



LZG.430.1.2025

Nr ewid. 49/2025/P/25/001/LZG

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85/08 – województwo lubuskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury

Andrzej Aleksandrowicz

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
+48 22 444 50 00
nik@nik.gov.pl
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
2.	OCENA OGÓLNA	6
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	8
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE.....	8
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	10
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ	21
4.	INFORMACJE DODATKOWE	23
5.	ZAŁĄCZNIKI	25
5.1.	WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	25
5.2.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	26
5.3.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	27
5.4.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	41
5.5.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE	46
5.6.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/08 – WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE.....	49
5.7.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	50

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

ocena wykonania budżetu państwa w 2024 roku, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/08 – województwo lubuskie.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie

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

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

Wojewoda Lubuski, będąc dysponentem części 85/08 – województwo lubuskie budżetu państwa, ustanowił dysponentami środków budżetu państwa trzeciego stopnia w ww. części dwunastu kierowników państwowych jednostek bezpośrednio podległych dysponentowi części budżetowej, m.in. Dyrektora Generalnego Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego. Ustanowił także 23 dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentom drugiego stopnia, tj. Lubuskiemu Państwowemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Sanitarnemu oraz Lubuskiemu Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii. Zgodnie z zarządzeniem Wojewody Lubuskiego⁴, dysponent części budżetowej przekazuje środki finansowe budżetu państwa na rachunki bankowe dysponentów drugiego i trzeciego stopnia, dotacje celowe jednostkom samorządu terytorialnego (na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, dofinansowanie zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego przy uwzględnieniu ich

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428 ze zm.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 572 ze zm.

³ Dz. U. z 2025 r. poz. 39 ze zm., dalej: *ufp*.

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

**Jednostki
kontrolowane**

Lubuski Urząd
Wojewódzki
w Gorzowie Wlkp.

Wojewódzki Inspektorat
Ochrony Środowiska
w Zielonej Górze

Ośrodek Pomocy
Społecznej w Koźuchowie

Miejsko-Gminny Ośrodek
Pomocy Społecznej
w Witnicy

podziału i poleceń dokonywanych przez merytoryczne wydziały oraz odpowiednie służby, inspekcje i straże wojewódzkie administracji zespolonej), pozostałe dotacje ujęte w ustawie budżetowej w części 85/08 – województwo lubuskie, w oparciu o polecenia dysponentów trzeciego stopnia i dyrektorów wydziałów, w których planach finansowych dotacje te zostały ujęte, z wyjątkiem dotacji na realizację zadań ujętych w planie finansowym Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków w Zielonej Górze.

Dochody uzyskane w 2024 r., w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły 82 182,9 tys. zł. Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia – Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wielkopolskim wyniosły 8 236,8 tys. zł i stanowiły około 10% dochodów dysponenta części.

Wydatki budżetu państwa, w części 85/08 – województwo lubuskie, zrealizowano w kwocie 1 706 308,7 tys. zł⁵. Wydatki LUW, jako dysponenta III stopnia, wyniosły 104 088,3 tys. zł i stanowiły 6,1% wydatków budżetowych ww. części.

Wydatki budżetu środków europejskich, w części 85/08 – województwo lubuskie, wyniosły w 2024 r. ogółem 3 047,8 tys. zł⁶. Z kolei wydatki budżetu środków europejskich Urzędu, jako dysponenta III stopnia wyniosły 199,6 tys. zł.

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

Udział części 85/08 – województwo lubuskie w dochodach budżetu państwa w 2024 r. wyniósł 0,01%⁷, w wydatkach budżetu państwa 0,20%⁸.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹ (dalej: ustawa o NIK), w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim w Gorzowie Wielkopolskim, w zakresie wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 85/08 – województwo lubuskie. Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK, w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Zielonej Górze, w zakresie wykonania planu finansowego, a także, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, w Ośrodku Pomocy Społecznej w Koźuchowie oraz Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Witnicy w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego.

Wykaz ocen kontrolowanych jednostek przedstawiono w załączniku nr 5.1 do informacji.

⁵ W części 85/08 – województwo lubuskie nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2024r.

⁶ Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 65 295 018,2 tys. zł.

⁷ Dochody budżetu państwa stanowiły 623 239 830,6 tys. zł.

⁸ Wydatki budżetu państwa stanowiły kwotę 834 242 509,6 tys. zł.

⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 85/08 –
województwo lubuskie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/08 – województwo lubuskie.

Zrealizowane w 2024 r. dochody budżetowe w wysokości 82 182,9 tys. zł były wyższe od planowanych o 36,9% i stanowiły 117,3% zrealizowanych w 2023 r. dochodów (70 042,0 tys. zł).

Wykonanie wydatków budżetowych w 2024 r. w części 85/08, wyniosło 1 706 308,7 tys. zł i było niższe od planowanych o 4%. Wydatki w 2024 r. były wyższe niż wydatki w 2023 r. o kwotę 334 331,8 tys. zł, tj. o 24,4%. Kontrola 13,2% wydatków dysponenta części oraz 23,4% wydatków LUW wykazała, że objęte badaniem wydatki zrealizowano w sposób celowy i w granicach planowanych kwot, a dotacje na realizację zadań udzielono zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku dotacji dla powiatów przeznaczonych na mieszkańców DPS¹⁰ prowadzonych w ramach zadania własnego powiatu przekazywane przez Urząd środki nie były właściwie wyliczane, ale nie miało to wpływu na ocenę wykonania całego budżetu.

Badanie próby wydatków dysponenta III stopnia, również pod kątem stosowania przepisów o zamówieniach publicznych wykazało, że prawidłowo stosowano tryby określone w ww. przepisach. Wydatków dokonywano na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, za wyjątkiem nieprawidłowości, które wystąpiły przy zakupie mobilnego robota pirotechnicznego (dostawa) oraz remoncie hydroforni w Urzędzie (robota budowlana).

Wojewoda zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/08.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. dla dysponenta części 85/08 i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08, na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym 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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/08 – województwo lubuskie przedstawiono w załączniku nr 5.2 do informacji.

¹⁰ Umieszczonych w DPS na podstawie skierowania wydanego przez dniem 1 stycznia 2004 r.

Najwyższa Izba
Kontroli ocenia
negatywnie
wykonanie planu
finansowego
Wojewódzkiego
Inspektoratu Ochrony
Środowiska

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykonanie planu finansowego Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Zielonej Górze. Sformułowaną ocenę uzasadnia charakter i zakres nieprawidłowości dotyczących niestosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. prawo zamówień publicznych¹¹; prowadzenie postępowań poniżej 130 tys. zł niezgodnie z regulaminem wewnętrznym, w szczególności w sposób niezapewniający równego traktowania wykonawców oraz nierzetelne poświadczanie na dowodach księgowych dokonania kontroli wydatków. Nieprawidłowo, tj. bez uprzedniego zastosowania ustawy lub niezgodnie z wewnętrznymi procedurami, wydatkowano środki publiczne stanowiące 31,9% wydatków objętych badaniem szczegółowym. Stwierdzono również nieterminowe sporządzenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych i jego treści, a także nieprawidłowości dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia, tj. ustalenie niewłaściwej wartości zamówienia, niewłaściwego terminu składania ofert oraz publikacji ogłoszenia o wyniku postępowania.

NIK pozytywnie oceniła, że skontrolowane wydatki były celowe i przeznaczone na realizację zadań statutowych jednostki oraz pozytywnie opiniuje sporządzone przez WIOŚ sprawozdania budżetowe zarówno w zakresie finansowym jak i zadaniowym.

¹¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, dalej: *pzp*.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/08 – województwo lubuskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2024 r., w części 85/08, dochody budżetowe w wysokości 82 182,9 tys. zł stanowiły 117,3% dochodów zrealizowanych w 2023 r. (70 042,0 tys. zł) oraz były wyższe od planowanych o 36,9% (60 041,0 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów były wpływy w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego, stanowiące 32 339,4 tys. zł (39,4% ogółu dochodów) oraz w § 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków, wynoszące 3 783,4 tys. zł (4,6% ogółu dochodów), w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego, wynoszące 16 751,9 tys. zł (20,4% ogółu dochodów) oraz w dziale 750 – Administracja publiczna, w rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych, wynoszące 4 666,9 tys. zł (5,7% ogółu dochodów).

Szczegółowe dane dotyczące dochodów budżetowych zawiera załącznik 5.3 do niniejszej informacji.

Znaczny wzrost uzyskanych w 2024 r. dochodów w porównaniu do planu wystąpił w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej¹²:

- w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo:
 - w rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych, § 0580 (plan 60,0 tys. zł, wykonanie 221,8 tys. zł) wzrost o 369,7% wynikał m.in. ze zwiększonej efektywności kontroli z równoczesną zwiększoną wysokością nakładanych kar;
 - w rozdziale 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa, § 0830 (plan 111,0 tys. zł, wykonanie 173,7 tys. zł) wzrost o 156,5% wynikał z dużej ilości usług związanych z poborem prób i kontroli eksportu, w związku z bardzo dobrą koniunkturą na eksport ziemniaków;
- w dziale 710 – Działalność usługowa:
 - w rozdziale 71015 – Nadzór budowlany, § 0690 (plan 100,0 tys. zł, wykonanie 366,3 tys. zł) przyczyną znacznego wzrostu dochodów (o 366,3%) było nałożenie przez powiatowe inspektoraty nadzoru budowlanego wysokich opłat legalizacyjnych, których nie można było przewidzieć na etapie planowania;
- w dziale 851 – Ochrona zdrowia:
 - w rozdziale 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna, § 0690 (plan 70,0 tys. zł, wykonanie 130,0 tys. zł) wzrost o 185,7% wynikał z opłat pobieranych za udzielone zezwolenia na

¹² Analiza dochodów budżetu państwa przeprowadzona została w ośmiu działach klasyfikacji budżetowej: 010 - Rolnictwo i łowiectwo, 700 - Gospodarka mieszkaniowa, 710 - Działalność usługowa, 750 - Administracja publiczna, 851 - Ochrona zdrowia, 852 - Pomoc społeczna, 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz 855 - Rodzina, z uwzględnieniem kryterium kwotowego i procentowego.

prorowadzenie aptek ogólnodostępnych, punktów aptecznych, opłat za zmianę zezwolenia na prowadzenie apteki ogólnodostępnej lub jego przedłużenie w przypadku zezwolenia na czas ograniczony;

- w rozdziale 85195 – Pozostała działalność, § 0690 (plan 50 tys. zł, wykonanie 524,1 tys. zł) wzrost o 1048,2% wynikał z nowego zadania nałożonego przez Ministerstwo Zdrowia na wojewodów. W dniu 26 marca 2024 r. weszły w życie przepisy ustawy z dnia 17 sierpnia 2023 r. o niektórych zawodach medycznych¹³ dotyczące m.in. wpisu do Centralnego Rejestru Osób Uprawnionych do Wykonywania Zawodu Medycznego. Osoba, która chce dokonać rejestracji musi uiścić opłatę w wysokości 100 zł za każdy składany wniosek;
- w dziale 852 – Pomoc społeczna:
 - w rozdziale 85228 – usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze, § 2350 (plan 43,0 tys. zł, wykonanie 84,3 tys. zł) wzrost o 196,0% wynikał ze wzrostu odpłatności za osoby z zaburzeniami psychicznymi korzystające ze wsparcia w postaci specjalistycznych usług opiekuńczych. Dochody w budżecie na 2024 r. planowane były na podstawie wykonania za I półrocze 2023 r.

Znaczny spadek wykonania dochodów w 2024 r. w porównaniu do planu (tj. 65,6%) wystąpił jedynie w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01033 – Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, w § 0830 (plan 350,0 tys. zł, wykonanie 229,5 tys. zł). Na wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych wpływ miał przede wszystkim spadek liczby wykonywanych usługowo badań laboratoryjnych przez Zakład Higieny Weterynaryjnej, co było spowodowane zwiększeniem konkurencji ze strony prywatnych laboratoriów wykonujących badania mikrobiologiczne produktów i próbek biologicznych pochodzących od zwierząt.

Lubuski Urząd Wojewódzki, jako dysponent III stopnia, w 2024 r. zrealizował dochody w kwocie 8 236,8 tys. zł, co stanowiło 118,5% kwoty zaplanowanej (6 950,0 tys. zł) i 106,9% kwoty wykonania z 2023 r. (7 704,0 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów były wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych – 4 666,9 tys. zł (56,7%) – dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 0930 oraz w tym samym rozdziale § 0620 – Opłaty za zezwolenia na pracę – 1 137,6 tys. zł (13,8%) i § 0690 Opłaty za pobyt czasowy – 1 319,3 tys. zł (16,0%).

