłoczne podejmowanie decyzji o blokowaniu.

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2019 r. wyniosły 7282,7 tys. zł (108,7% stanu zobowiązań na koniec 2018 r. wynoszącego 6698,8 tys. zł). Największy udział (91%) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2019 r. w części 85/16 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 7.4 do informacji.

Wydatki budżetu państwa w OUW, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 42 208,6 tys. zł i stanowiły 2,7% wydatków części 85/16. Szczegółowym badaniem objęto 55 zapisów księgowych w kwocie 4653,3 tys. zł²⁰, tj. 11% wydatków dysponenta III stopnia. W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki w kwocie 4256,4 tys. zł (54 zapisy/dowody księgowe), a w sposób celowy jeden wydatek w kwocie 396,9 tys. zł. Badaniem objęto wydatki poniesione w działach: 750 *Administracja publiczna* (w kwocie 3507,9 tys. zł), 752 *Obrona narodowa* (w kwocie 188,5 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (w kwocie 209 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (w kwocie 676,9 tys. zł) oraz 855 *Rodzina* (w kwocie 71 tys. zł). W badanej próbie 2093 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 2560,3 tys. zł – wydatki majątkowe. Wśród ww. wydatków objętych badaniem kwota 113,6 tys. zł przeznaczona była na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE.

Wydatki zrealizowane przez WINB wyniosły 2314,1 tys. zł (0,1% wydatków w części). Szczegółowym badaniem objęto 37 zapisów księgowych w kwocie 162,7 tys. zł, wybranych metodą monetarną MUS (7% zrealizowanych wydatków), z czego 87,6 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, a 75,1 tys. zł wydatki majątkowe.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli wydatki dokonywane były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w sposób oszczędny i gospodarny. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku szczegółowego badania wydatków bieżących w WINB ustalono, że zakupione meble o łącznej wartości 10,2 tys. zł i sprzęt komputerowy o wartości 4,8 tys. zł zaliczono do rodzaju środków trwałych, który nie był zgodny z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych²¹.

Badanie zastosowania właściwych trybów przy udzielaniu zamówień publicznych, przeprowadzone w OUW na próbie 55 wydatków na łączną kwotę 4653,3 tys. zł, wykazało, że 28 wydatków w kwocie 3541,4 tys. zł poniesiono na podstawie zamówień udzielonych w trybach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²². Z pozostałych, 16 wydatków na kwotę 392,1 tys. zł dokonano w wyniku przeprowadzenia postępowań na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, a do 11 wydatków na kwotę 719,8 tys. zł przepisy ww. ustawy nie miały zastosowania.

W wyniku szczegółowej analizy przygotowania i przeprowadzenia czterech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których w 2019 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 895,8 tys. zł (dwóch przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, jednego zamówienia na usługi społeczne oraz jednego udzielonego bez zastosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych), w dwóch przypadkach nie stwierdzono nieprawidłowości. W postępowaniu na usługi pocztowe sformułowano natomiast kryterium oceny ofert faworyzujące duże podmioty, co było niezgodne z art. 138o ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stanowiącym, że zamawiający udziela zamówienia na usługi społeczne o wartości mniejszej niż kwoty określone w art. 138g ust. 1 tej ustawy w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący. Według wyjaśnień Dyrektor Biura Obsługi Urzędu ww. kryterium pozostało w niezmienionej formie po dokonanej modyfikacji ogłoszenia o zamówieniu. Ponadto w dwóch umowach wieloletnich na usługi telefonii stacjonarnej, zawartych przez Dyrektor Generalną Urzędu, nie uwzględniono postanowień o zasadach

²⁰ Z tego wydatki majątkowe w kwocie 2560,3 tys. zł i wydatki bieżące w kwocie 2093 tys. zł.

²¹ Dz. U. poz. 1864.

²² Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

wprowadzania odpowiednich zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcom w przypadku zmiany w trakcie realizacji tych umów zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, o których mowa w ustawie z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych²³, jeżeli zmiany te miałyby wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę. Konieczność uwzględnienia takiego zapisu w umowach wieloletnich wynikała z art. 142 ust. 5 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższe było skutkiem przeoczenia pracowników Urzędu.

W 2019 r. WINB nie udzielał zamówień publicznych z zastosowaniem przepisów określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych. Szczegółowe badanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na budowę systemu wentylacji mechanicznej nawiewno-wywiewnej z odzyskiem ciepła, o wartości 75,4 tys. zł, nie wykazało nieprawidłowości.

Zobowiązania OUW na koniec 2019 r. wyniosły 2142,7 tys. zł (112,8% stanu zobowiązań na koniec 2018 r. wynoszącego 1898,9 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (2020,4 tys. zł, tj. 94,3% stanu zobowiązań). W WINB zobowiązania na koniec 2019 r. wyniosły 120,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2018 r. o 19,6 tys. zł (19,5%), co wynikało przede wszystkim z wyższych o 11,2 tys. zł zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które w 2019 r. wyniosły 109,3 tys. zł (91% zobowiązań ogółem). Zarówno w OUW, jak i w WINB nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dotacje

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych w grupie ekonomicznej dotacje i subwencje wyniosła 1 427 703 tys. zł (99,5% kwoty zaplanowanej, wynoszącej 1 434 534,3 tys. zł) i była o 222 175,4 tys. zł (18,4%) wyższa od kwoty wydatkowanej w tej grupie wydatków w roku poprzednim (1 205 527,6 tys. zł). Ponadto wydatki na dotacje w grupie wydatków majątkowych wyniosły 17 171,5 tys. zł. Na łączną kwotę udzielonych dotacji (wynoszącą 1 444 874,5 tys. zł) składały się:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego – 1 377 270,1 tys. zł (95,3% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 60 678,5 tys. zł (4,2% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 4789,1 tys. zł (0,3% ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje podmiotowe przekazane 29 spółkom wodnym – 1858,1 tys. zł, dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 197,8 tys. zł oraz rekompensaty utraconych dochodów – 80,9 tys. zł (łącznie 0,2% ogółu udzielonych dotacji).

Przyznane dotacje zostały przeznaczone głównie na: 1/ sfinansowanie zadań z zakresu wspierania rodziny (dział 855 *Rodzina*), na które poniesiono wydatki w kwocie 963 833,5 tys. zł, w tym: a/ 668 706,7 tys. zł na wypłatę świadczeń w ramach programu *Rodzina 500+*, b/ 254 755,9 tys. zł na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego²⁴ oraz 2/ sfinansowanie zadań z zakresu pomocy społecznej (dział 852 *Pomoc społeczna*), na które poniesiono wydatki w kwocie 128 733,8 tys. zł, w tym: a/ 41 179,3 tys. zł na wypłatę zasiłków okresowych i stałych w ramach pomocy społecznej; b/ 33 771 tys. zł na utrzymanie 1082 miejsc w 27 domach pomocy społecznej oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne na rzecz tych jednostek, c/ 18 322,5 tys. zł na funkcjonowanie 13 środowiskowych domów samopomocy oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne na rzecz tych jednostek, d/ 14 425,4 tys. zł na dofinansowanie bieżącego utrzymania ośrodków pomocy społecznej oraz e/ 9991,5 tys. zł na pomoc państwa w dożywianiu.

²³ Dz. U. poz. 2215, ze zm.

²⁴ W tym wydatki majątkowe w łącznej kwocie 19,6 tys. zł, przeznaczone na zakup i montaż Centralnego Systemu Zarządzania Wizytami Klienta do obsługi zadań zleconych z zakresu administracji rządowej dotyczących wypłaty świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych i funduszu alimentacyjnego w Gminie Brzeg.

Dotacje celowe były przekazywane również na zadania z zakresu:

- bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej (dział 754) w kwocie 88 702,2 tys. zł; wydatki w tym dziale poniesiono głównie na sfinansowanie działalności powiatowych komend Państwowej Straży Pożarnej;
- ochrony zdrowia (dział 851) w kwocie 74 984 tys. zł; wydatki te poniesiono przede wszystkim na ratownictwo medyczne oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne i świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego;
- rolnictwa i łowiectwa (dział 010) w kwocie 51 377,2 tys. zł; wydatki te przeznaczono głównie na zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego;
- transportu i łączności (dział 600) w kwocie 50 144,2 tys. zł; wydatki te poniesiono przede wszystkim na dopłaty dla przewoźników wykonujących krajowe autobusowe przewozy pasażerskie z tytułu stosowania obowiązujących ustawowych ulg w takich przewozach, jak również na dofinansowanie budowy, przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony i zarządzania drogami wojewódzkimi;
- oświaty i wychowania (dział 801) w kwocie 42 048 tys. zł; wydatki te poniesiono głównie na wychowanie przedszkolne i szkoły podstawowe oraz zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych;
- administracji publicznej (dział 750) w kwocie 12 748,4 tys. zł; wydatki w tym dziale poniesiono głównie na sfinansowanie zadań w zakresie spraw obywatelskich, realizowanych przez gminy.

U dysponenta części 85/16 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 715 152,6 tys. zł (49,5% wydatków na dotacje oraz 44,9% wydatków w części 85/16), przeznaczone na:

- realizację programu *Rodzina 500+* w kwocie 668 706,7 tys. zł,
- dofinansowanie bieżących zadań własnych powiatów w zakresie prowadzenia domów pomocy społecznej w kwocie 33 771 tys. zł,
- zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych, w kwocie 6127,2 tys. zł,
- realizację programu *Maluch+* w kwocie 3639,5 tys. zł,
- bieżące utrzymanie wód i urządzeń melioracji wodnych w kwocie 1858,1 tys. zł,
- realizację programu *Aktywna tablica* w kwocie 1050 tys. zł.

W wyniku badania wydatków na ww. dotacje stwierdzono, że środki dotacji przekazywane były terminowo, w granicach planu finansowego i w kwotach umożliwiających osiągnięcie przez dotowane jednostki zakładanych celów, a bieżący monitoring stopnia ich wykorzystania umożliwiał wprowadzanie zmian w planie. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. Ustalono jednakże, że do 30 marca 2020 r. dysponent części 85/16 nie zatwierdził przedstawionych rozliczeń dotacji na realizację programu *Maluch+*, a rozliczenia dotacji na wypłatę świadczeń wychowawczych zatwierdził po terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Rozliczenia dotacji udzielonych w ramach programu *Rodzina 500+* były przekazywane dysponentowi w okresie od 15 do 31 stycznia 2020 r.²⁵, a tym samym ich zatwierdzenie winno następować w okresie od 19 lutego do 2 marca 2020 r. Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia zatwierdził wszystkie przedłożone rozliczenia 12 marca 2020 r. Ze złożonych wyjaśnień Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia wynika, że nieterminowe zatwierdzanie przedstawionych rozliczeń była niewłaściwa interpretacja przepisów ustawy o finansach publicznych oraz braki kadrowe.

Kontrole przeprowadzone przez NIK w Urzędzie Miejskim w Ujeździe i w Urzędzie Miejskim w Zawadzkiem wykazały, że środki dotacji z budżetu państwa przekazane przez dysponenta części na dofinansowanie zadań w zakresie: zapewnienia uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych i realizację programu *Aktywna tablica* oraz na realizację zadań wynikających z przepisów ustawy z dnia 4 lutego 2011 r. o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3²⁶, wykorzystano terminowo i zgodnie z przeznaczeniem, osiągając zakładane efekty rzeczowe. W wyniku kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Zawadzkiem stwierdzono nieprawidłowości, polegające na nieterminowym zwrocie środków dotacji na zakup podręczników po dokonanej aktualizacji wniosku o udzielenie dotacji oraz na nierzetelnej weryfikacji wniosku szkoły o udział w programie *Aktywna tablica*. Nierzetelnie sporządzono również sprawozdanie z realizacji tego programu. W wyniku kontroli

²⁵ Jedynie Powiat Prudnicki, który sporządził rozliczenie 28 stycznia 2020 r., przekazał je 26 lutego 2020 r. z uwagi na problemy w działaniu Centralnej Aplikacji Statystycznej.

²⁶ Dz. U. z 2020 r. poz. 326, ze zm.

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Ujeździe ustalono natomiast, że nie zapewniono aktualizacji obowiązujących w jednostce kontrolowanej zasad (polityki) rachunkowości w zakresie dotyczącym sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji. Ponadto obie kontrolowane gminy z opóźnieniem przekazały Wojewodzie Opolskiemu oświadczenia o przyjęciu dotacji na realizację programu *Maluch+*. Przyczynami ww. nieprawidłowości była w szczególności niewiedza pracowników wykonujących poszczególne zadania oraz znaczne obciążenie pracą.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1552,7 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. (1280,5 tys. zł) były wyższe o 21,3%. Na wyższe wykonanie wydatków w tej grupie w stosunku do roku poprzedniego wpływ miała w szczególności wyższa niż w 2018 r. kwota wypłaconych rent za popełnione błędy lekarskie. W 2019 r. na ten cel wydatkowano z budżetu Wojewody Opolskiego 399,6 tys. zł. Ponadto wydatki w tej grupie zostały przeznaczone na: a/ pomoc materialną dla uczniów o charakterze motywacyjnym w wysokości 257,1 tys. zł, b/ wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej w łącznej wysokości 189,4 tys. zł oraz c/ wypłatę nagród Opolskiego Kuratora Oświaty, wraz z pochodnymi, nauczycielom i pracownikom oświaty w kwocie 165 tys. zł.

W OUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 600,2 tys. zł., a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent (399,6 tys. zł). W WINB na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 7,9 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 137 734,5 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach i w porównaniu do 2018 r. były wyższe o 9371 tys. zł (7,3%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 107 404,2 tys. zł oraz wydatki na zakup towarów i usług (§§ 421–439) zrealizowane w kwocie 20 968,6 tys. zł.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków ustalono, że nie doszło do przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia.

Według danych zawartych w sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w 2019 r. wynagrodzenia w części 85/16 wyniosły 89 226 tys. zł (w tym 25 337,5 tys. zł w OUW i 1596,9 tys. zł w WINB) i stanowiły 99,7% planu po zmianach (wynoszącego 89 526,1 tys. zł) oraz 112,2% wynagrodzeń w 2018 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 5431 zł i w porównaniu z 2018 r. było wyższe o 714 zł (tj. o 15,1%). Wzrost wynagrodzeń w stosunku do roku poprzedniego spowodowany był podwyższeniem wynagrodzeń pracowników Urzędu oraz innych jednostek podległych Wojewodzie. Na podwyższenie wynagrodzeń w części 85/16 przekazano środki w łącznej kwocie 8504,1 tys. zł z ośmiu pozycji rezerw celowych: 1/ poz. 9 *Środki na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 22 listopada 2013 r. o systemie powiadamiania ratunkowego, w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi* (w kwocie 337 tys. zł), 2/ poz. 12 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt (w tym finansowanie programów zwalczania), badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt, produktach pochodzenia zwierzęcego i paszach, finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską oraz dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym na wypłatę wynagrodzeń dla lekarzy, wyznaczonych na podstawie art. 16 ustawy o Inspekcji Weterynaryjnej* (w kwocie 1159,4 tys. zł), 3/ poz. 26 *Środki na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych oraz realizację programu rządowego „Aktywna tablica”* (w kwocie 213,6 tys. zł), 4/ poz. 49 *Utrzymanie rezultatów niektórych projektów zrealizowanych przy udziale środków z UE, w tym systemy informatyczne, a także środki na wsparcie potencjału realizacji zadań publicznych* (w kwocie 2327,9 tys. zł), 5/ poz. 65 *Zasilenie Funduszu Dopłat z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłat finansowego wsparcia budownictwa socjalnego i komunalnego oraz na dopłaty do czynszu* (w kwocie 59,8 tys. zł), 6/ poz. 69 *Środki na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017–2020* (w kwocie 306 tys. zł), 7/ poz. 73 *Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania* (w kwocie 1697 tys. zł) i 8/ poz. 91 *Środki na zadania w obszarze zdrowia* (w kwocie 2403,4 tys. zł). Z przyznanej kwoty wykorzystano 6278,3 tys. zł (73,8%) na podwyższenie

wynagrodzeń 1459 pracowników. W siedmiu jednostkach²⁷ wynagrodzenia podwyższono począwszy od lipca 2019 r., w czterech jednostkach²⁸ – od początku 2019 r., w dwóch jednostkach²⁹ – od sierpnia 2019 r., w jednej jednostce³⁰ – od czerwca 2019 r. i w jednej³¹ – od października 2019 r. Pracownikom i funkcjonariuszom Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu wynagrodzenia podwyższono na podstawie wytycznych Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z 19 lutego 2019 r. (zawartych w piśmie nr BK-I-110/39/2019).

Przeciętne zatrudnienie wyniosło 1369 osób i w porównaniu do 2018 r. było niższe o 36 osób (2,6%). Zmniejszenie zatrudnienia w jednostkach podległych Wojewodzie wynikało m.in. z czasowej nieobecności pracowników, przebywających na zasiłkach chorobowych, opiekuńczych oraz urlopach związanych z rodzicielstwem³².

Szczegółowe dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 7.5 do informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 24 021,7 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach (wynoszącego 24 111,1 tys. zł). Kwota wydatków była niższa o 44 891,6 tys. zł i stanowiła 34,9% kwoty wydatków majątkowych 2018 r., które wyniosły 68 913,3 tys. zł. Wynikało to głównie z powodu zakończenia w 2018 r. realizacji inwestycji drogowych w ramach *Rządowego Programu na rzecz Rozwoju oraz Konkurencyjności Regionów poprzez Wsparcie Lokalnej Infrastruktury Drogowej oraz Programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016–2019*.

W planie finansowym OUW jako dysponenta III stopnia na wydatki majątkowe przewidziano 2532 tys. zł. Środki te planowano przeznaczyć na realizację pięciu zadań OUW³³. W trakcie roku budżetowego wprowadzono dziewięć nowych zadań na łączną kwotę 567,1 tys. zł³⁴ oraz zwiększono wartość zadań ujętych w pierwotnym planie *per saldo* o 347,6 tys. zł. Zmiany te były celowe, a w wyniku ich wprowadzenia plan wydatków majątkowych OUW wzrósł do 3446,7 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3433,2 tys. zł, głównie w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* (w którym wydatkowano 2740,6 tys. zł, tj. 79,8% wydatków majątkowych OUW). W WINB zaplanowano i zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 76 tys. zł, z przeznaczeniem na wykonanie systemu wentylacji nawiewno-wywiewnej z odzyskiem ciepła.

Dysponent części 85/16 sprawował nadzór nad prawidłowością realizacji wydatków poprzez weryfikację rocznych i okresowych analiz z wykonania planu dochodów i wydatków jednostek administracji zespolonej, weryfikację wydatków tych jednostek na etapie wnioskowania o zmiany w planie finansowym w trakcie roku budżetowego, jak również poprzez kontrole przeprowadzane na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej³⁵. Stwierdzono jednakże, że nie zapewniono wymaganej częstotliwości kontroli kompleksowych 24,1% domów pomocy społecznej funkcjonujących na terenie województwa opolskiego, czym naruszono przepis § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej. Skutkowało to brakiem możliwości sprawowania w pełni rzetelnego nadzoru nad realizacją zadania w zakresie prowadzenia

²⁷ W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej (poz. 49), w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (poz. 12), w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego (poz. 73), w Wojewódzkiej Inspekcji Weterynaryjnej (poz. 12), w Państwowej Straży Rybackiej (poz. 49), w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim (poz. 49) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska (poz. 49).

²⁸ W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska (poz. 73), w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej (poz. 69), w Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej (poz. 91) oraz w Opolskim Urzędzie Wojewódzkim (poz. 9).

²⁹ W Kuratorium Oświaty (poz. 26) oraz w Wojewódzkim Inspektoracie Nadzoru Budowlanego (poz. 65).

³⁰ W Wojewódzkim Inspektoracie Inspekcji Handlowej (poz. 49).

³¹ W Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa (poz. 12).

³² Według § 17 pkt 9 lit. b załącznika nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.) do stanu zatrudnionych nie wlicza się osób przebywających na urlopach bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich oraz zasiłkach chorobowych.

³³ 1/ Renowacja budynku OUW ze szczególnym uwzględnieniem stolarki okiennej, 2/ Budowa zabezpieczeń przeciwpożarowych w budynku OUW przy Piastowskiej 14 – etap VII, 3/ Przebudowa infrastruktury informatycznej – etap VI, 4/ Zakup sprzętu informatycznego, 5/ Zakup wyposażenia do magazynu – dozowarka.

³⁴ 1/ Zakup systemu kolejkowego, 2/ Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych wraz z elementami dodatkowymi w ramach projektu nr 11/7-2017/OG-FAMI pn. *Przyjazny urząd dla legalnej migracji* realizowanego w ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, 3/ Zakup syreny alarmowej elektronicznej, 4/ Zakup kamery termowizyjnej, 5/ Zakup oprogramowania do serwera, 6/ Zakup urządzeń klimatyzacji do pomieszczeń biurowych Wydziału Polityki Społecznej i Zdrowia, 7/ Zakup urządzeń wielofunkcyjnych, 8/ Przebudowa budynku nr 2 w Wojewódzkiej Bazie Sprzętu Obrony Cywilnej w Luboszycach, 9/ Zakup urządzeń klimatyzacji do pomieszczeń biurowych Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości.

³⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

domów pomocy społecznej, dofinansowanego ze środków dotacji z budżetu państwa, udzielonej powiatom w łącznej kwocie 33 771 tys. zł (2,1% wydatków w części).

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewody Opolskiego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., NIK wnioskowała o wyeliminowanie przypadków nieuzasadnionego udzielania zamówień publicznych z pominięciem stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W celu realizacji tego wniosku w Urzędzie przeprowadzono szkolenia dla pracowników w zakresie zamówień publicznych.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2019 zaplanowano dla części 85/16 wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 119 tys. zł. Na podstawie czterech decyzji Ministra Finansów dysponentowi części 85/16 zostały przyznane środki z rezerwy celowej budżetu środków europejskich w kwocie 6130,3 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację przez:

1/ Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków w Opolu³⁶ projektu pn. *Zachowanie dziedzictwa kulturowego i historycznego poprzez rewaloryzację obiektów zabytkowych w Pokoju i działania edukacyjno-informacyjne w województwie opolskim* w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego na lata 2014–2020 (148,8 tys. zł),

2/ Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Opolu³⁷ dwóch projektów w ramach POIiŚ, tj.: *Usprawnienie systemu ratownictwa w transporcie kolejowym – etap I* (1042 tys. zł) oraz *Usprawnienie systemu ratownictwa na drogach – etap IV* (5058,5 tys. zł).

Wydatki budżetu środków europejskich w części 85/16 zrealizowano w kwocie 6248,8 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach.

W 2019 r. OUW, obsługujący Wojewodę Opolskiego, nie realizował projektów z udziałem środków europejskich.

W wyniku szczegółowego badania wydatków budżetu środków europejskich w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu w kwocie 5058,5 tys. zł³⁸ stwierdzono, że poniesiono je zgodnie z umową o dofinansowanie zawartą w ramach POIiŚ i prawidłowo udokumentowano.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 7.6 do Informacji.

3.2.3. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

W 2019 r., w części 85/16, wydatki w układzie zadaniowym w łącznej kwocie 1 597 260,6 tys. zł³⁹ zrealizowano w ramach 17 funkcji, 42 zadań, 76 podzadań i 131 działań. Nakłady w kwocie 1 318 585,4 tys. zł (82,6% zrealizowanych wydatków), przeznaczono na realizację pięciu zadań:

1) wspieranie rodziny (zadanie 13.4.W) – 965 049,2 tys. zł; w wyniku realizacji zadania wypłacono 1328,7 tys. świadczeń wychowawczych w ramach programu *Rodzina 500+*, 979 tys. świadczeń rodzinnych (dla 38 tys. rodzin⁴⁰) oraz 63 tys. świadczeń z funduszu alimentacyjnego (dla 3,3 tys. rodzin⁴¹);

2) pomoc i integracja społeczna (zadanie 13.1.W) – 131 074,7 tys. zł; w ramach zadania pomocą objęto 25,9 tys. osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;

3) system ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności (zadanie 2.3.W) – 106 643,8 tys. zł⁴²; kwotą tą m.in. wsparto działalność jednostek Państwowej Straży Pożarnej;

4) ratownictwo medyczne (zadanie 20.2.W) – 61 571,9 tys. zł; ze środków tych sfinansowano działalność 50 zespołów ratownictwa medycznego;

5) oświata i wychowanie (zadanie 3.1.W) – 54 245,8 tys. zł, środków wydatkowano m.in.: na upowszechnienie edukacji przedszkolnej, którą objęto 91% dzieci w wieku od 3–5 lat oraz na doposażenie 99% szkół podstawowych w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe.

³⁶ W rozdziale 92120 *Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami*, § 4177 § 4197 i § 4307.

³⁷ W rozdziale 75410 *Komendy wojewódzkie państwowej straży pożarnej* § 6067 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* (płatności w zakresie budżetu środków europejskich).

³⁸ Całkowite wydatki poniesione w 2019 r. na realizację projektu: 5951,1 tys. zł.

³⁹ Z tego 1 591 011,8 tys. zł stanowiło wydatki budżetu państwa, a 6248,8 tys. zł – wydatki budżetu środków europejskich.

⁴⁰ Liczba rodzin – średnioroczna.

⁴¹ Jw.