Na koniec roku 2024 u dysponenta części 85/08 oraz na poziomie dysponenta III stopnia nie wystąpiły ujemne dochody na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Na koniec 2024 r., w części 85/08, należności pozostałe do zapłaty wynosiły 607 985,3 tys. zł, w tym zaległości netto 607 856,0 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. należności ogółem i zaległości netto (tj. odpowiednio o 576 643,8 tys. zł i 576 481,9 tys. zł) były wyższe o 5,4%.

Najwyższe kwoty zaległości netto w 2024 r. wystąpiły z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego (§ 2350) w następujących rozdziałach: 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego 574 696,8 tys. zł, tj. 94,5% zaległości ogółem oraz 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami 28 869,1 tys. zł, tj. 4,7% zaległości ogółem.

W Urzędzie, jako dysponencie III stopnia, należności pozostałe do zapłaty na koniec 2024 r. wyniosły 5 689,0 tys. zł, w tym zaległości netto 1 385,4 tys. zł.

Największe kwotowo zaległości netto wynikały z wpływów z pozostałych odsetek – kwot zobowiązań wobec Skarbu Państwa (rozdział 75095, § 0920) – 588,4 tys. zł (42,5%) oraz wpływów z różnych opłat (rozdział 75011, § 0690) – 317,4 tys. zł (22,9%).

¹³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1972, ze zm.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2024 r. wykonanie wydatków budżetu państwa w części 85/08 wyniosło 1 706 308,7 tys. zł¹⁴, tj. 96,0% planu po zmianach (1 777 275,5 tys. zł) i było o 24,4% wyższe w porównaniu do 2023 r. (1 371 976,9 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetowych zawiera załącznik nr 5.4. do Informacji.

Analizę wydatków przeprowadzono w wybranych ośmiu działach klasyfikacji budżetowej. W kwotach istotnie niższych od planu, tj. poniżej 80% zrealizowano wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

- 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego – 19 982,2 tys. zł, tj. 69,3% planu (plan – 28 821,0 tys. zł). Blokada środków (8 500 tys. zł) nastąpiła w związku z niewystąpieniem ognisk ASF (afrykańskiego pomoru świń) oraz niewystąpieniem wysoce zjadliwej grypy ptaków na terenie województwa lubuskiego w 2024 r.;
- 85215 – Dodatki mieszkaniowe – 16 988,8 tys. zł, tj. 60,4% planu (plan – 28 123,3 tys. zł). Środki przeznaczone były na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 3% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie. Wydatki kształtowały się na poziomie niższym niż pierwotnie szacowano. Gminy złożyły wnioski o wypłatę dotacji na kwotę niższą niż było to zaplanowane pierwotnie. Ponadto jednostki samorządu terytorialnego¹⁵ dokonały zwrotów niewykorzystanych środków na kwotę 5 823,1 tys. zł;
- 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 3 062,8 tys. zł, tj. 77,2% planu (plan – 3 965,8 tys. zł). Decyzjami Wojewody Lubuskiego z dnia 03.12.2024 r. zablokowano planowane na 2024 r. wydatki w łącznej kwocie 570,3 tys. zł, z tego: blokada na kwotę 511,7 tys. zł wynikała z powodu mniejszej niż zakładano liczby osób/środowisk zainteresowanych korzystaniem z usług oferowanych w ramach Modułu I (Korpus Wsparcia Seniorów), natomiast blokada na kwotę 58,6 tys. zł wynikała z tego, że wydatki kształtowały się na poziomie niższym niż pierwotnie szacowano. Świadczeniobiorcy nie wykorzystali pełnej liczby godzin usług opiekuńczych (*Opieka 75+*), ponieważ w wyniku waloryzacji rent i emerytur zwiększyła się liczba osób ponoszących odpłatność za usługi. Ponadto jst dokonały zwrotów niewykorzystanych środków;
- 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 15 228,4 tys. zł, tj. 56,7% planu (plan – 26 855,5 tys. zł). Trzema decyzjami Wojewody Lubuskiego zablokowano wydatki na łączną kwotę 6 269,2 tys. zł. Nie rozdysponowano dla jst kwoty 2 913,5 tys. zł, a ponadto jst dokonały zwrotów niewykorzystanych środków;
- 85503 – Karta Dużej Rodziny – 67,3 tys. zł, tj. 69,7% planu (plan – 96,6 tys. zł). Powyższe środki nie zostały wykorzystane w pełnej wysokości, gdyż przewidywane wydatki kształtowały się na poziomie niższym niż pierwotnie szacowano, co związane było z mniejszą ilością złożonych wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny;
- 85508 – Rodziny zastępcze – 680,9 tys. zł, tj. 57,2% planu (plan – 1 190,5 tys. zł). Powyższe środki nie zostały wykorzystane w pełnej wysokości, gdyż przewidywane wydatki kształtowały się na poziomie niższym niż pierwotnie szacowano, co związane było ze zmianami kadrowymi w jednostkach oraz błędnie wskazaną liczbą pracowników, którym

¹⁴ Nie wystąpiły wydatki niewygasające z upływem 2024 r.

¹⁵ Dalej: jst.

zgodnie z przepisami nie należał się dodatek. Ponadto jst dokonały zwrotów niewykorzystanych środków;

- 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – 5 810,1 tys. zł, tj. 77,8% planu (plan – 7 464,5 tys. zł). Blokada wydatków nastąpiła w wyniku rezygnacji podmiotów z realizacji zadań oraz przesunięć terminów realizacji zadań. Ponadto jst dokonały zwrotów niewykorzystanych środków.

Znaczny wzrost wykonania wydatków w 2024 r. w stosunku do wykonania w 2023 r. nastąpił w rozdziałach:

- rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa – wykonanie 2023 r. 516,0 tys. zł, wykonanie 2024 r. 8 037,0 tys. zł, wzrost o 1 557,6%. Środki przeznaczone na wyprzedzające finansowanie operacji scaleniowych. Wzrost wysokości przekazanej dotacji w 2024 roku w stosunku do roku 2023 wynikał z postępu realizacji operacji, wzrostu cen usług scaleniowych co spowodowało wzrost wartości operacji scaleniowych;
- rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie – wykonanie w 2023 r. 250,9 tys. zł, wykonanie w 2024 r. 1 436,6 tys. zł., wzrost o 572,6%. Środki przeznaczone na dofinansowanie kosztów przygotowania dokumentacji dla zadania pn. „Budowa mostu przez rzekę Odrę wraz z budową nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 281 w m. Pomorsko”, realizowanego jako zadanie własne przez Samorząd Województwa Lubuskiego, w ramach Rządowego Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów;
- rozdział 75018 – urzędy marszałkowskie – wykonanie w 2023 r. 10,5 tys. zł, wykonanie w 2024 r. 60,5 tys. zł, wzrost o 576,2% – wzrost kwoty przekazanej Samorządowi Województwa w stosunku do 2023 roku wynikał z przejścia pomiędzy perspektywami 2014–2020 i 2021–2027. Urząd Marszałkowski WL wnioskował o uzupełnienie wkładu własnego (10%) na kwalifikowalne zadania realizowane w ramach prowadzenia Regionalnego Punktu Kontaktowego;
- rozdział 75478 – usuwanie skutków klęsk żywiołowych – wykonanie w 2023 r. 350,0 tys. zł, wykonanie w 2024 r. 6 714,1 tys. zł, wzrost o 1 918,3%, przeznaczone na prowadzenie akcji przeciwpowodziowych i usuwanie skutków powodzi w jednostkach samorządu terytorialnego dotkniętych powodzią we wrześniu 2024 r. oraz zakup środka pianotwórczego, zużytego przez jednostki organizacyjne Państwowej Straży Pożarnej podczas prowadzenia działań ratowniczych w 2024 roku, mających charakter klęski żywiołowej;
- rozdział 85508 – Rodziny zastępcze – wykonanie w 2023 r. 23,7 tys. zł, wykonanie w 2024 r. 680,9 tys. zł, wzrost o 2 873%, środki z rezerwy celowej (poz. 16) przeznaczone na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024–2027”, ustanowionego uchwałą nr 63 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024–2027”¹⁶;
- rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – wykonanie w 2023 r. 158,9 tys. zł, wykonanie w 2024 r. 5 810,1 tys. zł, wzrost o 3 656,5% – wzrost wynikał z uruchomienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024–2027”, ustanowionego uchwałą nr 64 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku

¹⁶ M.P. poz. 504.

motywacyjnego oraz kosztów składek od tych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w samorządowych instytucjach opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 na lata 2024–2027¹⁷.

W 2024 r. wykonanie wydatków Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, jako dysponenta III stopnia, wyniosło 104 088,3 tys. zł (95,6% kwoty zaplanowanej wynoszącej 108 859,7 tys. zł) i było o 20 427,0 tys. zł (24,4%) wyższe niż w 2023 r. (83 661,3 tys. zł). Wydatki w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej 80% planu:

- rozdział 01095 – Pozostała działalność – plan 259,6 tys. zł, wykonanie 179,7 tys. zł (tj. 69,2% planowanych wydatków). Wydatki w 2024 r. zrealizowano poniżej planu z uwagi na toczące się, a nie zakończone postępowania przed sądami o szkody łowieckich;
- rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności – plan 7 447,9 tys. zł, wykonanie 4 609,7 tys. zł (tj. 61,9% planowanych wydatków). Wykonanie budżetu WZON w 2024 r. w stosunku do ustawy budżetowej 2024 r. (58,1%) spowodowane były problemami kadrowymi WZON, tj. m.in. nabory pracowników na stanowisko do spraw postępowań o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia – nowego zadania WZON, zakończyły się w okresie styczeń – kwiecień 2024 r. oraz sprawami organizacyjnymi WZON – pierwsze posiedzenia komisji specjalistów ustalających poziom potrzeby wsparcia miały miejsce w lutym 2024 r., a pierwsze wypłaty dla specjalistów zostały zrealizowane w marcu 2024 r.

W porównaniu do wydatków 2023 r. największe różnice w poszczególnych rozdziałach odnotowano w następujących pozycjach:

- rozdział 60031 – Przejścia graniczne. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 898,0 tys. zł, co stanowiło wzrost o 11 225% w stosunku do 2023 r. (8,0 tys. zł) wzrost wydatków spowodowany był zakupem robota pirotechnicznego;
- rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 9 062,8 tys. zł, co stanowiło wzrost o 4 955,1% w stosunku do 2023 r. (182,9 tys. zł) spowodowane to było koniecznością realizacji wyroku Sądu Apelacyjnego w Szczecinie w kwocie łącznej 8 804,5 tys. zł¹⁸;
- rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 4 609,7 tys. zł, co stanowiło wzrost o 406,7% w stosunku do 2023 r. (1 133,4 tys. zł); wzrost wykonania wydatków w 2024 r. w stosunku do 2023 r. wynikał z nałożenia na WZON ustawą z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym¹⁹ od 1 stycznia 2024 r. nowe zadanie, wymagało weryfikacji wszystkich wydanych do tej pory decyzji, a także ocenę nowych zgłoszeń;
- rozdział 85295 – Pozostała działalność. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 53,9 tys. zł, co stanowiło wzrost o 250,7% w stosunku do 2023 r. (21,5 tys. zł). W 2023 r. nie były ponoszone wydatki bieżące. W 2024 r. wykonanie w § 4210 wyniosło 24,8 tys. zł, w § 4310 wykonanie wyniosło 4 tys. zł;
- rozdział 01095 – Pozostała działalność. Wykonanie wydatków w 2024 r. wyniosło 179,7 tys. zł, co stanowiło wzrost o 217,8% w stosunku do 2023 r. (82,5 tys. zł); spowodowane to było koniecznością zapłaty w 2024 r. kwoty wynikającej z wyroku Sądu Okręgowego w Gorzowie Wielkopolskim w kwocie łącznej 159,5 tys. zł.

¹⁷ M.P. poz. 506.

¹⁸ Wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 26 czerwca 2024 r., sygn. akt. I ACa 241/22 sprawa powiat słubicki przeciwko Skarbowi Państwa - Wojewodzie Lubuskiemu o zapłatę różnicy pomiędzy poniesionymi wydatkami a otrzymaną dotacją na wykonywanie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (tj. za zarządzanie nieruchomością wchodzącą w skład zasobów Skarbu Państwa, tj. nieruchomością po byłym drogowym przejściu granicznym i terminalu towarowych odpraw celnych w Świecku).