⁴² W tym 6100,5 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Szczegółowe badanie 14 podzadań⁴³, na realizację, których wydatkowano 1 131 479,1 tys. zł (70,8% wydatków wykonanych w części 85/16), wykazało, że osiągnięto planowane wartości dla 13⁴⁴ z 22 mierników, w tym m.in. zapewniono obsługę wypłaty zwiększonej w stosunku do roku poprzedniego liczby świadczeń wynikających z przepisów o świadczeniach rodzinnych, o pomocy osobom uprawnionym do alimentów oraz o pomocy państwa w wychowaniu dzieci⁴⁵, zapewniono umieszczenie w rodzinnej pieczy zastępczej większej niż w poprzednim roku liczby dzieci całkowicie lub częściowo pozbawionych opieki rodzicielskiej⁴⁶, poprawiła się sprawność systemu ratowniczego w zakresie wykrywalności zagrożeń pożarowych podczas kontroli⁴⁷, zrealizowano zaplanowane szkolenia dla kadry obrony cywilnej jednostek samorządu terytorialnego i jednostek organizacyjnych⁴⁸, zwiększyła się liczba uczniów i słuchaczy, którzy uzyskali kwalifikacje zawodowe w formach szkolnych i pozaszkolnych⁴⁹, a w ramach upowszechniania edukacji pozaszkolnej utrzymano 92% odsetek dzieci w wieku 3-5 lat, korzystających z tej formy edukacji.

W dziewięciu przypadkach założony poziom mierników nie został natomiast osiągnięty. I tak dla podzadania:

- 2.3.1.W *Funkcjonowanie systemu ratowniczego i gaśniczego*: a) stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby kąpielisk wyniósł 3/1, wobec wartości planowanej 6/1, zaś stosunek liczby ratowników wodnych do ogólnej liczby miejsc wyznaczonych do kąpeli wyniósł 33/13, wobec planowanej wartości 81/13; powodem nieosiągnięcia docelowej wartości miernika była mniejsza niż zakładano liczba ofert złożonych w odpowiedzi na konkurs ogłoszony przez Wojewodę; b) średni czas dojazdu jednostek Krajowego Systemu Ratowniczo-Gaśniczego na miejsce zdarzenia był dłuższy od zakładanego (8 min. i 39 sek.) i wyniósł 9 min. 5 sek. – było to spowodowane niepełnym wyposażeniem technicznym jednostek i brakiem środków na odnowienie zasobów sprzętowych (dotyczyło to w szczególności stanu technicznego pojazdów, które w większości przekroczyły normatywny czas eksploatacji, co w konsekwencji wydłużyło czas dojazdu);
- 3.1.1.W *Zarządzanie i nadzór nad systemem oświaty* – wartość miernika, zdefiniowanego jako odsetek szkół i placówek poddanych kontroli ocenionych pozytywnie, wyniosła 68%, przy wartości planowanej 83%; w ocenie Opolskiego Kuratora Oświaty powodem nieosiągnięcia zaplanowanego miernika były trudności w realizacji zadań związanych z udzielaniem uczniom pomocy psychologiczno-pedagogicznej oraz przy kształceniu uczniów z specjalnymi potrzebami edukacyjnymi;
- 3.1.2.W *Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne* – miernik zdefiniowany jako zdawalność egzaminu maturalnego lub zawodowego osiągnięto na poziomie 72% wobec planowanych 80%; Opolski Kurator Oświaty nie wskazał powodów uzyskania niższej zdawalności egzaminów, uzasadniając to jedynie brakiem wpływu na liczbę osób przystępujących do egzaminów, a tym bardziej na wyniki egzaminów.
W odniesieniu do złożonych wyjaśnień Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że przepis art. 51 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe⁵⁰ nakłada na kuratorów oświaty obowiązek sprawowania nadzoru pedagogicznego nad szkołami funkcjonującymi na terenie danego województwa. Obowiązek ten powinien obejmować zarówno stałe i systematyczne badania przez powołane do tego osoby lub organy, stanu, warunków i efektów prowadzonej przez szkoły i placówki działalności statutowej, jak też wywieranie wpływu przez te osoby lub organy na nadzorowane jednostki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji zadań ustawowych i statutowych tych ostatnich;
- 3.1.5.W *Wspieranie dzieci i młodzieży ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, w tym uczniów zdolnych* – miernik, zdefiniowany jako stosunek liczby uczniów objętych pomocą do ogólnej liczby uczniów w województwie (w %; w os./os.), zrealizowano na poziomie 8%, wobec planowanego 9%, co wynikało z mniejszej liczby uczniów ubiegających się o taką pomoc;
- 3.1.6.W *Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna* – miernik, zdefiniowany jako liczba uczniów biorących udział w różnych formach wypoczynku (w os.), zrealizowano na poziomie 870, wobec

⁴³ Do badania wybrano wszystkie podzadania w ramach pięciu zadań: 1) 2.3.W System ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrona ludności; 2) 3.1.W Oświata i wychowanie; 3) 12.1.W System ochrony środowiska i informacji o środowisku; 4) 12.3.W Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu; 5) 13.4.W Wspieranie rodziny.

⁴⁴ Ustalonych dla 10 celów.

⁴⁵ Z 1950 tys. do 2336 tys.

⁴⁶ W liczbie 1540 wobec planowanej 1475.

⁴⁷ Wzrost z 1,55 do 1,83 nieprawidłowości w jednej kontroli.

⁴⁸ Zrealizowano 39 treningów i przeszkolono 179 osób (planowano przeszkolenie 120 osób).

⁴⁹ Z 6194 do 7165 osób.

⁵⁰ Dz. U. z 2019 r. poz. 1148, ze zm.

zaplanowanego 1500; w toku kontroli NIK nie wyjaśniono przyczyn realizacji miernika na poziomie niższym niż zakładany;

- 12.1.6.W *Gospodarka odpadami* – miernik, zdefiniowany jako stosunek liczby osób posiadających uprawnienia do prowadzenia składowisk odpadów do liczby regionów gospodarowania odpadami na terenie województwa (w os./szt.), zrealizowano na poziomie 4/1, wobec planowanego 6/4; jedynie cztery osoby uzyskały uprawnienia do prowadzenia składowisk odpadów na obszarze województwa a ponadto, począwszy od 2019 r., województwo opolskie było jednym regionem gospodarowania odpadami.

Nie wyliczono mierników dla celów dwóch podzadań w związku z nieuzasadnionym poinformowaniem dysponenta części 85/16, przez Opolskiego Kuratora Oświaty, o braku możliwości pozyskania danych do ich wyliczenia. Dla podzadania 3.1.3.W *Kształcenie i doskonalenie nauczycieli oraz kształtowanie ich pragmatyki zawodowej* nie wyliczono wartości miernika, zdefiniowanego jako stosunek liczby nauczycieli korzystających z różnych form doskonalenia i doksztalcania zawodowego do ogólnej liczby nauczycieli, co było spowodowane zmianą przepisów (art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela⁵¹ i rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 28 maja 2019 r. w sprawie placówek doskonalenia nauczycieli⁵²), powodującą, że Kurator nie otrzymał sprawozdań z realizacji tych zadań. Dla podzadania 3.1.6.W *Edukacja pozalekcyjna i pozaszkolna* nie obliczono wartości miernika, zdefiniowanego jako stosunek liczby uczniów biorących udział w różnych formach zajęć pozalekcyjnych do ogólnej liczby uczniów na terenie województwa, co według złożonych wyjaśnień, spowodowane było brakiem dostępu do Systemu Informacji Oświatowej w zakresie umożliwiającym uzyskanie takich.

Ponadto, w przypadku podzadania 12.3.1.W *Systemy ochrony powietrza i przeciwdziałania zmianom klimatu*, dla którego miernikiem był stosunek liczby stref, w których zostały przekroczone poziomy norm zanieczyszczeń w powietrzu do liczby stref ustalonych w województwie rozporządzeniem Ministra Środowiska (w %), zaplanowano wykonanie tego miernika w 100%. Powyższe oznaczało, że Samorząd Województwa Opolskiego, realizujący to zadanie założył, że we wszystkich dwóch strefach ustanowionych w województwie opolskim będą przekroczone normy zanieczyszczeń, a tym samym nie zostanie osiągnięty cel podzadania, którym było ograniczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Łączne sprawozdania budżetowe za 2019 r. dysponenta części 85/16:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- 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 środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE);
- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 r. (Rb-28 NW),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, w terminach określonych w rozporządzeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych:

a/ w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

b/ z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵³ oraz

⁵¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, ze zm.

⁵² Dz. U. poz. 1045.

⁵³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

c/ z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵⁴. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych OUW oraz WINB były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na dzień ich sporządzenia. Nieprawidłowość stwierdzona w OUW polegała na nieokreśleniu w polityce rachunkowości Urzędu zasad klasyfikacji zdarzeń na żadnym ze stosowanych kont księgowych, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵⁵. Z uwagi na formalny charakter tej nieprawidłowości, nie miała ona wpływu na prawidłowość sprawozdań budżetowych ani sprawozdań w zakresie operacji finansowych OUW i nie skutkowała obniżeniem oceny w obszarze sprawozdawczości.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolny o: 1/ podjęcie działań mających na celu prawidłowe ujmowanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej oraz 2/ rzetelne weryfikowanie sprawozdań otrzymywanych od jednostek samorządu terytorialnego przed włączeniem danych do sprawozdań łącznych dysponenta części 85/16. W celu realizacji wniosków w Urzędzie przeprowadzono szkolenie dotyczące opisów zamówień w sposób umożliwiający przyporządkowanie wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej. Przeprowadzono również kontrolę merytoryczną należności funduszu alimentacyjnego oraz zobowiązano jednostki samorządu terytorialnego do wnikliwszej analizy wszystkich należności dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

⁵⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.

⁵⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

4. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Realizacja projektów z zakresu bioróżnorodności ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Opolskiego (P/19/091)

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego oraz u dziewięciu beneficjentów (Filharmonii Opolskiej im. Józefa Elsnera, Teatrze im. Jana Kochanowskiego w Opolu, Muzeum Wsi Opolskiej w Opolu, Zespole Opolskich Parków Krajobrazowych, Urzędzie Miejskim w Paczkowie, Urzędzie Miasta w Brzegu, Urzędzie Miejskim w Lewinie Brzeskim, Starostwie Powiatowym w Namysłowie, Urzędzie Miasta Kędzierzyn-Koźle), którzy realizowali siedem projektów w zakresie ochrony różnorodności biologicznej. W wyniku kontroli ustalono, że Samorząd Województwa Opolskiego w ramach Działania 5.1 *Ochrona różnorodności biologicznej ww. Programu*, stworzył warunki umożliwiające dofinansowanie działań, mających na celu ochronę różnorodności biologicznej w województwie opolskim. W Urzędzie Marszałkowskim Województwa Opolskiego stworzony został system monitorowania postępów wdrażania RPO WO 2014–2020, przeprowadzano również kontrole realizacji projektów. Ośmiu spośród dziewięciu objętych kontrolą NIK beneficjentów prawidłowo przygotowało, a następnie skutecznie zrealizowało dofinansowane projekty. Podmioty te dysponowały rzetelną dokumentacją wskazującą na konieczność podjęcia konkretnych działań z zakresu ochrony różnorodności biologicznej, jak też potwierdzającą zasadność dokonania związanych z tymi działaniami inwestycji. Realizowane projekty były zgodnie z treścią umów o dofinansowanie. W konsekwencji osiągnęto zakładane efekty, pomimo że w pięciu kontrolowanych jednostkach stwierdzono naruszenie zasad udzielania zamówień publicznych. Tylko w przypadku Gminy Paczków stwierdzone zostały nieprawidłowości, które stwarzały istotne ryzyko braku osiągnięcia założonego wpływu projektu na środowisko naturalne. Wynikało to w szczególności z niedopasowania planowanych do realizacji zadań do lokalnych uwarunkowań przyrodniczych. Pozostałe nieprawidłowości dotyczyły braku spełnienia warunków dotyczących dokonywania wydatków określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014–2020*, braku wyegzekwowania należnych kontrolowanym jednostkom kar umownych, a także niezgodności kwot wydatków/kosztów projektu ujętych w ewidencji księgowej z kwotami ujętymi we wnioskach sprawozdawczych.

Działalność ośrodków doradztwa rolniczego (P/19/098)

Kontrolę przeprowadzono w Opolskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego w Łosiu (OODR). W ocenie Najwyższej Izby Kontroli OODR właściwie prowadził działalność informacyjną, m.in. poprzez udzielanie porad, prowadzenie strony internetowej oraz kolportaż broszur i ulotek tematycznych. Prowadzony był również cykliczny monitoring i dokonywane były analizy cen artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji. W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące nieprzewodzenia pełnego zakresu szkoleń objętych przepisami ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego⁵⁶ oraz zatrudnienia pracownika na stanowisku nieprzewidzianym przepisami rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą pracownikom jednostek doradztwa rolniczego⁵⁷. Prawidłowo wykorzystywano środki budżetu państwa, w tym otrzymywane środki dotacji, z wyjątkiem środków na usługi audytu wewnętrznego. W wyniku braku zachowania wymaganych procedur, na sfinansowanie ww. usług niegospodarnie wydatkowano co najmniej 14,6 tys. zł. Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że zobowiązania jednostki były regulowane nieterminowo, co skutkowało zapłatą odsetek, a obsługę bankową OODR, oprócz Banku Gospodarstwa Krajowego, prowadziły również inne podmioty, co było niezgodne z przepisami ustawy o finansach publicznych.