¹⁹ Dz. U. 2023 r.poz. 1429, ze zm.

Rezerwa ogólna i rezerwy celowe

W 2024 r. plan dysponenta części 85/08 został zwiększony środkami z rezerw celowych budżetu państwa (art. 154 ufp) o kwotę 456 637,3 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej budżetu państwa (art. 155 ufp) o kwotę 5 042,0 tys. zł. Środki pochodzące z rezerw celowych zostały wykorzystane w kwocie 416 568,0 tys. zł (91,2%) z rezerwy ogólnej w kwocie 4 941,0 tys. zł, (98%).

Główne przyczyny niepełnego niewykorzystania środków z rezerw celowych budżetu państwa to m.in.: mniejsza liczba osób korzystających ze świadczeń/wsparcia/pomocy w stosunku do liczby szacowanej, przekroczenie kryterium dochodowego uprawniającego do przyznania świadczeń/wsparcia/pomocy, niewykorzystanie przyznanych środków w pełnej wysokości przez wnioskodawców, zmniejszenie liczby uczniów w roku budżetowym (2024) w stosunku do liczby uczniów w roku bazowym (2023) korzystających z wychowania przedszkolnego, niższe koszty utrzymania placówek niż zakładano, niższe koszty zakupów i usług, zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych w cenie niższej niż szacowano, niższe koszty realizacji poszczególnych projektów, uzyskanie korzystniejszej ceny podczas wyłonienia wykonawcy, mniejsza liczba wniosków o zasiłki powodziowe niż gminy początkowo szacowały.

W związku z niewykorzystaniem środków z rezerw celowych dysponent występował do Ministra Finansów z wnioskami o korekty decyzji przyznających środki z rezerw celowych. W 2024 r. dokonano łącznie pięciu korekt (zmniejszeń), natomiast większość pozostałych niewykorzystanych środków rezerw celowych została zablokowana decyzjami Wojewody Lubuskiego (dokonano 26 blokad środków pochodzących z rezerw celowych na kwotę 19 433,4 tys. zł, w pozostałych przypadkach dysponent nie posiadał danych/możliwości blokady niewykorzystanych środków). Nie wnioskowano do Ministra Finansów o korekty decyzji na łączną kwotę 40 069 tys. zł.

Rezerwa ogólna została przeznaczona na przygotowanie jednostek Państwowej Straży Pożarnej województwa lubuskiego do zadań związanych z odtworzeniem potencjału sprzętowego utraconego w związku z realizacją działań ratowniczych prowadzonych podczas powodzi, która wystąpiła we wrześniu 2024 r. oraz na uzupełnienie braków w wyposażeniu, które utrudniały prowadzenie przez te jednostki działań ratowniczych²⁰.

Główne przyczyny niewykorzystania środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa to: oszczędności powstałe po otrzymaniu środków, w wyniku wybranej korzystniejszej oferty finansowej, niezrealizowanie wydatku z uwagi na brak dostępności sprzętu na rynku, przeprowadzenie czynności serwisowych bez ponoszenia kosztów na wymianę podzespołów do tego sprzętu. Zadanie nie było możliwe do zaplanowania na etapie tworzenia projektu budżetu. W związku z niewykorzystaniem środków z rezerwy ogólnej dysponent części nie wystąpił do Ministra Finansów z wnioskiem o korektę decyzji przyznającej środki z rezerwy – realizacja zamówień odbywała się do 31 grudnia 2024 r.

W kwocie wydatków rezerwy ogólnej nie wystąpiły zwiększenia w trybie określonym w § 1a ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie dysponowania rezerwą ogólną budżetu państwa²¹.

Badaniem szczegółowym objęto całość środków przyznanych dysponentowi części z rezerwy ogólnej w 2024 r. Stwierdzono, że środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie rezerw celowych, w ramach pozycji nr 10 na kwotę 28 123,3 tys. zł, pozycji nr 77 na kwotę 4 000,0 tys. zł, pozycji nr 78 na kwotę 1 157,0 tys. zł oraz kwotę 4 992,1 tys. zł, pozycji nr 4 na kwotę 108,0 tys. zł, pozycji nr 34 na kwotę 46 913,2 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości. Każdorazowo po otrzymaniu decyzji o zwiększenie planu wydatków wprowadzano zmiany

²⁰ Ze środków pochodzących z rezerwy zakupiono sprzęt techniki specjalistyczne, środki ochrony indywidualnej, środki transportu, środki łączności, wyremontowano sprzęt i wyposażenie.

²¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 473.

w planie finansowym jednostki. Wydatki, na które pozyskano środki z rezerw celowych nie były znane na etapie konstruowania budżetu na rok 2024, a wnioskowanie o środki wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Środki z rezerw zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

W 2024 r. nie zwiększano planu wydatków Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dysponenta III stopnia środkami z rezerwy ogólnej, natomiast plan wydatków zwiększono środkami z rezerw celowych²² łącznie o 10 206,8 tys. zł (na podstawie 11 decyzji), z czego wykorzystano 10 007,9 tys. zł (tj. 98,0% przyznanych środków). Szczegółowe badanie przyznanych rezerw: pozycji nr 16 na kwotę 8 804,5 tys. zł, pozycji nr 74 na kwotę 200,0 tys. zł, pozycji nr 8 na kwotę 786,7 tys. zł, pozycji nr 19 na kwotę 98,3 tys. zł, i pozycji nr 8 na kwotę 38,0 tys. zł, wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb, było celowe, a środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Wydatki nie były znane na etapie konstruowania budżetu.

W zakresie budżetu środków europejskich w części 85/08 nie wydawano decyzji wprowadzających zmiany w planie (wszystkie wydatki budżetu środków europejskich zostały wyszczególnione w ustawie budżetowej).

Blokady planowanych wydatków

W 2024 r. w części 85/08, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, Wojewoda 50 decyzjami wydanymi w okresie od 26 września 2024 r. do 30 grudnia 2024 r. dokonał blokad planowanych wydatków budżetowych w łącznej wysokości 38 750,8 tys. zł, w tym w grudniu dokonał 37 blokad, których łączna kwota wyniosła 36 957,9 tys. zł. Kwota blokad środków z rezerw wyniosła 19 433,4 tys. zł. Jedna blokada dotyczyła środków europejskich, natomiast 49 blokad dotyczyło środków budżetu państwa.

Podstawą wydania 48 decyzji na łączną kwotę 31 619,4 tys. zł był art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, tj. z uwagi na nadmiar posiadanych środków, wynikający z mniejszego zainteresowania realizacją zadania przez potencjalnych beneficjentów od zakładanego na etapie planowania, a w przypadku dwóch decyzji na łączną kwotę 7 131,4 tys. zł – również art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp, tj. z uwagi na opóźnienie w realizacji zadania.

Szczegółowym badaniem objęto dwie decyzje Wojewody wydane w dniu 16 grudnia 2024 r., o blokowaniu planowanych wydatków w łącznej kwocie 13 811,4 tys. zł (co stanowiło 35,6% wartości dokonanych blokad), w tym jedną decyzję dotyczącą blokowania środków pochodzących z rezerwy celowej (5 311,4 tys. zł przyznanych gminom na sfinansowanie bonu energetycznego oraz kosztów obsługi tego zadania). Decyzje o blokowaniu wydatków podjęto bez zbędnej zwłoki po powzięciu informacji, iż nie zostaną one zrealizowane. Blokady zostały zrealizowane w *Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR*, stosowanie do § 23 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa²³.

Struktura wydatków w części 85/08 – województwo lubuskie

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 85/08, zrealizowanych w 2024 r. największy udział, według grup ekonomicznych, stanowiły dotacje (75,7% ogółu wydatków). Wydatki bieżące stanowiły 21,4% ogółu wydatków, wydatki majątkowe 2,7%, a świadczenia na rzecz osób fizycznych 0,2%.

Wydatki na dotacje

W 2024 r. wydatki na dotacje zrealizowano w łącznej kwocie 1 318 125,3 tys. zł, co stanowiło 96% planu po zmianach (tj. 1 372 752,6 tys. zł).

²² Art. 154 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

²³ Dz. U. z 2021 r. poz. 259, ze zm.

Środki z dotacji zostały przeznaczone głównie na realizację zadań w działach: 010 – Rolnictwo i łowiectwo, 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 851 – Oświata i wychowanie, 852 – Pomoc społeczna, 855 – Rodzina²⁴.

Najwyższe kwoty dotacji przeznaczono na sfinansowanie zadań w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 576 106,3 tys. zł (43,7% wydatków na dotacje ogółem); funkcjonowania komend powiatowych państwowej straży pożarnej – 152 799,0 tys. zł (11,6%) oraz na oświatę i wychowanie, w tym funkcjonowanie przedszkoli – 87 614,5 tys. zł (6,6%).

Wydatki bieżące, w tym wydatki na wynagrodzenia

Wydatki dysponenta części w grupie ekonomicznej wydatki bieżące wyniosły 365 434,7 tys. zł (tj. 95,8% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków z poprzedniego roku (312 852,8 tys. zł) o 16,8%.

Wydatki bieżące dysponenta III stopnia zaplanowane na 2024 r. na kwotę 106 056,9 tys. zł zostały wykonane w wysokości 101 335,2 tys. zł (tj. 95,5% planu po zmianach). W porównaniu do 2023 r. wydatki wzrosły o 25,6% (80 712,8 tys. zł) i stanowiły 97,3% wydatków ogółem.

Wzrost wydatków w 2024 r. w porównaniu do roku ubiegłego wynikał m.in. z zapłaty kwoty wynikającej z wyroku Sądu Apelacyjnego w Szczecinie²⁵, wzrostu wynagrodzeń o 20%, nałożenia na Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (dalej: WZON) nowego zadania w związku z ustawą o świadczeniu wspierającym (wydawanie decyzji ustalających poziom potrzeby wsparcia). Nowe rozwiązanie ustawowe w Urzędzie spowodowało wzrost wydatków ze względu na weryfikowanie wszystkich wydanych do tej pory orzeczeń o niepełnosprawności, a także ocenę nowych zgłoszeń. Zakres zadania miał charakter przejściowy i wymagał zatrudnienia nowych pracowników etatowych oraz na umowach cywilnoprawnych²⁶.

W związku z nałożeniem nowego zadania związanego ze świadczeniami wspierającymi, NIK dostrzega potrzebę systemowego rozwiązania problemu, by zabezpieczyć środki na realizację tego zadania, ponieważ organizacja zasobów kadrowych Urzędu powinna być dostosowana do skali nałożonych na nie zadań.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/08 w 2024 r. wyniosły 232 360,6 tys. zł i były o 39 481,3 tys. zł (20,5%) wyższe od wydatków poniesionych w 2023 r. (192 879,3 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika wyniosło natomiast 11 396,90 zł i było wyższe o 2 052,0 zł (22,0%) od wydatków poniesionych w 2023 r. (9 344,90 zł). Przeciętne zatrudnienie w części 85/08 wyniosło 1 699 osób i było niższe w porównaniu do 2023 r. o 21 osób (1 720 osób).

Szczegółowe dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach prezentuje załącznik nr 5.5. do Informacji.

Wydatki na wynagrodzenia dysponenta III stopnia w 2024 r. wyniosły 61 096,1 tys. zł i były o 9 284,3 tys. zł (20,2%) wyższe w porównaniu do wydatków poniesionych w 2023 r. (50 811,8 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego pracownika LUW wyniosło natomiast 9 847,9 zł i było o 1 592,4 zł (19,3%) wyższe od wynagrodzenia brutto w 2023 r. (8 255,5 zł). Przeciętne zatrudnienie w 2024 r. w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim, jako dysponente III stopnia, wyniosło 517 osób i było niższe niż w 2023 r. o sześć osób (przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wynosiło 523 osób).

Wydatki poniesione przez Urząd na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) w 2024 r. wyniosły 976,6 tys. zł i były o 189,6 tys. zł wyższe niż poniesione na ten cel w 2023 r. (787,0 tys. zł).

²⁴ Wydatki na dotacje w tych działach stanowiły łącznie 69,2% wydatków na dotacje ogółem.

²⁵ Wydatek wyjaśniono w przypisie nr 17.