⁵⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 896, ze zm.

⁵⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1124, ze zm.

5. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego. Zawarte w nim uwagi dotyczyły stwierdzonych nieprawidłowości, a sformułowane wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na zapewnieniu cyklicznego podejmowania działań przerywających bieg przedawnienia należności Skarbu Państwa, niezwłocznym podejmowaniu decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w przypadkach, o których mowa w art. 177 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosowaniu w prowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych kryteriów oceny ofert zapewniających równe traktowanie wszystkich oferentów oraz wzmocnieniu nadzoru nad realizacją planów w układzie zadaniowym, w szczególności przez Opolskiego Kuratora Oświaty.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do: Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego, Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu, Burmistrza Ujazdu oraz Burmistrza Zawadzkiego. W wystąpieniu skierowanym do Burmistrza Ujazdu Najwyższa Izba Kontroli wniosła o podjęcie działań zapewniających bieżącą aktualizację przyjętych w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości. W pozostałych wystąpieniach wniosków pokontrolnych nie sformułowano.

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

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności ¹⁾	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Adrian Czubak	P	Delegatura NIK w Opolu
2.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Opolu	Katarzyna Kubicz	P	Delegatura NIK w Opolu
3.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej w Opolu	Krzysztof Kędryk	P	Delegatura NIK w Opolu
4	Urząd Miejski w Ujeździe	Hubert Jerzy Ibrom	P	Delegatura NIK w Opolu
5	Urząd Miejski w Zawadzkiem	Mariusz Stachowski	P	Delegatura NIK w Opolu

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – województwo opolskie dokonano stosując kryteria⁵⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku*⁵⁹.

Dochody (D):	56 316,7 tys. zł
Wydatki (W) ⁶⁰ :	1 597 260,6 tys. zł
Łączna kwota (G):	1 597 260,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie (Ww = W : G): 1

Nieprawidłowości w dochodach polegały na:

- ujęciu w ewidencji księgowej dysponenta części 85/16 przedawnionych należności z tytułu odsetek, stanowiących uprzednio należności Funduszu Skarbu Państwa, w łącznej kwocie 338,5 tys. zł; odsetki te przysługiwały od dziewięciu dłużników, wobec których nie były prowadzone skuteczne działania egzekucyjne; wskazana kwota obejmuje odsetki przedawnione w wyniku zaniechania przez dysponenta części podjęcia działań przerywających bieg przedawnienia, w łącznej kwocie 222,3 tys. zł oraz kwotę przedawnioną w wyniku niepodjęcia takich działań przez poprzednich wierzycieli w wysokości 116,2 tys. zł; dodatkowo dysponent części dopuścił do przedawnienia należnych mu odsetek w łącznej kwocie 18,2 tys. zł, które były skutecznie egzekwowane i prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej; kwota nieprawidłowości, wynosząca 356,7 tys. zł (0,63% dochodów w części), stanowi sumę wartości 338,5 tys. zł oraz 18,2 tys. zł;
- zaksięgowaniu rat należności dysponenta części 85/16 oraz dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 42 080,76 tys. zł (0,07% dochodów w części), stanowiących należności krótkoterminowe, na koncie przeznaczonym do ewidencji należności długoterminowych.

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow) polegały na:

- zablokowaniu z nieuzasadnioną zwłoką planowanych wydatków w łącznej kwocie 40,6 tys. zł, przeznaczonych na sfinansowanie dodatkowego wynagrodzenia osób wchodzących w skład komisji lekarskich oraz pracowników średniego personelu medycznego, wyznaczonych do powiatowych komisji lekarskich orzekających o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej;
- sformułowaniu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi pocztowe kryterium oceny ofert faworyzującego duże podmioty,
- nieuwzględnieniu w umowach wieloletnich zapisów dotyczących możliwości zmian postanowień w zakresie wysokości wynagrodzenia wykonawców, w przypadku zmiany w trakcie realizacji tych umów zasad gromadzenia i wysokości wpłat do pracowniczych planów kapitałowych, jeżeli zmiany te będą miały wpływ na koszty wykonania zamówienia przez wykonawcę,
- niezapewnieniu wymaganej częstotliwości kontroli kompleksowych (nie rzadziej niż raz na trzy lata) w 24,1% domów pomocy społecznej funkcjonujących na terenie województwa opolskiego, czym naruszono przepis § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej,
- niezatwierdzeniu rozliczeń dotacji na realizację programu *Maluch+* oraz na realizację zadań bieżących w ramach programu *Rodzina 500+* w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych;
- sprawowaniu nie w pełni rzetelnego nadzoru nad efektywnością i skutecznością realizacji planu wydatków w układzie zadaniowym, gdyż nie wyliczono wartości wykonania dwóch mierników, mimo wydatkowania środków na realizację celów, których te mierniki dotyczyły; ponadto wykonanie miernika, zdefiniowanego jako *stosunek liczby stref, w których zostały przekroczone poziomy norm zanieczyszczeń w powietrzu do liczby stref ustalonych w województwie rozporządzeniem Ministra Środowiska (w %)*, zaplanowano na poziomie 100%, co oznaczało, że Samorząd Województwa Opolskiego, realizujący to zadanie założył, że we wszystkich dwóch strefach ustanowionych w województwie opolskim będą przekroczone normy zanieczyszczeń, a tym samym nie zostanie osiągnięty cel podzadania, którym było ograniczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza.

⁵⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

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

⁶⁰ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

Nieprawidłowości te, z uwagi na niewielką skalę i/lub formalny charakter, nie miały wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 85/16.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Nieprawidłowość w obszarze sprawozdawczości, polegająca na nieokreśleniu w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości Urzędu zasad klasyfikacji zdarzeń na żadnym ze stosowanych kont księgowych, z uwagi na formalny charakter, nie miała wpływu na ocenę w przedmiotowym zakresie.

Opinia o sprawozdawczości: pozytywna (5)

Ocena ogólna: **pozytywna**

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

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		49 059,5	44 143,0	56 316,7	114,8	127,6
1.	dział 10 Rolnictwo i łowiectwo	6 850,4	6 724,0	6 571,2	95,9	97,7
1.1.	rozdział 01009 Spółki wodne	16,7	0,0	0,0	0,0	-
1.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,7	0,0	0,0	0,0	-
1.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	16,0	0,0	0,0	0,0	-
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	35,2	16,0	17,0	48,3	106,3
1.2.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	26,5	13,0	11,0	41,5	84,6
1.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4,4	3,0	5,9	134,1	196,7
1.2.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,3	0,0	0,0	0,0	-
1.2.4.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,0	0,0	0,1	-	-
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	666,7	621,0	633,4	95,0	102,0
1.3.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.3.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,0	-
1.3.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	9,2	0,0	2,5	27,2	-
1.3.4.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2,7	3,0	2,7	100,0	90,0
1.3.5.	§ 0830 Wpływy z usług	652,4	617,0	620,5	95,1	100,6
1.3.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,2	1,0	0,2	9,1	20,0
1.3.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	5,0	-	-
1.3.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	2,4	-	-
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	746,4	747,0	769,2	103,1	103,0
1.4.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,5	0,0	0,6	120,0	-
1.4.2.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,3	-	-

1.4.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	1,0	0,5	250,0	50,0
1.4.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,1	1,0	0,8	800,0	80,0
1.4.5.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	223,7	222,0	223,2	99,8	100,5
1.4.6.	§ 0830 Wpływy z usług	447,5	445,0	451,9	101,0	101,6
1.4.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,2	1,0	0,0	0,0	0,0
1.4.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	1,0	1,7	425,0	170,0
1.4.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	71,2	75,0	70,7	99,3	94,3
1.4.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,4	-	-
1.4.11.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,6	1,0	15,1	943,8	1510,0
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	5 352,8	5 334,0	5 143,2	96,1	96,4
1.5.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	16,2	7,0	19,5	120,4	278,6
1.5.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,8	8,0	2,0	52,6	25,0
1.5.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,2	0,0	0,9	75,0	-
1.5.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 325,7	5 319,0	5 116,6	96,1	96,2
1.5.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
1.5.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2,2	0,0	1,5	68,2	-
1.5.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,3	0,0	0,9	27,3	-
1.5.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	1,8	-	-
1.6.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	13,9	0,0	0,1	0,7	-
1.6.1.	§ 0948 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8,8	0,0	0,1	1,1	-
1.6.2.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,1	0,0	0,0	0,0	-
1.7.	Rozdział 01095 Pozostała działalność	18,7	6,0	8,3	44,4	138,3
1.7.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	14,4	3,0	0,0	0,0	0,0
1.7.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
1.7.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,7	0,0	0,0	0,0	-
1.7.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,4	0,0	4,4	183,3	-
1.7.5.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,1	3,0	1,8	163,6	60,0
1.7.6.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,1	-	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2,3	0,0	2,4	104,3	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	0,1	0,0	0,0	0,0	-
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-

2.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	2,2	0,0	2,4	109,1	-
2.2.1.	§ 0588 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	1,8	-	-
2.2.2.	§ 0589 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,6	-	-
2.2.3.	§ 0948 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,7	0,0	0,0	0,0	-
2.2.4.	§ 0949 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	0,0	0,0	-
3.	dział 500 Handel	134,3	118,0	176,9	131,7	149,9
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	134,3	118,0	176,9	131,7	149,9
3.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	56,8	54,0	88,1	155,1	163,1
3.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72,1	55,0	73,0	101,2	132,7
3.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,2	200,0	-
3.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	4,6	9,0	13,9	302,2	154,4
3.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,5	0,0	0,4	80,0	-
3.1.6.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	1,2	1200,0	-
3.1.7.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,0	-
4.	dział 600 Transport i łączność	566,3	879,0	1 022,9	180,6	116,4
4.1.	rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	2,9	-	-
4.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
4.1.2.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	2,8	-	-
4.2.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	512,3	839,0	973,6	190,0	116,0
4.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,4	0,0	47,6	1983,3	-
4.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	506,5	837,0	919,9	181,6	109,9
4.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,1	2,0	2,3	109,5	115,0
4.2.4.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	3,0	600,0	-
4.2.5.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	0,1	20,0	-
4.2.6.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,3	0,0	0,7	233,3	-
4.3.	rozdział 60095 Pozostała działalność	54,0	40,0	46,4	85,9	116,0
4.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	54,0	40,0	46,4	85,9	116,0
5.	dział 630 Turystyka	4,3	8,0	2,5	58,1	31,3
5.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	4,3	8,0	2,5	58,1	31,3

5.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,3	8,0	2,5	58,1	31,3
6.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	20 840,7	20 524,0	24 927,4	119,6	121,5
6.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	20 836,8	20 520,0	24 919,7	119,6	121,4
6.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-13,0	0,0	30,5	-234,6	-
6.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,9	-	-
6.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 849,8	20 520,0	24 888,3	119,4	121,3
6.2.	rozdział 70005 Pozostała działalność	3,9	4,0	7,7	197,4	192,5
6.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	3,9	4,0	4,6	117,9	115,0
6.2.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	3,1	-	-
7.	dział 710 Działalność usługowa	326,4	59,0	168,9	51,7	286,3
7.1.	rozdział 71004 Plany zagospodarowania przestrzennego	0,2	0,0	0,0	0,0	-
7.1.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,2	0,0	0,0	0,0	-
7.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	326,2	59,0	168,9	51,8	286,3
7.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	24,3	0,0	2,5	10,3	-
7.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	42,0	0,0	24,0	57,1	-
7.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	0,0	-
7.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	232,1	58,0	137,0	59,0	236,2
7.2.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,1	-	-
7.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,3	0,0	-2,6	-195,5	-
7.2.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	0,0	0,0	-
7.2.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,8	0,0	1,9	67,9	-
7.2.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
7.2.10.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	22,7	1,0	6,0	26,4	600,0
8.	dział 750 Administracja publiczna	5 258,0	4 020,0	6 198,3	117,9	154,2
8.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	5 228,2	3 985,0	6 178,7	118,2	155,0
8.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	242,4	0,0	6,3	2,6	-
8.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	6,0	-	-
8.1.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	996,6	700,0	1 677,8	168,4	239,7
8.1.4.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,8	2,0	30,0	306,1	1500,0
8.1.5.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	1,6	266,7	-
8.1.6.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	275,0	298,0	321,0	116,7	107,7