²⁶ W 2024 r. we WZON w Gorzowie Wlkp. powołano 61 specjalistów, z których 56 wykonywało swoje obowiązki. Zatrudniono siedmiu pracowników, oraz zawarto 45 umów cywilnoprawnych na wykonywanie zadań o charakterze administracyjno-biurowym z 29 osobami, w tym z ośmioma osobami zatrudnionymi w Urzędzie.

W 2024 r. zawarto umowy zlecenia²⁷ ze 114 osobami (w tym z ośmioma własnymi pracownikami LUW). W 2023 r. zawarto takie umowy ze 105 osobami w tym z siedmioma własnymi pracownikami. W 2024 r. zawarto również umowy o dzieło finansowane w ramach § 417 (wynagrodzenia bezosobowe) z czterema osobami (w 2023 r. zawarto takie umowy z trzema osobami).

Analiza umów zawartych z własnymi pracownikami na obsługę Programu Senior+ na lata 2021–2025 – edycja 2024, prowadzenie punktów EUROPE DIRECT Zielona Góra 2021–2025 oraz wykonywania zadań Konsultanta Wojewódzkiego w dziedzinie pielęgniarstwa ratunkowego (jedna umowa) oraz dwóch umów zleceń zawartych z osobami wykonującymi zadania podstawowe²⁸ i dwóch zawartych z osobami wykonującymi zadania pomocnicze²⁹ nie wykazały nieprawidłowości.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki dysponenta części na świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2024 r. wyniosły 2 475,0 tys. zł (97,9% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków poniesionych w 2023 r. (2 347,8 tys. zł) o 5,4%

Wydatki w grupie ekonomicznej „Świadczenia na rzecz osób fizycznych” dysponenta III stopnia zostały wykonane w kwocie 820,2 tys. zł co stanowiło 94,9% planu po zmianach i były wyższe od wydatków poniesionych w 2023 r. o 12% (732,5 tys. zł). W 2024 r. największy udział w tej grupie wydatków miały zasądzone renty oraz wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

Wydatki na działalność promocyjną i reklamową

W 2024 r. wydatki na działalność promocyjno-reklamową Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego wynosiły 111,6 tys. zł, a ich udział w wydatkach ogółem w 2024 r. wynosił 0,1%. W porównaniu do 2023 r. wydatki zmalały o 176% (308 tys. zł).

Analiza wydatków na działalność promocyjno-reklamową, poniesionych z budżetu państwa na realizację programów telewizyjnych „Z okien LUW” i „Autorozmowni”, z wojewódzkimi obchodami Święta Narodowego 3 maja oraz wojewódzkimi obchodami Narodowego Święta Niepodległości w Nowym Miasteczku w dniu 11 listopada 2024 r., które było współfinansowane z budżetu środków europejskich nie wykazała nieprawidłowości w badanym obszarze.

Wydatki na zakup usług eksperckich i doradczych

Lubuski Urząd Wojewódzki poniósł wydatki na zakup usług eksperckich i doradczych w łącznej kwocie 33,4 tys. zł, co stanowiło 0,03% wydatków ogółem w 2024 r. Wydatki te w poszczególnych paragrafach wyniosły: § 417 – 2,2 tys. zł (udział tych wydatków w wydatkach paragrafu wyniósł 0,1%), § 430 – 8,3 tys. zł (udział tych wydatków w wydatkach paragrafu wyniósł 0,4%), § 439 – 12,9 tys. zł, (udział tych wydatków w wydatkach paragrafu wyniósł 100%).

Badanie 90,7% (30,3 tys. zł) poniesionych na ten cel wydatków, tj. trzech umów, w tym dwóch umów z osobami fizycznymi i jednym przedsiębiorcą oraz dwóch usług zleconych przedsiębiorcom wykazały zasadność ich zawarcia, a wydane ekspertyzy i opinie zostały wykorzystane w działalności Urzędu.

W przypadku badania dwóch umów zawartych z osobami fizycznymi oraz jednego zlecenia zawartego z przedsiębiorcą wykazano nieprawidłowe działanie Urzędu związane z nieprzestrzeganiem wewnętrznych procedur, tj. z niesporządzeniem wniosku o zawarcie jednej umowy z osobą fizyczną, sporządzenie wniosku o zlecającego przedsiębiorcy wydanie opinii dotyczącej naruszeń prawa zamówień publicznych po wykonaniu usługi oraz niezarejestrowanie

²⁷ Umowy trwające trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres.

²⁸ Zadanie podstawowe – wykonywane w komórkach merytorycznych.

²⁹ Zadania pomocnicze – wykonywane w komórkach obsługowych (np. kadry, księgowość, administracja, obsługa informatyczna).

obu umów zawartych z osobami fizycznymi w centralnym rejestrze umów obowiązującym w Urzędzie.

Wydatki majątkowe

Wykonanie wydatków majątkowych w części 85/08 wyniosło 46 038,2 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach³⁰. Wydatki te stanowiły 2,7% wydatków poniesionych w 2024 r. Przyczyną niepełnego wykonania planu były m. in. zmiany w harmonogramach realizacji projektu, rezygnacje i wykluczenia ostatecznych odbiorców wsparcia.

Wykonanie wydatków majątkowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego jako dysponenta III stopnia wyniosło 1 932,9 tys. zł (tj. 99,7% planu po zmianach – 1 938,4 tys. zł). Wydatki te stanowiły 1,8% wydatków poniesionych w 2024 r.

W pierwotnym planie wydatków majątkowych Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego ujęto trzy zadania o łącznej wartości 997,0 tys. zł. W trakcie roku 2024 wprowadzono do planu pięć nowych zadań o wartości 524,7 tys. zł. Zmiany planu wydatków majątkowych były celowe i niezbędne do realizacji zadań jednostki, a zwiększenie wydatków majątkowych o 417,0 tys. zł wynikało ze zwiększenia wydatków z rezerwy Wojewody na zakup mobilnego robota pirotechnicznego (40,0 tys. zł), na przebudowę hydroforni w budynku Urzędu (341,0 tys. zł) oraz na zakup samochodów (36,0 tys. zł).

W wyniku realizacji wydatków majątkowych osiągnięto m.in. następujące efekty rzeczowe: zakupiono mobilny robot pirotechniczny PIAP GRYF, do rozpoznania terenu i miejsc trudnodostępnych, w tym na pokładach statków powietrznych na potrzeby placówki Straży Granicznej w Porcie Lotniczym Zielona Góra – Babimost, zakupiono laptop z oprogramowaniem dla Wojewódzkiej Inspekcji Geodezyjnej i Kartograficznej w Gorzowie Wlkp., przebudowano hydrofornię w budynku Urzędu, zakupiono samochód osobowy oraz trzy serwery fizyczne.

Badanie próby wydatków

Dotacje

Szczegółowym badaniem u dysponenta części objęto wydatki na dotacje w kwocie planowanej 140 067,9 tys. zł, a wydatkowanej w wysokości 126 891,0 tys. zł (co stanowiło 10,2% planu i 9,6% wykonanych wydatków na dotacje ogółem), z przeznaczeniem na: zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³¹; składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów³²; bon energetyczny dla gospodarstw domowych³³; realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”³⁴; dodatki dla pracowników socjalnych wynikające z art. 121 ust. 3a ustawy o pomocy społecznej³⁵, scalanie gruntów wraz z zagospodarowaniem po scaleniowym wsi³⁶; zwrot dla gmin części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r.³⁷; budowa rowerowego placu zabaw³⁸.

Analizowane dotacje naliczano z uwzględnieniem potrzeb zgłaszanych przez jednostki, w oparciu o składane zapotrzebowania, które przed przekazaniem środków podlegały weryfikacji. Dysponent kontrolował stopień realizacji celu oraz efekty rzeczowe udzielonych dotacji, m.in. na

³⁰ Uwzględniono paragrafy wydatkowe z czwartą cyfrą 0-2, 8 i 9.

³¹ Przyznano 50 445,0 tys. zł, wykorzystano 50 271,3 tys. zł.

³² Przyznano 16 648,2 tys. zł, wykorzystano 16 360,0 tys. zł.

³³ Przyznano 28 123,3 tys. zł, wykorzystano 16 988,8 tys. zł.

³⁴ Przyznano 8 965,4 tys. zł, wykorzystano 8 260,5 tys. zł.

³⁵ Przyznano 966,3 tys. zł, wykorzystano 966,0 tys. zł.

³⁶ Przyznano i wykorzystano 7 450,5 tys. zł.

³⁷ Przyznano i wykorzystano 8 507,5 tys. zł.

³⁸ Przyznano i wykorzystano 445,2 tys. zł.

podstawie składanych sprawozdań oraz dokumentacji załączonej do sprawozdań, comiesięcznych monitoringów, które zawierały zrealizowane oraz planowane wydatki, a także za pomocą danych przekazywanych przez jst za pomocą Centralnej Aplikacji Statystycznej. Zatwierdzanie rozliczeń dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym przeprowadzane było w terminie określonym w art. 152 ust. 2 ufp, z uwzględnieniem art. 15 zj ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³⁹. Niewykorzystane część przyznanych dotacji zostały zwrócone w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 ufp.

Cele założone przy udzielaniu dotacji zostały zrealizowane, a dysponent nie stwierdził wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Dotacja celowa z budżetu państwa na wypłatę bonu energetycznego

Kontrolę NIK⁴⁰ w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego⁴¹ przeprowadzona w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kozuchowie⁴² oraz Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Witnicy⁴³ wykazały, że środki były prawidłowo wykorzystywane i przyznawane. Dotacje dla beneficjentów przyznawano na podstawie prawidłowo i kompletnie zweryfikowanych wniosków. Przyznane dotacje zostały wypłacone⁴⁴, w tym 9,6% w terminie siedmiu dni od ich przyznania. Niewykorzystane środki dotacji zostały rozliczone i terminowo zwrócone.

Dotacja celowa na mieszkańców Domów Pomocy Społecznej przyjętych lub skierowanych do nich przed 1 stycznia 2004 r.

W 2024 r. wszystkie powiaty w województwie, prowadzące lub zlecające prowadzenie ponadgminnych domów pomocy społecznej, otrzymały dotację celową z budżetu państwa na mieszkańców przyjętych lub skierowanych do domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r. W budżecie Wojewody na 2024 r. zaplanowano w ustawie budżetowej na ten cel 21 619,0 tys. zł, a wydatkowano 25 707,8 tys. zł, tj. 99,9% (25 721,2 tys. zł).

Badanie prawidłowości ustalania dotacji dla dwóch powiatów, które otrzymały największe dofinansowanie wykazała następujące nieprawidłowości:

1. Średnia miesięczna kwota dotacji dla powiatów na mieszkańców DPS skierowanych do nich przed 1 kwietnia 2004 r. wyliczona została w oparciu o środki, które zaplanował Wojewoda w budżecie na 2024 r., co stanowiło to naruszenie art. 87 ust. 7, w związku z ust. 5 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁴⁵, zgodnie z którym średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa stanowi ustalana w budżecie wojewody miesięczna kwota dotacji przeznaczona na działalność domów, zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jst, bez wydatków inwestycyjnych, podzielona przez liczbę mieszkańców w DPS. W konsekwencji średnia wojewódzka została ustalona bez uwzględnienia średnich miesięcznych kosztów utrzymania mieszkańców DPS w poszczególnych domach, ogłaszanych przez starostów

³⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 340, ze zm.

⁴⁰ P/25/001 Wykonaniu budżetu państwa w 2024 r., wystąpienie nr LZG.410.1.4.2025 oraz LZG.410.1.5.2025 z dnia 12 marca 2025 r.

⁴¹ Ustawa z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego, (Dz. U. poz. 859, ze zm.).

⁴² Wykorzystana kwota dotacji 362,4 tys. zł.

⁴³ Wykorzystana kwota dotacji 267,4 tys. zł.

⁴⁴ W jednym przypadku wypłata została dokonana z opóźnieniem.

⁴⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 356. Z dniem 24 października 2024 r. ustawa utraciła moc, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1572 ze zm.). Obecnie kwestie te reguluje art. 53 nowej ustawy, który praktycznie jest tożsamy z art. 87 nieobowiązującej już ustawy.

na dany rok. Taki sposób wyliczenia dotacji spowodował jej zaniżenie w styczniu o 1 151,70 zł, a w kolejnych miesiącach różnice wynosiły od 1 363,65 zł do 2 194,79 zł⁴⁶.