8.1.7.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	526,9	332,0	332,3	63,1	100,1
8.1.8.	§ 0810 Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	30,2	24,0	44,3	146,7	184,6
8.1.9.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	39,1	13,0	60,0	153,5	461,5
8.1.10.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	2 955,7	2 506,0	3 543,1	119,9	141,4
8.1.11.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,1	0,0	4,0	97,6	-
8.1.12.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10,9	0,0	0,1	0,9	-
8.1.13.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	96,0	70,0	93,0	96,9	132,9
8.1.14.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	40,9	40,0	59,2	144,7	148,0
8.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	29,8	35,0	18,8	63,1	53,7
8.2.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	29,8	35,0	18,8	63,1	53,7
8.3.	dział 75081 System powiadamiania ratunkowego	0,0	0,0	0,8	-	-
8.3.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
8.3.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,7	-	-
9.	dział 752 Obrona narodowa	0,0	0,0	5,9	-	-
9.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	0,0	0,0	5,9	-	-
9.1.1.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	5,9	-	-
10.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	194,4	101,0	103,9	53,4	102,9
10.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	96,1	13,0	28,4	29,6	218,5
10.1.1.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	9,9	11,0	10,1	102,0	91,8
10.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,4	0,0	4,2	300,0	-
10.1.3.	§ 0929 Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,1	33,3	-
10.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	2,9	-	-
10.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,8	2,0	11,1	616,7	555,0
10.1.6.	§ 0979 Wpływy z różnych dochodów	82,7	0,0	0,0	0,0	-
10.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	96,0	88,0	75,5	78,6	85,8
10.2.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	96,0	88,0	75,5	78,6	85,8
10.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	2,3	0,0	0,0	0,0	-
10.3.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,4	0,0	0,0	0,0	-
10.3.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	0,0	0,0	-
11.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	1,1	0,0	0,0	0,0	-
11.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	1,1	0,0	0,0	0,0	-
11.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-

11.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,0	0,0	0,0	0,0	-
12.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1,0	0,0	0,0	0,0	-
12.1.	rozdział 75624 Dywidendy	1,0	0,0	0,0	0,0	-
12.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,0	0,0	0,0	0,0	-
13.	dział 758 Różne rozliczenia	0,2	0,0	3,1	1550,0	-
13.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	0,2	0,0	0,0	0,0	-
13.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,2	0,0	0,0	0,0	-
13.2.	rozdział 75860 Euroregiony	0,0	0,0	3,1	-	-
13.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
13.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	3,0	-	-
14.	dział 801 Oświata i wychowanie	21,2	6,0	23,7	111,8	395,0
14.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	4,7	0,0	4,3	91,5	-
14.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,9	0,0	0,3	33,3	-
14.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,8	0,0	4,0	105,3	-
14.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,5	0,0	0,0	0,0	-
14.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
14.3.	rozdział 80104 Przedszkola	0,9	0,0	8,7	966,7	-
14.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,9	0,0	0,0	0,0	-
14.3.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	8,7	0,0	-
14.4.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	5,9	0,0	0,0	0,0	-
14.4.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.4.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,8	0,0	0,0	0,0	-
14.5.	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	0,3	0,0	0,0	0,0	-
14.5.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,0	-
14.5.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0,0	0,0	0,0	-
14.6.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	1,3	1,0	1,7	130,8	170,0
14.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,3	-	-
14.6.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,3	1,0	1,4	107,7	140,0
14.7.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	0,2	-	-
14.7.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
14.8.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	1,5	-	-

14.8.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,5	-	-
14.9.	rozdział 80195 Pozostała działalność	7,6	5,0	7,3	96,1	146,0
14.9.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2,6	3,0	2,2	84,6	73,3
14.9.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	5,0	2,0	5,1	102,0	255,0
15.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 266,9	2 932,0	3 527,6	108,0	120,3
15.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	3 022,3	2 705,0	3 111,3	102,9	115,0
15.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	13,7	8,0	28,0	204,4	350,0
15.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14,9	18,0	3,8	25,5	21,1
15.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,1	0,0	2,6	83,9	-
15.1.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	367,9	292,0	370,6	100,7	126,9
15.1.5.	§ 0830 Wpływy z usług	2 593,2	2 385,0	2 693,5	103,9	112,9
15.1.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	4,7	1,0	0,5	10,6	50,0
15.1.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	4,1	1,0	1,4	34,1	140,0
15.1.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,7	0,0	10,7	1528,6	-
15.1.9.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,1	-	-
15.1.10.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-
15.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	204,8	99,0	180,0	87,9	181,8
15.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	22,1	8,0	5,9	26,7	73,8
15.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	39,1	17,0	15,0	38,4	88,2
15.2.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	112,0	44,0	111,9	99,9	254,3
15.2.4.	§ 0830 Wpływy z usług	31,6	30,0	47,0	148,7	156,7
15.2.5.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
15.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	41,2	0,0	134,9	327,4	-
15.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,4	0,0	0,0	0,0	-
15.3.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	4,5	0,0	5,8	128,9	-
15.3.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	36,3	0,0	129,1	355,6	-
15.4.	rozdział 85195 Pozostała działalność	18,6	128,0	101,4	545,2	79,2
15.4.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,2	-	-
15.4.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	18,6	128,0	101,2	544,1	79,1
16.	dział 852 Pomoc społeczna	838,2	536,0	963,4	114,9	179,7
16.1.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	239,1	183,0	259,1	108,4	141,6
16.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,9	0,0	0,0	0,0	-
16.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,2	0,0	0,0	0,0	-

16.1.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	203,9	183,0	258,9	127,0	141,5
16.1.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	30,1	0,0	0,2	0,7	-
16.2.	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	18,2	0,0	4,6	25,3	-
16.2.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	18,2	0,0	4,6	25,3	-
16.3.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	50,6	0,0	41,4	81,8	-
16.3.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,6	300,0	-
16.3.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	49,8	0,0	40,8	81,9	-
16.3.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	6,0	0,0	0,0	-
16.4.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	1,1	0,0	0,9	81,8	-
16.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	0,9	81,8	-
16.5.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	199,5	0,0	175,6	88,0	-
16.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	199,4	0,0	175,6	88,1	-
16.5.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,0	-
16.6.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	0,0	0,0	2,1	-	-
16.6.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,1	-	-
16.7.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	323,4	353,0	449,0	138,8	127,2
16.7.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	2,2	-	-
16.7.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,4	-	-
16.7.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	323,4	353,0	425,7	131,6	120,6
16.7.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	19,7	-	-
16.8.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	3,2	0,0	9,0	281,3	-
16.8.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,2	0,0	6,0	187,5	-

16.8.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,0	-	-
16.9.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	21,3	-	-
16.9.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,5	-	-
16.9.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	19,8	-	-
16.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	3,1	0,0	0,4	12,9	-
16.10.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,1	0,0	0,4	12,9	-
17.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 055,1	650,0	1 398,2	132,5	215,1
17.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	50,7	48,0	72,6	143,2	151,3
17.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	50,7	48,0	72,6	143,2	151,3
17.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 004,4	602,0	1 325,6	132,0	220,2
17.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	17,5	22,0	16,9	96,6	76,8
17.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	986,6	580,0	1 308,3	132,6	225,6
17.2.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,4	133,3	-
18.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	4,0	0,0	9,5	237,5	-
18.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	6,9	-	-
18.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	-	-
18.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	6,6	-	-
18.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4,0	0,0	2,6	65,0	-
18.2.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,0	0,0	2,6	65,0	-
19.	dział 855 Rodzina	9 607,8	7 504,0	11 108,1	115,6	148,0
19.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	669,1	0,0	1 033,0	154,4	-
19.1.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-
19.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	31,0	0,0	78,6	253,5	-

19.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	636,2	0,0	954,3	150,0	-
19.1.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,9	0,0	0,0	0,0	-
19.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	8 928,0	7 504,0	10 064,4	112,7	134,1
19.2.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,8	266,7	-
19.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	92,1	0,0	134,5	146,0	-
19.2.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	770,8	0,0	1 067,1	138,4	-
19.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8 064,5	7 504,0	8 862,0	109,9	118,1
19.2.5.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,0	0,0	-
19.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	1,1	0,0	1,8	163,6	-
19.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,1	0,0	1,8	163,6	-
19.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	5,2	-	-
19.4.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,3	-	-
19.4.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	3,8	-	-
19.4.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,1	-	-
19.5.	rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków	8,7	0,0	0,0	0,0	-
19.5.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
19.5.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,0	0,0	-
19.5.3.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	8,1	0,0	0,0	0,0	-
19.6.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	0,5	0,0	1,1	220,0	-
19.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,5	0,0	1,1	220,0	-
19.7.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	0,0	1,9	-	-
19.7.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,9	-	-

19.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,3	0,0	0,7	233,3	-
19.8.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,7	233,3	-
20.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	86,8	82,0	102,8	118,4	125,4
20.1.	rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	2,6	2,0	5,6	215,4	280,0
20.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,6	2,0	5,6	215,4	280,0
20.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	82,2	80,0	97,2	118,2	121,5
20.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	40,1	1,0	17,1	42,6	1710,0
20.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23,2	75,0	76,6	330,2	102,1
20.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	1,0	0,6	200,0	60,0
20.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1,6	2,0	0,4	25,0	20,0
20.2.5.	§ 0830 Wpływy z usług	14,4	0,0	0,0	0,0	-
20.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,7	0,0	0,8	47,1	-
20.2.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,8	-	-
20.2.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,8	1,0	0,9	119,3	90,0
20.3.	rozdział 90095 Pozostała działalność	2,1	0,0	0,0	0,0	-
20.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,1	0,0	0,0	0,0	-
21.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,1	0,0	0,0	0,0	-
21.1.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	0,1	0,0	0,0	0,0	-

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

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

Lp.	Wyszczególnienie*	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające			
		tys. zł					%		
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		1 404 084,9	1 160 923,0	1 599 744,3	1 591 011,8	0,0	113,3	137,0	99,5
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	76 139,3	32 528,0	87 199,6	86 109,7	0,0	113,1	264,7	98,8
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	841,3	1 116,0	1 345,6	1 345,5	0,0	159,9	120,6	100,0
1.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	170,1	117,0	100,1	100,0	0,0	58,8	85,5	99,9
1.1.2.	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	402,9	633,0	790,6	790,6	0,0	196,2	124,9	100,0
1.1.3.	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	230,3	362,0	451,9	451,9	0,0	196,2	124,8	100,0
1.2.	rozdział 01008 Melioracje wodne	10,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	10,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 857,8	80,0	1 858,1	1 858,1	0,0	100,0	2 322,6	100,0
1.3.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 857,8	80,0	1 858,1	1 858,1	0,0	100,0	2 322,6	100,0
1.4.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt	2 534,4	464,0	2 649,8	2 140,4	0,0	84,5	461,3	80,8

	<i>oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego</i>								
1.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	786,7	237,0	911,3	848,4	0,0	107,8	358,0	93,1
1.4.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	257,4	0,0	0,0	232,9	0,0	90,5	-	-
1.4.3.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	600,7	67,0	497,2	487,1	0,0	81,1	727,0	98,0
1.4.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	325,4	0,0	0,0	441,1	0,0	135,6	-	-
1.4.5.	§ 4410 Podróże służbowe	0,0	37,0	49,2	38,3	0,0	-	103,5	77,8
1.4.6.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0,0	7,0	85,5	77,1	0,0	-	1 101,4	90,2
1.4.7.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	493,5	3,0	351,0	15,5	0,0	3,1	516,7	4,4
1.5.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	1 034,5	1 012,0	1 197,2	1 197,2	0,0	115,7	118,3	100,0
1.5.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	111,4	139,0	117,3	117,3	0,0	105,3	84,4	100,0
1.5.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	512,3	508,0	593,6	593,6	0,0	115,9	116,9	100,0
1.5.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	111,2	113,0	127,6	127,6	0,0	114,7	112,9	100,0
1.5.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	62,6	0,0	0,0	94,1	0,0	150,3	-	-
1.5.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	64,8	0,0	0,0	111,3	0,0	171,8	-	-
1.6.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	5 091,1	4 994,0	5 507,4	5 503,0	0,0	108,1	110,2	99,9
1.6.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	437,5	411,0	504,0	504,0	0,0	115,2	122,6	100,0
1.6.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 512,0	2 845,0	2 839,6	2 839,6	0,0	113,0	99,8	100,0
1.6.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	184,4	265,0	183,6	183,6	0,0	99,6	69,3	100,0
1.6.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	489,9	570,0	555,1	554,8	0,0	113,2	97,3	99,9
1.6.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	289,4	0,0	0,0	302,4	0,0	104,5	-	-
1.6.6.	§ 4260 Zakup energii	115,1	0,0	0,0	101,2	0,0	87,9	-	-
1.6.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	205,7	0,0	0,0	200,0	0,0	97,2	-	-
1.6.8.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	288,7	48,0	152,1	152,1	0,0	52,7	316,9	100,0
1.7.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	8 469,3	7 279,0	9 259,7	9 122,2	0,0	107,7	125,3	98,5
1.7.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	700,2	685,0	741,2	741,1	0,0	105,8	108,2	100,0
1.7.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 905,8	4 107,0	4 292,6	4 292,6	0,0	109,9	104,5	100,0