2. W konsekwencji błędnie ustalonej średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa, niezgodnie z art. 87 ustawy o dochodach jst ustalono wysokość dotacji dla powiatu międzyrzeckiego i powiatu świebodzińskiego na mieszkańców DPS skierowanych do nich przed dniem 1 kwietnia 2004 r. W 2024 r. Urząd przekazał badanym powiatom łączną kwotę 14 203,8 tys. zł, w tym dla powiatu międzyrzeckiego 10 564,1 tys. zł i powiatu świebodzińskiego 3 639,7 tys. zł. Z uwagi na przyjęcie do obliczeń należnej dotacji zaniżonej wartości średniej wojewódzkiej, dla ww. powiatów zaniżono dotacje łącznie o 2 922,2 tys. zł, w tym o 2 190,8 tys. zł dla powiatu międzyrzeckiego i o 731,4 tys. zł dla powiatu świebodzińskiego⁴⁷.

Wydatki bieżące

W wyniku kontroli wydatków bieżących Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 10 149,0 tys. zł (tj. 42,8% wydatków wylosowanych do badania), ustalono, że wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ufp) oraz obowiązującymi przepisami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar.

Wydatki majątkowe, w tym zamówienia publiczne

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁸, w okresie objętym kontrolą w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim pierwotnie zaplanowano przeprowadzenie ośmiu postępowań w sprawie zamówień publicznych (jedno na roboty budowlane, dwa w zakresie dostaw i pięć w zakresie usług). Ostatecznie zaplanowano przeprowadzenie 10 postępowań (trzy w zakresie dostaw i siedem w zakresie usług)⁴⁹. Szczegółowym badaniem objęto trzy zamówienia publiczne, do udziału których zastosowano ustawę prawo zamówień publicznych, w tym dwa na dostawy i jedno na usługi skutkujące wydatkami poniesionymi w 2024 r. na łączną kwotę 1 695,3 tys. zł, a także pięć zamówień niepodlegających tej ustawie, na łączną kwotę 407,3 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono, że działania jednostki kontrolowanej były zgodne z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych oraz z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi przeprowadzania postępowań.

Badanie wydatków majątkowych na kwotę 1 810,6 tys. zł, tj. 7,6% z próby wydatków wylosowanych do badania ustalono, że wydatki zostały dokonane zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi (art. 44 ust. 3 ufp) oraz obowiązującymi przepisami, poza niżej opisanymi dwoma przypadkami nieprawidłowości w zakresie wydatków majątkowych. Ponadto nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek lub kar.

W wyniku badania próby wydatków majątkowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Lubuski Urząd Wojewódzki na podstawie umowy zawartej w dniu 31 października 2024 r. dokonał wypłaty w dniu 16 grudnia 2024 r. wykonawcy pełnej kwoty wynagrodzenia w wysokości 890,0 tys. zł za dostawę mobilnego robota pirotechnicznego wraz

⁴⁶ Prawidłowo wyliczona wartość średniej wojewódzkiej powinna wynosić w 2024 r.: w styczniu 4 711,70 zł, w lutym 5 627,23 zł, w marcu 5 619,42 zł, w kwietniu 5 754,29 zł, w maju 5 754,79 zł, w czerwcu 5 723,34 zł, w lipcu 5 661,03 zł, w sierpniu 5 633,05 zł, we wrześniu 5 640,30 zł, w październiku 5 625,57 zł, w listopadzie 5 646,49 zł, w grudniu 5 635,65 zł.

⁴⁷ Przy wyliczeniu dokonanych przez NIK, uwzględniającym średnią miesięczną dla województwa, o której mowa w art. 87 ust. 6 ustawy o dochodach jst, wyliczaną miesięcznie.

⁴⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

⁴⁹ Plan postępowań na 2024 r. opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11 kwietnia 2024 r., następnie aktualizowany do ósmej wersji opublikowanej w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 grudnia 2024 r.

z wyposażeniem z przeznaczeniem na potrzeby placówki Straży Granicznej w Porcie Lotniczym Zielona Góra-Babimost oraz za przeprowadzenie szkolenia dla 10 operatorów i dwóch instruktorów zamawianego urządzenia, pomimo, że na dzień sporządzenia końcowego protokołu odbioru umowy (9 grudnia 2024 r.) przeszkolonych zostało tylko sześciu operatorów urządzenia. Protokół końcowy został podpisany przez każdą ze stron bez zastrzeżeń. Zgodnie z zapisami wszelkie zmiany wymagały sporządzenia aneksu do umowy w formie pisemnej pod rygorem nieważności. W ocenie NIK, przedstawiciel Zamawiającego, Kierownik Oddziału Infrastruktury i Transportu w Wydziale Infrastruktury dokonał odbioru wykonania umowy, pomimo jej niepełnego wykonania, co było niezgodne ze stanem faktycznym.

2. W wyniku realizacji w 2024 r. II etapu⁵⁰ prac zadania inwestycyjnego dotyczącego przebudowy hydroforni w budynku Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego, Urząd w dniu 29 kwietnia 2024 r. wypłacił wykonawcy wynagrodzenie w kwocie 380,7 tys. zł, tj. w pełnej wysokości wynikającej z umowy z dnia 27 listopada 2023 r. pomimo zrealizowania prac niezgodnie z ustalonym harmonogramem rzeczowo-finansowym, określonym w załączniku do umowy. Na podstawie zawartej umowy, w dniu 23 stycznia 2024 r. zlecono wykonawcy realizację II etapu tej inwestycji, bez uprzedniego zaktualizowania harmonogramu rzeczowo-finansowego określającego zakres i terminy obu etapów inwestycji (pierwotny harmonogram nie został zmieniony). Ponadto w umowie strony zastrzegły sobie możliwość zmiany ww. harmonogramu za zgodą Inspektora Nadzoru. Zadaniem NIK działanie Urzędu były nierzetelne.

Fundusz Przeciwdziałania Covid-19 i Fundusz Pomocy

Urząd w 2024 r. nie dokonywał wpłat na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 i Fundusz Pomocy.

Zobowiązania

Na koniec 2024 r. zobowiązania ogółem dysponenta części 85/08 wyniosły 21 042,9 tys. zł i były wyższe w porównaniu z 2023 r. o 3 556,0 tys. zł (20,3%), kiedy wynosiły 17 486,9 tys. zł.

Najwyższe pozycje dotyczyły: dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 16 034,0 tys. zł, co stanowiło 76,2% kwoty zobowiązań ogółem, pochodnych od wynagrodzeń w łącznej kwocie 3 192,2 tys. zł (15,2% kwoty zobowiązań ogółem) oraz opłat za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody w łącznej kwocie 688,6 tys. zł (3,3% kwoty zobowiązań).

Wartość zobowiązań Urzędu, jako dysponenta III stopnia, na koniec 2024 r. wyniosła 5 648,4 tys. zł. Najwyższe zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 3 054,4 tys. zł (54,1%), pochodnych od wynagrodzeń w kwocie 519,6 tys. zł (9,2%) oraz zakup energii 329,5 tys. zł (5,8%).

Na koniec 2024 r. u dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim jako dysponentie III stopnia nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie regulowania zobowiązań budżetu państwa z tytułu ustawowych odsetek, zasądzonych wyrokami sądowymi w sprawach prowadzonych przeciwko Skarbowi Państwa – Województwie Lubuskim stwierdzono nieprawidłowość polegającą na uregulowaniu odsetek w niewłaściwej wysokości, tj. zamiast odsetek podatkowych naliczono odsetki ustawowe. Nie naliczono również odsetek ustawowych z tytułu zwrotu kosztów procesu oraz kosztów zastępstwa procesowego. W konsekwencji w 2024 r. pomniejszono zasądzone zobowiązanie o łączną kwotę 15,8 tys. zł.

⁵⁰ I etap przeprowadzono w 2023 r. również niezgodnie z harmonogramem, co zostało opisane w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 15 kwietnia 2024 r. (P/24/001).

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2024 r. wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w części 85/08 wynosiło 3 047,8 tys. zł (33,9% planu wynoszącego 8 989,0 tys. zł) i stanowiło 13,6% wykonania wydatków w 2023 r. (22 303,7 tys. zł).

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich zawiera załącznik nr 5.6 do niniejszej informacji.

Wykonane w 2024 r. wydatki dotyczyły:

- Programu operacyjnego Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 na kwotę 100,4 tys. zł w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie, co stanowiło 64,3% planu (156,0 tys. zł). Niższe wykonanie wynikało z realizacji wydatków od kwietnia 2024 r. oraz oczekiwanie na stanowisko Instytucji Pośredniczącej w sprawie interpretacji miesięcznego limitu wydatków w ramach *Projektu Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej*, w ramach działania 04.13 *Wysokiej jakości system włączenia społecznego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego (FERS) 2021–2027* współfinansowane z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus.
- Programu operacyjnego Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w rozdziale 85516 System opieki nad dziećmi do lat 3. Środki wykorzystano w kwocie 2 947,4 tys. zł, co stanowiło 33,3% planu (8 833,0 tys. zł). Przyczyną niskiego wykorzystania środków była rezygnacja podmiotów z realizacji zadań oraz przesunięcie terminów realizacji tych zadań.

W 2024 r. plan wydatków budżetu środków europejskich⁵¹ LUW wynosił 256,0 tys. zł, natomiast wykonanie wydatków 199,6 tys. zł (78,0% planu) i stanowiło 204,9% wykonania wydatków w 2023 r. (97,4 tys. zł). Wszystkie środki na wydatki zostały zamieszczone w planie.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie oraz sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez LUW jako dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich ze środków pochodzących z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczonych na wsparcie o charakterze bezzwrotnym (Rb-28 UE KPO),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto w przypadku dysponenta części budżetowej sprawozdania:

- 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),

⁵¹ Z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

- za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/08 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Lubuskim Urzędzie Wojewódzkim przeprowadzono w okresie od 15 stycznia 2025 r. do 1 kwietnia 2025 r.

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Wojewody Lubuskiego, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski pokontrolne, wnosząc o:

1. Rzetelne dokumentowanie czynności zamawiającego w związku z realizacją umów zawartych z wykonawcami, w szczególności zapisów dotyczących odbiorów robót i harmonogramów ich realizacji.
2. Realizowanie zamówień publicznych na roboty budowlane zgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym.
3. Dokonywanie zmian w umowach na dostawy i roboty budowlane wyłącznie w formie przewidzianej w umowach (pisemnych aneksów).
4. Wprowadzenie mechanizmów zapewniających prawidłowe ustalanie odsetek.

Czynności kontrolne, w ramach kontroli Wykonanie budżetu państwa w 2025 r. przeprowadzono również, w okresie od 28 stycznia do 24 marca 2025 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Zielonej Górze, w okresie od 15 stycznia do 12 marca 2025 r. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Kożuchowie oraz od 8 stycznia do 12 marca 2025 r. w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Witnicy.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska sformułowano następujące wnioski:

1. Wdrożenie mechanizmów zapewniających rzetelne ustalanie wartości zamówienia i stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych do zamówień klasycznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 zł.
2. W przypadku udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy pzp, przestrzeganie zasady równego traktowania wykonawców i przejrzystości, stosownie do Regulaminu ramowych procedur.
3. Rzetelne dokumentowanie przebiegu wyboru wykonawcy, zgodnie z Regulaminem procedur ramowych.
4. Rzetelne poświadczanie w ramach kontroli na dowodach księgowych stosowanie pzp, podstaw niestosowania tej ustawy oraz zastosowania trybu określonego Regulaminem ramowych procedur.
5. Sporządzanie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych zgodnie z art. 23 ustawy pzp, ujmując w nim wszystkie postępowania o udzielenie- zamówień, jakie WIOŚ przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym.
6. Wyznaczanie terminu składania ofert zgodnie z art. 238 ustawy pzp w związku z art. 111 Kodeksu cywilnego.
7. Terminowe zamieszczanie ogłoszeń o wyniku postępowania w Biuletynie Zamówień Publicznych.
8. Zamieszczanie w protokole postępowania daty i miejscowości jego sporządzenia zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
9. Dokonanie aktualizacji obowiązującej polityki (zasad) rachunkowości w zakresie zakładowego planu kont i ewidencji planu dochodów budżetowych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Kożuchowie sformułowano następujące wnioski:

1. Podjęcie działań mających na celu terminową wypłatę świadczeń.
2. Wpłacanie należnych świadczeń wszystkim uprawnionym wnioskodawcom.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanych do Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Witnicy sformułowano wniosek o podjęcie działań mających na celu terminową wypłatę świadczeń.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
4	4	16

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	4	-	-	4
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze	9	8	1	-
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Koźuchowie	2	2	-	-
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Witnicy	1	1	-	-

*Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych, do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – Ogółem
4	1	2

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
			Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	2	-	1	1

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Lubuski Urząd Wojewódzki w Gorzowie Wlkp.	Marek Cebula Wojewoda Lubuski	P	Delegatura NIK w Zielonej Górze
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Zielonej Górze	Anita Jakubaszek Lubuski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	N	Delegatura NIK w Zielonej Górze
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Kożuchowie	Anna Kozłowska Kierownik Ośrodka	O	Delegatura NIK w Zielonej Górze
4.	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Witnicy	Tomasz Trupa Kierownik Ośrodka	O	Delegatura NIK w Zielonej Górze

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/08 – województwo lubuskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D) ⁵² :	82 182,9 tys. zł
Wydatki (W) ⁵³ :	1 709 356,5 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	1 709 356,5 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1

Nieprawidłowości w wydatkach: 4 358,4 tys. zł, tj. 0,0255% wydatków ogółem dysponenta części 85/08 – województwo lubuskie. Ww. kwota dotyczy: naliczenie średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa z przeznaczeniem na działalność domów pomocy społecznej w oparciu o kwoty zaplanowane w budżecie wojewody z pominięciem średniomiesięcznych kosztów utrzymania mieszkańców w poszczególnych DPS ogłaszanych przez starostów na dany rok, co w konsekwencji spowodowało przekazanie dotacji dla powiatów w zaniżonej wysokości (2 922,2 tys. zł); wypłacenia wykonawcy wynagrodzenie za realizację II etapu zamówienia w pełnej wysokości, bez uprzedniego zaktualizowania harmonogramu rzeczowo-finansowego, stanowiącego integralną część umowy (380,7 tys. zł); dokonanie zapłaty pełnego wynagrodzenia wykonawcy zamówienia, pomimo braku pełnej realizacji umowy i nie dokonanie zmian w zapisach umowy (890,0 tys. zł); naliczenia odsetek w niewłaściwej wysokości (159,5 tys. zł). Nieprawidłowości odnosiły się również do nieprzestrzegania regulaminu wewnętrznego przy zawieraniu umowy cywilnoprawnej z osobą fizyczną i osobą prawną oraz nieujmowaniu zawartych umów cywilnoprawnych w rejestrze Urzędu tys. (6,0 tys. zł).

Ocena częściowa wydatków (Ow): (5)	pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁵² Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁵³ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

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

L.p.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 85/08 – województwo lubuskie, w tym:	70 042,0	60 041,0	82 182,9	117,33	136,88
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	3 901,9	4 866,0	4 093,6	104,91	84,13
1.1	01005 - Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,1	0,0	0,8	800,00	
1.1.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,00	-
1.1.2	§ 0928 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,8	-	-
1.2	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	230,5	85,0	260,0	112,80	305,88
1.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	197,8	60,0	221,8	112,13	369,67
1.2.2	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,6	600,00	-
1.2.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	30,2	25,0	27,3	90,40	109,20
1.2.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,0	0,0	1,7	170,00	-
1.2.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,4	0,0	8,6	614,29	-
1.2.6	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	225,9	130,0	130,9	57,95	100,69
1.3.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	72,7	0,0	-59,6	-	-
1.3.2	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	19,8	19,0	18,4	92,93	96,84
1.3.3	§ 0830 - Wpływy z usług	131,0	111,0	173,7	132,60	156,49
1.3.4	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	0,0	0,5	500,00	-
1.3.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,2	0,0	-2,1	-	-
1.3.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,0	0,00	-
1.4	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	340,8	380,0	297,1	87,18	78,18
1.4.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,1	100,00	-
1.4.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	36,5	30,0	37,8	103,56	126,00
1.4.3	§ 0830 - Wpływy z usług	273,0	350,0	229,5	84,07	65,57
1.4.4	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,3	0,0	0,1	1,37	-
1.4.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	25,00	-
1.4.6	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,2	-	-
1.4.7	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8,2	0,0	1,1	13,41	-
1.4.8	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	15,3	0,0	28,2	184,31	-
1.5	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	3 033,1	4 271,0	3 298,5	108,75	77,23
1.5.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	14,2	0,0	79,5	559,86	

1.5.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	109,4	0,0	125,0	114,26	-
1.5.3	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	4,1	0,0	0,0	0,00	-
1.5.4	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,8	0,0	2,4	133,33	-
1.5.5	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2 859,4	4 238,0	3 042,9	106,42	71,80
1.5.6	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	26,9	33,0	35,5	131,97	107,58
1.5.7	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,6	0,0	0,9	34,62	-
1.5.8	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	6,9	0,0	2,3	33,33	-
1.5.9	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	10,0	-	-
1.5.10	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,1	0,0	0,0	0,00	-
1.5.11	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	7,7	0,0	0,0	0,00	-
1.6	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,0	0,0	7,5	-	-
1.6.1	§ 0928 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	4,8	-	-
1.6.2	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	2,7	-	-
1.7	01095 - Pozostała działalność	71,5	0,0	98,8	138,18	-
1.7.1	§ 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	1,5	-	-
1.7.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	71,5	0,0	88,6	123,92	-
1.7.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	8,7	-	-
2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	0,6	0,0	0,1	16,67	-
2.1	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	0,6	0,0	0,1	16,67	-
2.1.1	§ 0928 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	25,00	-
2.1.2	§ 0929 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,00	-
3	500 – Handel	142,5	70,0	347,4	243,79	496,29
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	142,5	70,0	347,4	243,79	496,29
3.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	56,7	20,0	197,5	348,32	987,50
3.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	82,1	45,0	142,2	173,20	316,00
3.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,5	500,00	-
3.1.4	§ 0830 - Wpływy z usług	3,4	5,0	6,6	194,12	132,00
3.1.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,5	500,00	-
3.1.6	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.7	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,1	0,0	0,1	100,00	-

4	600 - Transport i łączność	131,5	97,0	112,9	85,86	116,39
4.1	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	26,4	0,0	0,0	0,00	-
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	6,2	0,0	0,0	0,00	-
4.1.2	§ 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	20,2	0,0	0,0	0,00	-
4.2	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	7,7	3,0	17,9	232,47	596,67
4.2.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5,6	3,0	5,9	105,36	196,67
4.2.2	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	9,3	-	-
4.2.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,4	-	-
4.2.4	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,1	0,0	2,3	109,52	-
4.3	60095 - Pozostała działalność	97,4	94,0	95,0	97,54	101,06
4.3.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	3,1	0,0	3,3	106,45	-
4.3.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	94,3	94,0	91,7	97,24	97,55
5	630 - Turystyka	6,2	0,0	11,7	188,71	-
5.1	63095 - Pozostała działalność	6,2	0,0	11,7	188,71	-
5.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	6,2	0,0	11,7	188,71	-
6	700 - Gospodarka mieszkaniowa	29 763,5	29 856,0	40 316,5	135,46	135,04
6.1	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	29 763,5	29 856,0	40 316,5	135,46	135,04
6.1.1	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	396,5	0,0	3 783,4	954,20	-
6.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
6.1.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	437,5	0,0	4 181,7	955,82	-
6.1.4	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28 928,1	29 856,0	32 339,4	111,79	108,32
6.1.5	§ 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	0,7	0,0	0,0	0,00	-
6.1.6	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	11,9	1700,00	-
7	710 - Działalność usługowa	301,3	180,0	407,1	135,11	226,17
7.1	71005 - Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	5,9	0,0	10,5	177,97	-
7.1.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5,9	0,0	10,5	177,97	-
7.2	71015 - Nadzór budowlany	295,4	180,0	396,6	134,26	220,33
7.2.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	30,0	0,0	-	0,00
7.2.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	40,0	0,0	-	0,00
7.2.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-

7.2.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	272,9	100,0	366,3	134,22	366,30
7.2.5	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
7.2.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	8,9	10,0	13,1	147,19	131,00
7.2.7	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	13,6	0,0	17,2	126,47	-
8	750 - Administracja publiczna	7 403,0	6 835,0	7 410,6	100,10	108,42
8.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	7 292,5	6 815,0	7 341,4	100,67	107,72
8.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	9,5	0,0	71,1	748,42	-
8.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,5	-	-
8.1.3	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1 385,1	1 000,0	1 137,5	82,12	113,75
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	0,0	0,0	0,6	-	-
8.1.5	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	2,7	450,00	-
8.1.6	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 212,6	1 000,0	1 319,4	108,81	131,94
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	34,3	50,0	31,5	91,84	63,00
8.1.8	§ 0830 - Wpływy z usług	0,0	0,0	0,1	-	-
8.1.9	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,1	33,33	-
8.1.10	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	0,6	75,00	-
8.1.11	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	4 494,6	4 700,0	4 666,9	103,83	99,30
8.1.12	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	41,2	0,0	18,9	45,87	-
8.1.13	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,3	0,0	0,2	66,67	-
8.1.14	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	30,6	0,0	20,7	67,65	-
8.1.15	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	57,8	65,0	46,0	79,58	70,77
8.1.16	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11,5	0,0	4,3	37,39	-
8.1.17	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	13,3	0,0	20,3	152,63	-
8.2	75046 - Komisje egzaminacyjne	21,0	20,0	36,5	173,81	182,50
8.2.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i innych duplikatów	18,6	20,0	35,7	191,94	178,50
8.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	2,4	0,0	0,8	33,33	-
8.3	75095 - Pozostała działalność	89,5	0,0	32,7	36,54	-
8.3.1	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	0,2	33,33	-

8.3.2	§ 0901 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
8.3.3	§ 0902 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
8.3.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,6	0,0	1,3	50,00	-
8.3.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	86,3	0,0	30,8	35,69	-
8.3.6	§ 2951 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,3	-	-
8.3.7	§ 2952 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	-	-
9	752 - Obrona narodowa	0,1	0,0	0,0	0,00	-
9.1	75224 - Kwalifikacja wojskowa	0,1	0,0	0,0	0,00	-
9.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,00	-
10	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 324,8	118,0	121,4	9,16	102,88
10.1	75410 - Komendy Wojewódzkie PSP	71,0	18,0	23,2	32,68	128,89
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	12,0	12,0	12,0	100,00	100,00
10.1.2	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,5	-	-
10.1.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,8	0,0	0,5	62,50	-
10.1.4	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	52,1	0,0	5,3	10,17	-
10.1.5	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	6,1	6,0	4,9	80,33	81,67
10.2	75411 - Komendy powiatowe PSP	1 252,5	100,0	96,5	7,70	96,50
10.2.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	1,1	-	-
10.2.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 250,8	100,0	95,4	7,63	95,40
10.2.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,7	0,0	0,0	0,00	-
10.3	75495 - Pozostała działalność	1,3	0,0	1,7	130,77	-
10.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
10.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	1,2	400,00	-
10.3.3	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	1,0	0,0	0,0	0,00	-
11	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,0	0,0	0,0	-	-
11.1	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,0	0,0	0,0	-	-

11.1.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
12	758 - Różne rozliczenia	0,0	0,0	1,9	-	-
12.1	75860 - Euroregiony	0,0	0,0	1,9	-	-
12.1.1	§ 0909 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
12.1.2	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,9	-	-
13	801 - Oświata i wychowanie	60,8	21,0	61,0	100,33	290,48
13.1	80101 - Szkoły podstawowe	8,0	0,0	0,7	8,75	-
13.1.1	§ 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	0,9	0,0	0,1	11,11	-
13.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,2	100,00	-
13.1.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,2	0,0	0,4	18,18	-
13.1.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,7	0,0	0,0	0,00	-
13.2	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,1	-	-
13.2.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
13.3	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	0,0	0,0	3,2	-	-
13.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
13.3.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.3.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	3,2	-	-
13.4	80104 - Przedszkola	1,8	0,0	14,5	805,56	-
13.4.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
13.4.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	0,00	-
13.4.3	§ 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	0,4	0,0	0,9	225,00	-
13.4.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,2	0,0	13,5	1125,00	-
13.5	80115 - Technika	0,1	0,0	0,4	400,00	-