1.7.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	337,1	388,0	364,9	364,9	0,0	108,2	94,0	100,0
1.7.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	813,8	862,0	873,5	871,8	0,0	107,1	101,1	99,8
1.7.5.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	121,1	0,0	125,3	125,2	0,0	103,4	-	99,9
1.7.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	421,5	0,0	0,0	425,5	0,0	100,9	-	-
1.7.7.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	246,0	145,0	288,5	265,6	0,0	108,0	183,2	92,1
1.7.8.	§ 4260 Zakup energii	557,5	0,0	0,0	564,3	0,0	101,2	-	-
1.7.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	455,4	30,0	233,5	204,7	0,0	44,9	682,3	87,7
1.7.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	358,4	0,0	0,0	494,9	0,0	138,1	-	-
1.7.11.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	150,8	155,0	154,0	153,9	0,0	102,1	99,3	99,9
1.7.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	201,5	201,4	0,0	-	-	100,0
1.8.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	15 150,3	12 998,0	16 890,9	16 732,9	0,0	110,4	128,7	99,1
1.8.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 491,6	6 949,0	7 412,3	7 412,2	0,0	114,2	106,7	100,0
1.8.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	458,6	536,0	482,6	482,5	0,0	105,2	90,0	100,0
1.8.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 142,4	1 231,0	1 310,4	1 307,0	0,0	114,4	106,2	99,7
1.8.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 569,2	3 408,0	4 443,3	4 393,0	0,0	96,1	128,9	98,9
1.8.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	730,6	0,0	0,0	837,5	0,0	114,6	-	-
1.8.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	701,2	0,0	0,0	822,2	0,0	117,3	-	-
1.8.7.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	270,0	269,2	0,0	-	-	99,7
1.9.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	3 035,2	4 304,0	3 987,3	3 739,1	0,0	123,2	86,9	93,8
1.9.1.	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 817,9	2 370,0	2 300,1	2 182,8	0,0	120,1	92,1	94,9
1.9.2.	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem	1 039,1	1 355,0	1 317,2	1 247,6	0,0	120,1	92,1	94,7

	<i>środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego</i>								
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	38 115,0	281,0	44 503,6	44 471,3	0,0	116,7	15 826,1	99,9
1.10.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	37 800,4	50,0	44 345,0	44 319,0	0,0	117,2	88 638,0	99,9
2.	dział 020 Leśnictwo	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	100,0	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8,0	8,0	8,0	8,0	0,0	100,0	100,0	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 212,5	1 464,0	1 511,5	1 474,6	0,0	121,6	100,7	97,6
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	863,1	836,0	883,5	882,7	0,0	102,3	105,6	99,9
3.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	479,7	544,0	586,9	586,8	0,0	122,3	107,9	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	449,5	628,0	628,0	591,9	0,0	131,7	94,3	94,3
3.2.1.	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	330,3	459,0	459,0	441,2	0,0	133,6	96,1	96,1
3.2.2.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 205	110,1	153,0	153,0	147,6	0,0	134,1	96,5	96,5

4.	dział 500 Handel	3 087,0	3 104,0	3 365,7	3 333,5	0,0	108,0	107,4	99,0
4.1.	rozdział 50001 <i>Inspekcja Handlowa</i>	3 087,0	3 104,0	3 365,7	3 333,5	0,0	108,0	107,4	99,0
4.1.1.	§ 4010 <i>Wynagrodzenia osobowe pracowników</i>	319,4	253,0	276,9	275,8	0,0	86,3	109,0	99,6
4.1.2.	§ 4020 <i>Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	1 817,2	1 950,0	1 959,2	1 948,8	0,0	107,2	99,9	99,5
5.	dział 600 Transport i łączność	102 367,3	28 556,0	53 259,7	53 208,1	0,0	52,0	186,3	99,9
5.1.	rozdział 60003 <i>Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe</i>	24 464,1	25 500,0	25 500,0	25 455,2	0,0	104,1	99,8	99,8
5.1.1.	§ 2210 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa</i>	24 464,1	25 500,0	25 500,0	25 455,2	0,0	104,1	99,8	99,8
5.2.	rozdział 60013 <i>Drogi publiczne wojewódzkie</i>	21 927,6	0,0	24 557,2	24 557,2	0,0	112,0	-	100,0
5.2.1.	§ 2230 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa</i>	15 595,0	0,0	18 207,2	18 207,2	0,0	116,8	-	100,0
5.2.2.	§ 6530 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa</i>	6 332,6	0,0	6 350,0	6 350,0	0,0	100,3	-	100,0
5.3.	rozdział 60014 <i>Drogi publiczne powiatowe</i>	23 286,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3.1.	§ 6430 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu</i>	22 335,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.4.	rozdział 60016 <i>Drogi publiczne gminne</i>	27 991,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.4.1.	§ 6330 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	26 804,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.5.	rozdział 60055 <i>Inspekcja Transportu Drogowego</i>	3 004,4	2 930,0	3 070,7	3 063,9	0,0	102,0	104,6	99,8
5.5.1.	§ 4020 <i>Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej</i>	1 337,4	1 593,0	1 632,3	1 631,7	0,0	122,0	102,4	100,0
5.6.	rozdział 60078 <i>Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	1 565,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.6.1.	§ 2030 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	1 565,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

5.7.	rozdział 60095 Pozostała działalność	128,0	126,0	131,8	131,8	0,0	103,0	104,6	100,0
5.7.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	128,0	126,0	131,8	131,8	0,0	103,0	104,6	100,0
6.	dział 630 Turystyka	90,0	95,0	99,9	99,9	0,0	111,0	105,2	100,0
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	90,0	95,0	99,9	99,9	0,0	111,0	105,2	100,0
6.1.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	90,0	95,0	99,9	99,9	0,0	111,0	105,2	100,0
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	3 491,0	1 696,0	3 602,3	3 483,0	0,0	99,8	205,4	96,7
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 258,1	1 694,0	3 362,1	3 243,3	0,0	99,5	191,5	96,5
7.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 873,8	1 330,0	3 228,2	3 142,2	0,0	109,3	236,3	97,3
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	233,0	2,0	240,2	239,7	0,0	102,9	11 985,0	99,8
7.2.1.	§ 6320 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	186,0	0,0	208,7	208,7	0,0	112,2	-	100,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	10 152,5	11 286,0	11 304,7	11 164,2	0,0	110,0	98,9	98,8
8.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	3 135,4	3 369,0	3 478,6	3 475,8	0,0	110,9	103,2	99,9
8.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 035,9	3 349,0	3 458,6	3 456,9	0,0	113,9	103,2	100,0
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	6 893,9	7 732,0	7 630,9	7 493,4	0,0	108,7	96,9	98,2
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	4 944,2	4 968,0	5 187,5	5 179,3	0,0	104,8	104,3	99,8
8.2.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 050,1	1 073,0	1 162,9	1 161,0	0,0	110,6	108,2	99,8

8.3.	rozdział 71035 <i>Cmentarze</i>	123,2	185,0	195,2	195,0	0,0	158,3	105,4	99,9
8.3.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	123,2	113,0	195,2	195,0	0,0	158,3	172,6	99,9
9.	dział 750 Administracja publiczna	45 953,6	45 425,0	49 825,5	48 987,0	0,0	106,6	107,8	98,3
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	42 828,9	42 444,0	46 306,1	45 547,2	0,0	106,3	107,3	98,4
9.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	10 489,8	11 309,0	11 342,8	10 956,9	0,0	104,5	96,9	96,6
9.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 472,6	2 942,0	3 683,8	3 682,6	0,0	106,0	125,2	100,0
9.1.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13 299,3	14 726,0	15 386,6	15 378,3	0,0	115,6	104,4	99,9
9.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 173,8	1 390,0	1 187,0	1 187,0	0,0	101,1	85,4	100,0
9.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 906,2	3 097,0	3 282,7	3 274,9	0,0	112,7	105,7	99,8
9.1.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 440,5	0,0	0,0	1 782,6	0,0	123,7	-	-
9.1.7.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 665,0	2 060,0	2 110,6	2 110,6	0,0	126,8	102,5	100,0
9.1.8.	§ 6051 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 194,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	14,3	51,0	51,0	50,7	0,0	354,5	99,4	99,4
9.2.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 205	14,3	51,0	51,0	50,7	0,0	356,6	100,0	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	281,0	334,0	371,2	371,2	0,0	132,1	111,1	100,0
9.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	161,5	166,0	157,9	157,9	0,0	97,8	95,1	100,0
9.3.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	117,1	141,0	209,1	209,1	0,0	178,6	148,3	100,0

9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	23,8	40,0	17,3	17,3	0,0	72,7	43,3	100,0
9.4.1.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13,3	20,0	9,4	9,4	0,0	70,7	47,0	100,0
9.4.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	10,5	0,0	0,0	7,9	0,0	75,2	-	-
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	2 255,4	2 356,0	2 813,3	2 742,6	0,0	121,6	116,4	97,5
9.5.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 266,8	1 318,0	1 569,0	1 553,0	0,0	122,6	117,8	99,0
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	132,7	200,0	191,4	182,8	0,0	137,8	91,4	95,5
9.6.1.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	132,7	200,0	191,4	182,8	0,0	137,8	91,4	95,5
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	417,5	0,0	75,2	75,2	0,0	18,0	-	100,0
9.7.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	70,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.7.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	337,4	0,0	0,0	75,2	0,0	22,3	-	-
10.	dział 752 Obrona narodowa	1 493,9	604,0	1 624,6	1 586,1	0,0	106,2	262,6	97,6
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	552,1	604,0	604,0	566,4	0,0	102,6	93,8	93,8
10.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	97,2	74,0	66,0	65,0	0,0	66,9	87,8	98,5
10.1.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	120,5	0,0	0,0	28,0	0,0	23,2	-	-
10.1.3.	§ 4270 Zakup usług remontowych	120,2	289,0	79,0	64,6	0,0	53,7	22,4	81,8
10.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	77,7	0,0	0,0	115,0	0,0	148,0	-	-
10.1.5.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	201,0	201,0	0,0	-	-	100,0
10.2.	rozdział 75295 Pozostała działalność	941,8	0,0	1 020,6	1 019,7	0,0	108,3	-	99,9
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	583,0	0,0	755,0	755,0	0,0	129,5	-	100,0
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	90 310,2	89 849,0	99 915,6	99 882,4	0,0	110,6	111,2	100,0
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	10 056,5	7 695,0	10 480,8	10 478,7	0,0	104,2	136,2	100,0
11.1.1.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	3 486,2	4 027,0	3 945,1	3 945,1	0,0	113,2	98,0	100,0

11.1.2.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	509,8	929,0	453,5	453,5	0,0	89,0	48,8	100,0
11.1.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	747,8	0,0	0,0	689,6	0,0	92,2	-	-
11.1.4.	§ 4270 Zakup usług remontowych	548,6	25,0	458,4	454,0	0,0	82,8	1 816,0	99,0
11.1.5.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	256,4	0,0	0,0	327,0	0,0	127,5	-	-
11.1.6.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	559,6	0,0	0,0	205,4	0,0	36,7	-	-
11.1.7.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	857,3	0,0	985,0	985,0	0,0	114,9	-	100,0
11.1.8.	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	752,9	0,0	1 090,0	1 090,0	0,0	144,8	-	100,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	78 230,6	81 044,0	87 627,0	87 619,1	0,0	112,0	108,1	100,0
11.2.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	78 230,6	78 468,0	83 805,2	83 798,0	0,0	107,1	106,8	100,0
11.3.	rozdział 75414 Obrona cywilna	718,0	703,0	737,2	729,0	0,0	101,5	103,7	98,9
11.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	525,0	555,0	589,2	581,0	0,0	110,7	104,7	98,6
11.3.2.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	96,3	0,0	0,0	34,1	0,0	35,4	-	-
11.3.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	63,0	0,0	58,4	58,4	0,0	92,7	-	100,0
11.4.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	61,0	66,0	66,0	66,0	0,0	108,2	-	100,0
11.4.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	61,0	66,0	66,0	66,0	0,0	108,2	100,0	100,0
11.5.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	371,9	341,0	553,8	553,5	0,0	148,8	162,3	99,9
11.5.1.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	112,3	0,0	0,0	38,9	0,0	34,6	-	-
11.5.2.	§ 4270 Zakup usług remontowych	125,6	105,0	122,5	122,5	0,0	97,5	116,7	100,0
11.5.3.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	101,2	85,0	317,0	317,0	0,0	313,2	372,9	100,0
11.6.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	489,6	0,0	85,0	84,7	0,0	17,3	-	99,6
11.6.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji	240,0	0,0	85,0	84,7	0,0	35,3	-	99,6

	<i>rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>								
11.6.2.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	149,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.6.3.	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	99,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.7.	rozdział 75495 Pozostała działalność	382,6	0,0	365,9	351,4	0,0	91,8	-	96,0
11.7.1.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	90,0	0,0	73,0	73,0	0,0	81,1	-	100,0
11.7.2.	§ 6320 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	127,5	0,0	198,2	198,2	0,0	155,5	-	100,0
11.7.3.	§ 6520 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	142,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 614,2	2 772,0	2 772,0	2 703,6	0,0	103,4	97,5	97,5
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2 614,2	2 772,0	2 772,0	2 703,6	0,0	103,4	97,5	97,5
12.1.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 614,2	2 772,0	2 772,0	2 703,6	0,0	103,4	97,5	97,5
13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	63,5	0,0	80,9	80,9	0,0	127,4	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	63,5	0,0	80,9	80,9	0,0	127,4	-	100,0
13.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów	63,5	0,0	80,9	80,9	0,0	127,4	-	100,0

	<i>w podatkach i opłatach lokalnych</i>								
14.	dział 758 Różne rozliczenia	5 142,1	1 126,0	5 207,9	5 207,9	0,0	101,3	462,5	100,0
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	4 926,6	0,0	5 095,9	5 095,9	0,0	103,4	-	100,0
14.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 965,4	0,0	3 247,9	3 247,9	0,0	109,5	-	100,0
14.1.2.	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 751,1	0,0	1 534,9	1 534,9	0,0	87,7	-	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	1 014,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.2.1.	§ 4810 Rezerwy	0,0	1 014,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.3.	rozdział 75860 Euroregiony	215,5	112,0	112,0	112,0	0,0	52,0	100,0	100,0
14.3.1.	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w § 205	215,5	112,0	112,0	112,0	0,0	52,0	100,0	100,0
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	49 292,5	8 786,0	50 119,7	49 454,7	0,0	100,3	562,9	98,7
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1 868,6	0,0	1 352,3	1 325,8	0,0	71,0	-	98,0
15.1.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 674,0	0,0	1 135,3	1 108,9	0,0	66,2	-	97,7
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	34,5	0,0	44,0	44,0	0,0	127,5	-	100,0
15.2.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	34,5	0,0	44,0	44,0	0,0	127,5	-	100,0
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	2 405,8	0,0	2 524,7	2 499,7	0,0	103,9	-	99,0
15.3.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 405,8	0,0	2 524,7	2 499,7	0,0	103,9	-	99,0
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	29 112,3	0,0	29 791,4	29 737,7	0,0	102,1	-	99,8
15.4.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu	29 112,3	0,0	29 791,4	29 737,7	0,0	102,1	-	99,8

	<i>państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>								
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	26,0	0,0	28,1	28,1	0,0	108,1	-	100,0
15.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	20,6	0,0	15,4	15,4	0,0	74,8	-	100,0
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	170,8	0,0	133,8	133,8	0,0	78,3	-	100,0
15.6.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	170,8	0,0	133,8	133,8	0,0	78,3	-	100,0
15.7.	rozdział 80110 Gimnazja	16,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.	rozdział 80115 Technika	36,0	0,0	46,0	46,0	0,0	127,8	-	100,0
15.8.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	36,0	0,0	42,0	42,0	0,0	116,7	-	100,0
15.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	30,5	0,0	70,0	69,9	0,0	229,2	-	99,9
15.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,0	0,0	70,0	69,9	0,0	582,5	-	99,9
15.9.2.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	18,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10	rozdział 80130 Szkoły zawodowe	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	-	-	100,0
15.11.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	-	-	100,0
15.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	6 165,6	6 680,0	7 035,0	6 865,6	0,0	111,4	102,8	97,6

15.12.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 713,6	4 062,0	4 163,0	4 153,5	0,0	111,8	102,3	99,8
15.12.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	723,1	850,0	865,4	827,9	0,0	114,5	97,4	95,7
15.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	265,4	1 668,0	751,6	628,3	0,0	236,7	37,7	83,6
15.13.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	418,0	309,1	292,2	0,0	-	69,9	94,5
15.13.2.	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	500,0	307,5	278,2	0,0	-	55,6	90,5
15.13.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	265,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.14.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	4,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,0	0,0	1 024,5	1 003,4	0,0	-	-	97,9
15.15.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	944,6	923,5	0,0	-	-	97,8
15.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	392,1	0,0	402,8	402,1	0,0	102,6	-	99,8
15.16.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	392,1	0,0	402,8	402,1	0,0	102,6	-	99,8
15.17.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	8 302,6	0,0	6 350,6	6 127,2	0,0	73,8	-	96,5
15.17.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu	8 102,1	0,0	6 149,4	5 959,1	0,0	73,6	-	96,9

	<i>administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami</i>								
15.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	449,7	438,0	562,9	541,1	0,0	120,3	123,5	96,1
15.18.1.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	140,0	220,0	165,0	165,0	0,0	117,9	75,0	100,0
15.18.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	72,9	29,0	109,6	102,1	0,0	140,1	352,1	93,2
15.18.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	105,7	0,0	0,0	85,5	0,0	80,9	-	-
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	105 456,8	108 411,0	111 014,5	110 578,8	0,0	104,9	102,0	99,6
16.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	30 691,0	30 213,0	33 255,0	33 222,3	0,0	108,2	110,0	99,9
16.1.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	20 254,4	20 594,0	22 606,2	22 576,7	0,0	111,5	109,6	99,9
16.1.2.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 511,4	1 650,0	1 577,8	1 577,8	0,0	104,4	95,6	100,0
16.1.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 473,8	3 608,0	3 933,7	3 931,9	0,0	113,2	109,0	100,0
16.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 386,8	0,0	0,0	1 531,3	0,0	110,4	-	-
16.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 023,9	886,0	823,9	818,3	0,0	79,9	92,4	99,3
16.2.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	93,0	76,0	136,0	136,0	0,0	146,2	178,9	100,0
16.2.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	505,3	513,0	328,7	328,2	0,0	65,0	64,0	99,8
16.2.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	94,3	106,0	82,8	82,8	0,0	87,8	78,1	100,0
16.2.4.	§ 4270 Zakup usług remontowych	83,2	10,0	10,4	10,4	0,0	12,5	104,0	100,0
16.2.5.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	60,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	57 566,1	61 002,0	61 002,0	60 678,4	0,0	105,4	99,5	99,5
16.3.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	57 566,1	61 002,0	61 002,0	60 678,4	0,0	105,4	99,5	99,5
16.4.	rozdział 85144 System Wsparcia Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego	98,1	123,0	129,0	114,9	0,0	117,1	93,4	89,1
16.4.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	77,9	96,0	103,3	91,1	0,0	116,9	94,9	88,2
16.4.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	14,1	17,0	18,3	16,5	0,0	117,0	97,1	90,2
16.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	15 349,0	15 550,0	14 202,4	14 167,6	0,0	92,3	91,1	99,8
16.5.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu	15 348,9	15 548,0	14 202,4	14 167,6	0,0	92,3	91,1	99,8

	państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat								
16.6.	rozdział 85195 Pozostała działalność	728,7	637,0	1 602,2	1 577,3	0,0	216,5	247,6	98,4
16.6.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	106,2	126,0	127,8	127,6	0,0	120,2	101,3	99,8
16.6.2.	§ 3050 Zasądzone renty	279,5	230,0	400,3	399,6	0,0	143,0	173,7	99,8
16.6.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	190,2	191,0	186,0	186,0	0,0	97,8	97,4	100,0
17.	dział 852 Pomoc społeczna	125 192,1	110 509,0	130 124,0	128 796,9	0,0	102,9	116,5	99,0
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	33 250,0	31 777,0	33 907,0	33 771,0	0,0	101,6	106,3	99,6
17.1.1.	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	33 250,0	31 777,0	32 649,4	32 566,0	0,0	97,9	102,5	99,7
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	13 717,7	16 226,0	18 391,5	18 322,5	0,0	133,6	112,9	99,6
17.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	12 630,3	15 417,0	15 624,6	15 559,9	0,0	123,2	100,9	99,6
17.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	981,4	1 092,0	1 092,5	1 090,0	0,0	111,1	99,8	99,8
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	935,3	992,0	992,5	990,0	0,0	105,8	99,8	99,7
17.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	4 056,2	1 968,0	2 073,5	2 040,0	0,0	50,3	103,7	98,4
17.4.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	2 104,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
17.4.2.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 951,5	1 968,0	2 073,5	2 040,0	0,0	104,5	103,7	98,4

17.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	19 874,9	18 610,0	18 571,5	18 159,7	0,0	91,4	97,6	97,8
17.5.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	19 874,9	18 610,0	18 571,5	18 159,7	0,0	91,4	97,6	97,8
17.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	346,1	0,0	321,7	308,0	0,0	89,0	-	95,7
17.6.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	346,1	0,0	321,7	308,0	0,0	89,0	-	95,7
17.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	22 029,0	14 847,0	23 322,6	23 019,9	0,0	104,5	155,0	98,7
17.7.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	22 029,0	14 847,0	23 322,6	23 019,9	0,0	104,5	155,0	98,7
17.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	7,9	0,1	0,0	-	-	1,3
17.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	14 643,4	13 565,0	14 738,5	14 717,2	0,0	100,5	108,5	99,9
17.9.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 395,2	13 471,0	14 441,4	14 425,4	0,0	100,2	107,1	99,9
17.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	19,4	0,0	45,0	45,0	0,0	232,5	-	100,0
17.10.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	19,4	0,0	45,0	45,0	0,0	232,5	-	100,0
17.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	3 719,3	2 168,0	5 215,2	5 122,4	0,0	137,7	236,3	98,2
17.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	3 581,3	2 168,0	4 874,6	4 789,7	0,0	133,7	220,9	98,3

17.12.	rozdział 85230 <i>Pomoc w zakresie żywienia</i>	10 756,4	10 136,0	10 157,5	9 991,6	0,0	92,9	98,6	98,4
17.12.1.	§ 2030 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	10 756,4	10 136,0	10 157,5	9 991,6	0,0	92,9	98,6	98,4
17.13.	rozdział 85231 <i>Pomoc dla cudzoziemców</i>	0,0	20,0	8,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
17.13.1.	§ 2110 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	0,0	15,0	4,5	0,0	0,0	-	0,0	0,0
17.14.	rozdział 85278 <i>Usuwanie skutków klęsk żywiołowych</i>	208,3	0,0	746,9	747,0	0,0	358,6	-	100,0
17.14.1.	§ 2010 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami</i>	208,3	0,0	746,9	747,0	0,0	358,6	-	100,0
17.15.	rozdział 85295 <i>Pozostała działalność</i>	1 589,9	100,0	1 524,7	1 462,4	0,0	92,0	1 462,4	95,9
17.15.1.	§ 2030 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	742,9	0,0	899,4	847,2	0,0	114,0	-	94,2
17.15.2.	§ 2820 <i>Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0
17.15.3.	§ 6330 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	380,8	0,0	405,8	405,1	0,0	106,4	-	99,8
17.15.4.	§ 6430 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu</i>	219,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.	dział 853 <i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i>	3 997,6	1 952,0	5 017,3	4 932,3	0,0	123,4	252,7	98,3
18.1.	rozdział 85321 <i>Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności</i>	2 886,9	1 952,0	3 665,0	3 640,4	0,0	126,1	186,5	99,3
18.1.1.	§ 2110 <i>Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji</i>	2 504,8	1 587,0	3 236,9	3 217,0	0,0	128,4	202,7	99,4

	<i>rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>								
18.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	426,9	0,0	398,8	338,4	0,0	79,3	-	84,9
18.2.1.	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	319,5	0,0	176,1	127,1	0,0	39,8	-	72,2
18.2.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	80,0	0,0	204,1	192,7	0,0	240,9	-	94,4
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	683,8	0,0	953,5	953,5	0,0	139,4	-	100,0
18.3.1.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	683,8	0,0	953,5	953,5	0,0	139,4	-	100,0
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	5 542,3	1 000,0	5 621,4	5 032,3	0,0	90,8	503,2	89,5
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	999,7	1 000,0	1 000,0	999,9	0,0	100,0	100,0	100,0
19.1.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	979,9	980,0	980,0	979,9	0,0	100,0	100,0	100,0
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4 032,8	0,0	4 122,9	3 534,0	0,0	87,6	-	85,7
19.2.1.	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 890,0	0,0	3 867,6	3 336,2	0,0	85,8	-	86,3
19.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	233,2	0,0	257,1	257,1	0,0	110,2	-	100,0
19.4.	rozdział 85495 Pozostała działalność	276,6	0,0	241,3	241,3	0,0	87,2	-	100,0
19.4.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	263,5	0,0	236,9	236,9	0,0	89,9	-	100,0
20.	dział 855 Rodzina	763 685,7	704 068,0	969 561,8	966 442,5	0,0	126,5	137,3	99,7
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	466 489,0	429 001,0	661 090,4	659 662,4	0,0	141,4	153,8	99,8
20.1.1.	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące	466 489,0	429 001,0	661 077,3	659 649,4	0,0	141,4	153,8	99,8