13.5.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,00	-
13.5.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,4	-	-
13.6	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	0,0	0,0	8,0	-	-
13.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
13.6.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	7,5	-	-
13.7	80120 - Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	0,3	-	-
13.7.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,3	-	-
13.8	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.9	80136 - Kuratoria oświaty	23,4	17,0	10,4	44,44	61,18
13.9.1	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	18,0	17,0	10,1	56,11	59,41
13.9.2	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,1	0,0	0,0	0,00	-
13.9.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	5,3	0,0	0,3	5,66	-
13.10	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	24,0	0,0	0,4	1,67	-
13.10.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,3	0,0	0,0	0,00	-
13.10.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,4	-	-
13.10.3	§ 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	19,6	0,0	0,0	0,00	-
13.10.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,00	-
13.11	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	18,7	-	-
13.11.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,4	-	-
13.11.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	17,3	-	-
13.12	80195 - Pozostała działalność	3,5	4,0	4,3	122,86	107,50
13.12.1	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	1,1	4,0	2,6	236,36	65,00

13.12.2	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,2	0,0	0,9	75,00	-
13.12.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,2	0,0	0,8	66,67	-
14	851 - Ochrona zdrowia	3 198,3	2 230,0	4 004,3	125,20	179,57
14.1	85132 - Inspekcja Sanitarna	2 839,3	2 110,0	3 164,9	111,47	150,00
14.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	44,6	8,0	38,5	86,32	481,25
14.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	96,3	47,0	115,2	119,63	245,11
14.1.3	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	6,6	6,0	7,7	116,67	128,33
14.1.4	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	627,5	418,0	832,0	132,59	199,04
14.1.5	§ 0830 - Wpływy z usług	2 046,4	1 623,0	2 126,4	103,91	131,02
14.1.6	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,5	-	-
14.1.7	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	12,6	4,0	11,3	89,68	282,50
14.1.8	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	1,0	0,0	-	0,00
14.1.9	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,2	0,0	0,0	0,00	-
14.1.10	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4,1	3,0	33,3	812,20	1110,00
14.2	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	136,2	70,0	157,3	115,49	224,71
14.2.1	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-10,0	0,0	22,3	323,00	-
14.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	144,5	70,0	130,0	89,97	185,71
14.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,7	0,0	5,0	294,12	-
14.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
14.3	85141 - Ratownictwo medyczne	1,8	0,0	9,0	500,00	-
14.3.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,8	0,0	9,0	500,00	-
14.4	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	107,1	0,0	86,3	80,58	-
14.4.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
14.4.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	1,1	0,0	6,8	618,18	-
14.4.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	106,0	0,0	79,5	75,00	-
14.5	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	2,8	0,0	55,4	1978,57	-
14.5.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
14.5.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,8	0,0	5,8	207,14	-
14.5.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	37,5	-	-
14.5.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa	0,0	0,0	12,0	-	-

	w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
14.6	85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,1	-	-
14.6.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
14.7	85195 - Pozostała działalność	111,1	50,0	531,4	478,31	1062,80
14.7.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	17,3	0,0	6,9	39,88	-
14.7.2	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
14.7.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	93,6	50,0	524,1	559,94	1048,20
14.7.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,4	200,00	-
15	852 - Pomoc społeczna	602,2	43,0	434,0	72,07	1009,30
15.1	85202 - Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	18,4	-	-
15.1.1	§ 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	-	-
15.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
15.1.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	18,3	-	-
15.2	85203 - Ośrodki wsparcia	48,7	0,0	10,0	20,53	-
15.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,0	0,00	-
15.2.2	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	4,6	-	-
15.2.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,8	-	-
15.2.4	§ 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	33,2	0,0	0,0	0,00	-
15.2.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	15,3	0,0	4,6	30,07	-
15.3	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	32,3	0,0	7,3	22,60	-
15.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,8	0,0	0,1	12,50	-
15.3.2	§ 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	31,5	0,0	7,2	22,86	-
15.4	85213 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	18,3	0,0	7,2	39,34	-
15.4.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub	0,0	0,0	0,0	-	-

	wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
15.4.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.4.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	2,5	0,0	0,0	0,00	-
15.4.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	14,0	0,0	2,4	17,14	-
15.4.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,8	0,0	4,8	266,67	-
15.5	85214 - Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	29,5	0,0	18,4	62,37	-
15.5.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.5.2	§ 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	27,8	0,0	18,4	66,19	-
15.5.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,7	0,0	0,0	0,00	-
15.6	85216 - Zasiłki stałe	386,2	0,0	277,5	71,85	-
15.6.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.6.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	12,5	0,0	12,1	96,80	-
15.6.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	373,1	0,0	265,4	71,13	-
15.6.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	0,0	0,0	0,00	-
15.7	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	5,9	0,0	4,0	67,80	-
15.7.1	§ 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	0,0	-	-
15.7.2	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	3,0	0,0	0,0	0,00	-
15.7.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,8	0,0	4,0	500,00	-
15.7.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,1	0,0	0,0	0,00	-
15.8	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	59,8	43,0	84,3	140,97	196,05
15.8.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-

15.8.3	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	59,8	43,0	84,3	140,97	196,05
15.9	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	4,8	0,0	6,0	125,00	-
15.9.1	§ 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	0,1	0,0	0,2	200,00	-
15.9.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	0,0	0,00	-
15.9.4	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,5	0,0	5,6	124,44	-
15.9.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,2	-	-
15.10	85295 - Pozostała działalność	16,7	0,0	0,9	5,39	-
15.10.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,0	0,00	-
15.10.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,0	0,00	-
15.10.3	§ 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	11,9	0,0	0,9	7,56	-
15.10.4	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,2	0,0	0,0	0,00	-
16	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 327,7	1 369,0	1 092,7	82,30	79,82
16.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	154,4	153,0	166,9	108,10	109,08
16.1.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
16.1.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	154,4	153,0	166,9	108,10	109,08
16.2	85333 - Powiatowe urzędy pracy	1 173,3	1 216,0	925,8	78,91	76,13
16.2.1	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	7,7	8,0	6,1	79,22	76,25
16.2.2	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1 165,5	1 208,0	919,7	78,91	76,13
16.2.3	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,0	0,00	-
17	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	19,5	0,0	1,1	5,64	-
17.1	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,0	-	-
17.1.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
17.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2	85415 - Pomoc materialna dla uczniów	19,5	0,0	1,1	5,64	-
17.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,00	-

17.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
17.2.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
17.2.4	§ 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	1,1	0,0	1,0	90,91	-
17.2.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	18,3	0,0	0,0	0,00	-
17.3	85495 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	-	-
18	855 - Rodzina	21 269,6	14 000,0	23 372,5	109,89	166,95
18.1	85501 - Świadczenia wychowawcze	2 932,2	0,0	3 167,8	108,03	-
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	229,1	0,0	315,7	137,80	-
18.1.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	362,6	0,0	549,4	151,52	-
18.1.3	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,3	150,00	-
18.1.4	§ 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	2 339,8	0,0	2 302,4	98,40	-
18.1.5	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,5	0,0	0,0	0,00	-
18.2	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	18 106,8	14 000,0	20 161,0	111,34	144,01
18.2.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	109,1	0,0	131,5	120,53	-
18.2.2	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	216,3	0,0	269,3	124,50	-
18.2.3	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
18.2.4	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,3	0,0	0,9	69,23	-
18.2.5	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	15 539,7	14 000,0	16 751,9	107,80	119,66
18.2.6	§ 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	2 225,9	0,0	2 991,5	134,40	-
18.2.7	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	14,5	0,0	15,9	109,66	-

18.3	85503 - Karta dużej rodziny	4,2	0,0	5,5	130,95	-
18.3.1	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
18.3.2	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	4,0	0,0	3,6	90,00	-
18.3.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	1,9	950,00	-
18.4	85504 - Wspieranie rodziny	0,8	0,0	0,4	50,00	-
18.4.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,1	50,00	-
18.4.2	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,0	-	-
18.4.3	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	0,3	50,00	-
18.5	85508 - Rodziny zastępcze	0,6	0,0	0,8	133,33	-
18.5.1	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,2	100,00	-
18.5.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,6	150,00	-
18.6	88509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	0,0	0,0	0,1	-	-
18.6.1	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
18.7	85513 - Składki na ubezpiecz. zdrow. opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz pobierające zasiłki dla opiekunów	1,9	0,0	15,4	810,53	-
18.7.1	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,9	0,0	2,7	300,00	-
18.7.2	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	0,0	12,7	1411,11	-
18.7.3	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,00	-
18.8	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	223,1	0,0	21,6	9,68	-
18.8.1	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,0	0,0	0,2	-	-
18.8.2	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,4	0,0	0,6	42,86	-
18.8.3	§ 0909 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
18.8.4	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,5	-	-
18.8.5	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa	7,2	0,0	0,0	0,00	-

	w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
18.8.6	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	214,5	0,0	20,3	9,46	-
19	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	537,1	340,0	379,8	70,71	111,71
19.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	442,0	305,0	339,8	76,88	111,41
19.1.1	§ 0540 - Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	0,0	60,0	40,5	-	67,50
19.1.2	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	213,7	100,0	163,8	76,65	163,80
19.1.3	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	196,3	140,0	100,8	51,35	72,00
19.1.4	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,7	233,33	-
19.1.5	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	6,3	0,0	0,7	11,11	-
19.1.6	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	14,1	5,0	16,2	114,89	324,00
19.1.7	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
19.1.8	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	9,4	0,0	2,2	23,40	-
19.1.9	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,9	0,0	14,9	784,21	-
19.2	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	95,1	35,0	40,0	42,06	114,29
19.2.1	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	95,1	35,0	40,0	42,06	114,29
20	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	51,4	16,0	14,3	27,82	89,38
20.1	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	51,4	16,0	14,3	27,82	89,38
20.1.1	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	5,0	4,0	-	80,00
20.1.2	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	51,1	10,0	6,5	12,72	65,00
20.1.3	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,1	0,0	0,1	100,00	-
20.1.4	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	3,6	1800,00	-
20.1.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
20.1.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	1,0	0,1	-	10,00

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

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

L.p.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa /Plan finansowy	Budżet po zmianach	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 85/08 województwo lubuskie ogółem, w tym:	1 371 976,9	1 315 815,0	1 777 275,5	1 706 308,7	124,4	129,7	96,0
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	144 393,9	103 697,0	165 053,9	153 838,9	106,5	148,4	93,2
1.1	Rozdz.01005 – Prace geodezyjno-urzędniowe na potrzeby rolnictwa	516,0	5 730,0	8 076,1	8 037,0	1557,6	140,3	99,5
1.2	Rozdz.01009 – Spółki wodne	1 299,0	50,0	1 306,0	1 306,0	100,5	2612,0	100,0
1.3	Rozdz.01022 –Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	29 914,8	28 411,0	28 821,0	19 982,2	66,8	70,3	69,3
1.4	Rozdz.01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4 124,1	4 815,0	5 017,0	4 965,8	120,4	103,1	99,0
1.5	Rozdz.01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	8 836,6	9 779,0	10 030,3	10 030,3	113,5	102,6	100,0
1.6	Rozdz.01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	13 640,4	14 224,0	18 885,0	18 583,1	136,2	130,6	98,4
20.1.5	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń / zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-	103,0	97,7
20.1.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	1,0	0,1	-	10,00	87,2	87,2
1.9	Rozdz.01095 - Pozostała działalność	50 521,2	491,0	50 916,2	50 560,6	100,1	10297,5	99,3
2.	Dział 050 – Rybołówstwo i rybactwo	1 414,0	1 502,0	1 502,0	1 502,0	106,2	100,0	100,0
2.1	Rozdz.05003 – Państwowa Straż Rybacka	1 144,0	1 389,0	1 389,0	1 389,0	121,4	100,0	100,0
2.2	Rozdz.05011 – Program Operacyjny Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny rybactwo i Morze 2014–2020	270,0	113,0	113,0	113,0	41,9	100,0	100,0
3.	Dział 500 - Handel	5 666,2	6 478,0	6 508,0	6 507,2	114,8	100,5	100,0
3.1	Rozdz.50001 – Inspekcja Handlowa	5 666,2	6 478,0	6 508,0	6 507,2	114,8	100,5	100,0
4.	Dział 600 – Transport i łączność	50 234,1	40 051,0	54 769,2	54 688,5	108,9	136,5	99,9
4.1	Rozdz.60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	38 065,2	29 508,0	41 495,4	41 495,4	109,0	140,6	100,0
4.2	Rozdz.60004 - Lokalny transport zbiorowy	351,2	0,0	753,1	750,0	213,6	-	99,6
4.3	Rozdz.60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	250,9	0,0	1 436,6	1 436,6	572,6	-	100,0
4.4	Rozdz.60031 – Przejścia graniczne	8,0	858,0	898,0	897,9	11 223,8	104,7	100,0
4.5	Rozdz.60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	9 008,6	9 591,0	10 092,1	10 021,5	111,2	104,5	99,3
4.6	Rozdz.60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	2 456,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