	<i>z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci</i>								
20.2.	<i>rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego</i>	251 372,0	241 453,0	255 938,4	254 762,4	0,0	101,3	105,5	99,5
20.2.1.	<i>§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami</i>	251 372,0	241 453,0	255 931,9	254 755,9	0,0	101,3	105,5	99,5
20.3.	<i>rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny</i>	20,8	0,0	93,2	78,9	0,0	379,3	-	84,7
20.3.1.	<i>§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami</i>	20,8	0,0	93,2	78,9	0,0	379,3	-	84,7
20.4.	<i>rozdział 85504 Wspieranie rodziny</i>	31 669,3	21 827,0	32 737,2	32 614,0	0,0	103,0	149,4	99,6
20.4.1.	<i>§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami</i>	30 268,3	21 539,0	31 014,6	30 917,9	0,0	102,1	143,5	99,7
20.4.2.	<i>§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	954,2	0,0	1 231,7	1 206,4	0,0	126,4	-	97,9
20.5.	<i>rozdział 85505 Tworzenie i funkcjonowanie żłobków</i>	2 385,0	0,0	3 739,6	3 540,2	0,0	148,4	-	94,7
20.5.1.	<i>§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	1 180,5	0,0	1 076,6	1 076,6	0,0	91,2	-	100,0
20.5.2.	<i>§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji</i>	0,0	0,0	2 487,4	2 288,1	0,0	-	-	92,0

	<i>pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</i>								
20.5.3.	<i>§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	1 204,6	0,0	175,6	175,6	0,0	14,6	-	100,0
20.6.	<i>rozdział 85506 Tworzenie i funkcjonowanie klubów dziecięcych</i>	540,0	0,0	102,3	82,0	0,0	15,2	-	80,2
20.6.1.	<i>§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych</i>	0,0	0,0	65,8	65,8	0,0	-	-	100,0
20.6.2.	<i>§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	540,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.7.	<i>rozdział 85507 Dzienni opiekunowie</i>	18,0	0,0	18,0	17,3	0,0	96,1	-	96,1
20.7.1.	<i>§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)</i>	18,0	0,0	18,0	17,3	0,0	96,1	-	96,1
20.8.	<i>rozdział 85508 Rodziny zastępcze</i>	8 162,4	6 541,0	8 498,1	8 435,8	0,0	103,3	129,0	99,3
20.8.1.	<i>§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci</i>	7 495,2	6 541,0	7 836,7	7 789,7	0,0	103,9	119,1	99,4
20.9.	<i>rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych</i>	906,8	801,0	1 017,3	1 017,3	0,0	112,2	127,0	100,0
20.9.1.	<i>§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa</i>	906,8	801,0	1 017,3	1 017,3	0,0	112,2	127,0	100,0
20.10.	<i>rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych</i>	0,0	0,0	1 283,1	1 254,6	0,0	-	-	97,8
20.10.1.	<i>§ 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu</i>	0,0	0,0	1 283,1	1 254,6	0,0	-	-	97,8

	państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci								
20.11.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	0,0	2 078,0	2 390,5	2 368,5	0,0	-	114,0	99,1
20.11.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	2 078,0	2 390,5	2 368,5	0,0	-	114,0	99,1
20.12.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 122,3	2 333,0	2 619,7	2 576,6	0,0	121,4	110,4	98,4
20.12.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 364,8	1 561,0	1 599,4	1 589,1	0,0	116,4	101,8	99,4
20.12.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	238,2	289,0	302,3	300,0	0,0	125,9	103,8	99,2
20.12.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	287,5	0,0	0,0	234,3	0,0	81,5	-	-
20.13.	rozdział 85595 Pozostała działalność	0,0	34,0	34,0	32,5	0,0	-	95,6	95,6
20.13.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	28,0	28,0	0,0	-	-	100,0
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 286,7	4 118,0	4 936,4	4 924,0	0,0	93,1	119,6	99,7
21.1.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	5 286,7	4 118,0	4 936,4	4 924,0	0,0	93,1	119,6	99,7
21.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 442,6	2 514,0	2 748,4	2 746,6	0,0	112,4	109,3	99,9
21.1.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	477,7	508,0	511,6	508,9	0,0	106,5	100,2	99,5
21.1.3.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	641,2	0,0	0,0	391,8	0,0	61,1	-	-
21.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	546,2	0,0	0,0	77,7		14,2	-	-
21.1.5.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	381,8	381,8	0,0	-	-	100,0

22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 042,1	3 102,0	3 107,3	3 057,4	0,0	100,5	98,6	98,4
22.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22.1.1.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	13,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
22.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 056,2	1 051,0	1 056,3	1 055,0	0,0	99,9	100,4	99,9
22.2.1.	§ 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	534,7	394,0	580,0	580,0	0,0	108,5	147,2	100,0
22.2.2.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	223,5	0,0	0,0	175,3	0,0	78,4	-	-
22.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	1 972,6	2 051,0	2 051,0	2 002,4	0,0	101,5	97,6	97,6
22.3.1.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	270,0	269,0	274,0	274,0	0,0	101,5	101,9	100,0
22.3.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	981,6	1 031,0	1 049,3	1 006,5	0,0	102,5	97,6	95,9
22.3.3.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	215,4	230,0	230,0	228,3	0,0	106,0	99,3	99,3
22.3.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	147,0	0,0	0,0	112,5	0,0	76,5	-	-
23.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0
23.1.1.	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	464,0	464,0	464,0	464,0	0,0	100,0	100,0	100,0

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2019 (Dz. U. poz. 198).

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾ tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
				tys. zł			zł	zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾		1 405	79 521	4 717	1 369	89 226	5 431	115,1
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, Osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych		587	30 806	4 373	577	34 111	4 926	112,6
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,		0	0	0	2	63	2 625	-
03 – członkowie korpusu służby cywilnej,		2	268	11 167	2	260	10 833	97,0
11- żołnierze i funkcjonariusze,		762	44 193	4 833	733	50 026	5 687	117,7
w tym:		54	4 254	6 565	55	4 766	7 221	110,0
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	268	15 735	4 893	266	17 688	5 541	113,2
1.1.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	14	671	3 994	13	755	4 840	121,2
	wg statusu zatrudnienia 01	2	122	5 083	1	126	10 500	206,6
	03	12	549	3 813	12	629	4 368	114,6
1.2.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	54	3 134	4 836	56	3 597	5 353	110,7
	wg statusu zatrudnienia 01	8	463	4 823	7	535	6 369	132,1
	03	46	2 671	4 839	49	3 062	5 207	107,6
	1. 3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	91	4 943	4 527	84	5 398	5 355
	wg statusu zatrudnienia 01	21	750	2 976	17	796	3 902	131,1
	03	70	4 193	4 992	67	4 602	5 724	114,7
	1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	109	6 987	5 342	113	7 938	5 854
	wg statusu zatrudnienia 01	1	39	3 250	1	46	3 833	117,9
	03	108	6 948	5 361	112	7 892	5 872	109,5
	2.	dział 050	10	516	4 300	11	624	4 727

	Rybołówstwo i rybactwo							109,9
2.1.	rozdział 05003 <i>Państwowa Straż Rybacka</i> wg statusu zatrudnienia 01	10	516	4 300	11	624	4 727	109,9
		10	516	4 300	11	624	4 727	109,9
3.	dział 500 Handel	44	2 272	4 303	41	2 373	4 823	112,1
3.1.	rozdział 50001 <i>Inspekcja Handlowa</i> wg statusu zatrudnienia 01	44	2 272	4 303	41	2 373	4 823	112,1
	03 Osoby zatrudnione do prac interwencyjnych i robót publicznych wg statusu zatrudnienia 01	5 39	337 1 935	5 617 4 135	2 37	232 2 078	9 667 4 680	172,1 113,2
		0	0	0	2	63	2 625	-
4.	dział 600 Transport i łączność	29	1 729	4 968	28	2 056	6 119	123,2
4.1.	rozdział 60055 <i>Inspekcja Transportu Drogowego</i> wg statusu zatrudnienia 01	29	1 729	4 968	28	2 056	6 119	123,2
	03	4 25	289 1 440	6 021 4 800	4 24	321 1 735	6 688 6 024	111,1 125,5
5.	dział 710 Działalność usługowa	19	1 236	5 421	20	1 597	6 654	122,7
5.1.	rozdział 71015 <i>Nadzór budowlany</i> wg statusu zatrudnienia 01	19	1 236	5 421	20	1 597	6 654	122,7
	03	1 18	121 1 115	10 083 5 162	1 19	139 1 458	11 583 6 395	114,9 123,9
6.	dział 750 Administracja publiczna	369	20 305	4 586	362	23 296	5 363	116,9
6.1.	rozdział 75011 <i>Urzędy wojewódzkie</i> wg statusu zatrudnienia 01	336	18 674	4 631	331	21 250	5 350	115,5
	02	75 2	3 461 268	3 846 11 167	73 2	3 733 260	4 261 10 833	110,8 97,0
	03	259	14 945	4 809	256	17 257	5 618	116,8
6.2	rozdział 75081 <i>System powiadamiania ratunkowego.</i> Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie	33	1 631	4 119	31	2 046	5 500	133,5

	wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego. wg statusu zatrudnienia 01 03	29 4	1 360 271	3 908 5 646	26 5	1 638 408	5 250 6 800	134,3 120,4
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	70	4 865	5 792	68	5 345	6 550	113,1
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej wg statusu zatrudnienia 01 03 11	70 4 12 54	4 865 145 466 4 254	5 792 3 021 3 236 6 565	68 4 9 55	5 345 148 431 4 766	6 550 3 083 3 991 7 221	113,1 102,1 123,3 110,0
8.	dział 801 Oświata i wychowanie	70	4 519	5 380	67	4 986	6 201	115,3
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty wg statusu zatrudnienia 01 03	70 7 63	4 519 545 3 974	5 380 6 488 5 257	67 8 59	4 986 575 4 411	6 201 5 990 6 230	115,3 92,3 118,5
9.	dział 851 Ochrona zdrowia	417	22 490	4 494	414	24 753	4 982	110,9
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna wg statusu zatrudnienia 01	406 406	21 766 21 766	4 468 4 468	408 408	24 155 24 155	4 934 4 934	110,4 110,4
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna wg statusu zatrudnienia 01 03	10 1 9	642 99 543	5 350 8 250 5 028	5 1 4	502 142 360	8 367 11 833 7 500	156,4 143,4 149,2
9.3.	rozdział 85144 System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego wg statusu zatrudnienia 03	1 1	82 82	6 833 6 833	1 1	96 96	8 000 8 000	117,1 117,1
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4	188	3 917	4	211	4 396	112,2
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnospra- wności wg statusu zatrudnienia 01	4 4	188 188	3 917 3 917	4 4	211 211	4 396 4 396	112,2 112,2
11.	dział 855 Rodzina	24	1 439	4 997	26	1 735	5 561	111,3
11.1.	rozdział 85515	24	1 439	4 997	26	1 707	5 471	109,5

	<i>Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego wg statusu zatrudnienia 01 03</i>	0 24	13 1 426	- 4 951	1 25	27 1 680	2 250 5 600	- 113,1
11.2.	rozdział 85595 <i>Pozostała działalność wg statusu zatrudnienia 03</i>	-	-	-	0	28	-	-
12.	dział 900 <i>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska</i>	60	2 902	4 031	41	3 203	6 510	161,5
12.1.	rozdział 90014 <i>Inspekcja Ochrony Środowiska wg statusu zatrudnienia 01 03</i>	60 5 55	2 902 302 2 600	4 031 5 033 3 939	41 4 37	3 203 372 2 831	6 510 7 750 6 376	161,5 154,0 161,9
13.	dział 921 <i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>	21	1 325	5 258	21	1 359	5 393	102,6
13.1.	rozdział 92121 <i>Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków wg statusu zatrudnienia 01 03</i>	21 4 17	1 325 290 1 035	5 258 6 042 5 074	21 4 17	1 359 291 1 068	5 393 6 063 5 235	102,6 100,3 103,2

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

- 1) załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wyko- nianie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		4 419,7	119,0	6 249,3	6 248,8	141,4	5251,1	99,9
1.	dział 754 <i>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</i>	4 266,7	0,0	6 100,5	6 100,5	143,0	-	100,0
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020	4 266,7	0,0	6 100,5	6 100,5	143,0	-	100,0
2.	dział 921 <i>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</i>	153,0	119,0	148,8	148,3	96,9	124,6	99,7
2.1.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego 2014-2020	153,0	119,0	148,8	148,3	96,9	124,6	99,7

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 2019 (Dz. U. poz. 198).

6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Wojewoda Opolski