4.7	Rozdz.60095 - Pozostała działalność	94,0	94,0	94,0	87,1	92,7	92,7	92,7
5.	Dział 630 - Turystyka	98,8	107,0	677,5	677,5	685,7	633,2	100,0
5.1	Rozdział 63095 - Pozostała działalność	98,8	107,0	677,5	677,5	685,7	633,2	100,0
6.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	6 999,3	7 282,0	16 281,8	16 070,8	229,6	220,7	98,7
6.1	Rozdz.70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	6 828,3	7 282,0	16 281,8	16 070,8	235,4	220,7	98,7
6.2	Rozdz.70007 - Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	171,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.	Dział 710 – Działalność usługowa	19 373,0	21 088,0	21 263,8	21 029,8	108,6	99,7	98,9
7.1	Rozdz.71004 – Plany zagospodarowania przestrzennego	78,1	85,0	85,0	73,0	93,5	85,9	85,9
7.2	Rozdz.71005 – Prace geologiczne (nie inwestycyjne)	0,0	32,0	32,0	23,6	0,0	73,8	73,8
7.3	Rozdz.71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	5 836,9	5 922,0	6 049,1	6 047,3	103,6	102,1	100,0
7.4	Rozdz.71015 – Nadzór budowlany	13 084,5	14 844,0	14 892,7	14 681,0	112,2	98,9	98,6
7.5	Rozdz.71035 - Cmentarze	373,5	205,0	205,0	204,9	54,9	100,0	100,0
8.	Dział 750 – Administracja publiczna	88 650,3	92 815,0	100 890,6	99 014,0	111,7	106,7	98,1
8.1	Rozdz.75011 – Urzędy wojewódzkie	83 253,1	87 058,0	95 094,2	93 283,8	112,0	107,2	98,1
8.2	Rozdz.75018 - Urzędy marszałkowskie	10,5	30,0	60,5	60,5	576,2	201,7	100,0
8.3	Rozdz.75046 – Komisje egzaminacyjne	20,5	30,0	30,0	25,8	125,9	86,0	86,0
8.4	Rozdz.75081 – Systemy powiadamiania ratunkowego	4 591,8	5 444,0	5 444,0	5 392,1	117,4	99,0	99,0
8.5	Rozdz.75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	226,4	243,0	251,9	242,5	107,1	99,8	96,3
8.6	Rozdz.75095 – Pozostała działalność	548,0	10,0	10,0	9,3	1,7	93,0	93,0
9.	Dział 752 – Obrona narodowa	967,7	1 476,0	1 249,3	1 204,7	124,5	81,6	96,4
9.1	Rozdz.75212 –Pozostałe wydatki obronne	97,0	166,0	167,6	123,0	126,8	74,1	73,4
9.2	Rozdz.75224 - Kwalifikacja wojskowa	870,7	1 310,0	1 081,7	1 081,7	124,2	82,6	100,0
10.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	148 854,0	166 469,0	188 006,3	187 529,9	126,0	112,7	99,7
10.1	Rozdz.75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	22 946,1	24 570,0	26 373,6	26 240,1	114,4	106,8	99,5
10.2	Rozdz.75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	123 734,9	141 441,0	153 073,9	152 799,0	123,5	108,0	99,8
10.3	Rozdz.75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	50,0	50,0	50,0	50,0	100,0	100,0	100,0
10.4	Rozdz.75421 – Zarządzanie kryzysowe	809,3	408,0	908,0	902,9	111,6	221,3	99,4
10.5	Rozdz. 75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	350,0	0,0	6 717,0	6 714,1	1918,3	-	100,0
10.6	Rozdz.75495 - Pozostała działalność	963,7	0,0	883,8	823,8	85,5	-	93,2
11	Dział 755 - Wymiar sprawiedliwości	2 640,6	2 885,0	2 885,0	2 829,9	107,2	98,1	98,1
11.1	Rozdz.75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	2 640,6	2 885,0	2 885,0	2 829,9	107,2	98,1	98,1
12.	Dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 362,7	0,0	1 221,9	1 221,9	89,7	-	100,0

12.1	Rozdz.75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 362,7	0,0	1 221,9	1 221,9	89,7	-	100,0
13.	Dział 758 – Różne rozliczenia	5 103,0	7 299,0	9 128,0	8 854,1	173,5	121,3	97,0
13.1	Rozdz.75814- Różne rozliczenia finansowe	4 583,0	0,0	8 523,2	8 523,2	186,0	-	100,0
13.2	Rozdz.75818- Rezerwy ogólne i celowe	0,0	7 065,0	264,7	0,0	-	0,0	0,0
13.3	Rozdz.75860 - Euroregiony	520,0	234,0	340,1	330,9	63,6	141,4	97,3
14.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	66 807,3	11 995,0	126 417,0	123 938,5	185,5	1033,3	98,0
14.1	Rozdz.80101 – Szkoły podstawowe	1 689,6	0,0	1 292,8	1 287,6	76,2	-	99,6
14.2	Rozdz.80102 - Szkoły podstawowe specjalne	147,0	0,0	42,0	42,0	28,6	-	100,0
14.3	Rozdz.80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 627,3	0,0	8 019,4	7 801,2	215,1	-	97,3
14.4	Rozdz.80104 - Przedszkola	38 038,2	0,0	89 168,0	87 614,5	230,3	-	98,3
14.5	Rozdz.80105 - Przedszkola specjalne	157,5	0,0	366,6	360,0	228,6	-	98,2
14.6	Rozdz.80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	378,2	0,0	982,8	974,9	257,8	-	99,2
14.7	Rozdz.80115 - Technika	160,0	0,0	151,6	148,1	92,6	-	97,7
14.8	Rozdz.80117 -Branżowe szkoły I i II stopnia	88,0	0,0	100,0	96,5	109,7	-	96,5
14.9	Rozdz.80120 - Licea ogólnokształcące	98,0	0,0	225,2	224,2	228,8	-	99,6
14.10	Rozdz.80134 - Szkoły zawodowe specjalne	14,0	0,0	34,0	34,0	242,9	-	100,0
14.11	Rozdz.80136 – Kuratoria oświaty	7 588,0	9 025,0	9 309,4	9 121,5	120,2	101,1	98,0
14.12	Rozdz.80146 – Doksztalcania i doskonalenia nauczycieli	1 720,0	2 527,0	2 366,0	2 280,6	132,6	90,2	96,4
14.13	Rozdz.80147 - Biblioteki pedagogiczne	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
14.14	Rozdz.80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	1 028,8	0,0	1 001,0	976,5	94,9	-	97,6
14.15	Rozdz.80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach	282,9	0,0	635,0	632,9	223,7	-	99,7
14.16	Rozdz.80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	10 178,8	0,0	12 170,6	11 793,8	115,9	-	96,9
14.17	Rozdz.80195 – Pozostała działalność	1 605,0	443,0	552,6	550,2	34,3	124,2	99,6
15.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	127 368,4	136 452,0	145 403,4	143 581,8	112,7	105,2	98,7
15.1	Rozdz.85111- Szpitale ogólne	2 389,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2	Rozdz.85132 - Inspekcja Sanitarna	96 583,4	112 996,0	118 535,4	118 245,2	122,4	104,6	99,8
15.3	Rozdz.85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	1 137,2	1 898,0	1 619,0	1 552,7	136,5	81,8	95,9
15.4	Rozdz.85141 – Ratownictwo medyczne	5 329,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.5	Rozdz. 85146-Działalność dyspozytorni medycznych	7 200,2	7 867,0	8 192,3	8 100,1	112,5	103,0	98,9
15.6	Rozdz.85156 – Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych	12,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

	obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego							
15.7	Rozdz. 85157 - Staże i specjalizacje medyczne	12 765,6	12 558,0	15 811,7	14 519,3	113,7	115,6	91,8
15.8	Rozdz. 85178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	112,0	112,0	-	-	100,0
15.9	Rozdz.85195 – Pozostała działalność	1 951,0	1 133,0	1 133,0	1 052,5	53,9	92,9	92,9
16.	Dział 852 – Pomoc społeczna	163 091,6	155 712,0	264 220,2	234 508,7	143,8	150,6	88,8
16.1	Rozdz.85202 – Domy pomocy społecznej	36 100,3	21 619,0	37 825,9	36 641,6	101,5	169,5	96,9
16.2	Rozdz.85203 – Ośrodki wsparcia	31 512,3	29 844,0	35 902,5	35 147,1	111,5	117,8	97,9
16.3	Rozdz.85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 095,6	981,0	2 081,8	1 907,7	174,1	194,5	91,6
16.4	Rozdz.85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	3 685,5	7 394,0	5 101,1	5 021,4	136,2	67,9	98,4
16.5	Rozdz.85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	16 030,0	21 975,0	15 461,2	14 073,2	87,8	64,0	91,0
16.6	Rozdz.85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	28 123,3	16 988,8	-	-	60,4
16.7	Rozdz.85216 – Zasiłki stałe	37 806,3	46 150,0	52 237,7	51 620,2	136,5	111,9	98,8
16.8	Rozdz.85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	0,0	0,0	486,5	439,8	-	-	90,4
16.9	Rozdz.85219 – Ośrodki pomocy społecznej	13 578,9	8 975,0	19 717,2	18 994,8	139,9	211,6	96,3
16.10	Rozdz.85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	100,0	0,0	130,8	120,1	120,1	-	91,8
16.11	Rozdz.85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 305,1	1 458,0	3 965,8	3 062,8	132,9	210,1	77,2
16.12	Rozdz.85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	17 610,3	15 806,0	18 506,0	17 641,0	100,2	111,6	95,3
16.13	Rozdz.85231 – Pomoc dla cudzoziemców	85,2	61,0	217,9	217,9	255,8	357,2	100,0
16.14	Rozdz.85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	800,0	26 855,5	15 228,4	-	1903,6	56,7
16.15	Rozdz.85295 – Pozostała działalność	3 182,1	649,0	17 607,0	17 403,9	546,9	2681,6	98,8
17.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	8 910,4	15 492,0	17 127,0	14 266,1	160,1	92,1	83,3
17.1	Rozdz.85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	7 676,2	15 492,0	15 631,4	12 778,9	166,5	82,5	81,8
17.2	Rozdz.85334 - Pomoc dla repatriantów	853,0	0,0	1 094,6	1 087,7	127,5	-	99,4
17.3	Rozdz.85395 - Pozostała działalność	381,2	0,0	401,0	399,5	104,8	-	99,6
18	Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	5 407,5	1 819,0	6 454,4	4 718,8	87,3	259,4	73,1
18.1	Rozdz.85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1 800,5	1 819,0	1 819,0	1 565,7	87,0	86,1	86,1
18.2	Rozdz.85415 – Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2 828,4	0,0	3 708,4	2 226,1	78,7	-	60,0
18.3	Rozdz.85416 – pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	481,6	0,0	521,0	521,0	108,2	-	100,0

18.4	Rozdz.85478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	6,0	6,0	-	-	100,0
18.5	Rozdz.85495 – Pozostała działalność	297,0	0,0	400,0	400,0	134,7	-	100,0
19	Dział 855 - Rodzina	507 645,8	524 983,0	628 014,2	610 235,1	120,2	116,2	97,2
19.1	Rozdz.85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	489 219,7	505 620,0	593 721,1	579 094,0	118,4	114,5	97,5
19.2	Rozdz.85503 – Karta Dużej Rodziny	210,0	40,0	96,6	67,3	32,0	168,3	69,7
19.3	Rozdz.85504 – Wspieranie Rodziny	0,0	0,0	877,2	794,5	-	-	90,6
19.4	Rozdz. 85508 - Rodziny zastępcze	23,7	24,0	1 190,5	680,9	2873,0	2837,1	57,2
19.5	Rozdz.85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	1 868,3	1 777,0	2 060,0	2 022,9	108,3	113,8	98,2
19.6	Rozdz. 85510 - Działalność placówek opiekuńczo - wychowawczych	286,1	0,0	2 914,1	2 387,9	834,6	-	81,9
19.7	Rozdz. 85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	13 237,3	12 600,0	16 648,2	16 360,0	123,6	129,8	98,3
19.8	Rozdz. 85515 - Koordynacja systemów zabezpieczania społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	2 541,8	2 986,0	3 042,0	3 017,5	118,7	101,1	99,2
19.9	Rozdz. 85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	158,9	1 936,0	7 464,5	5 810,1	3656,5	300,1	77,8
19.10	Rozdz.85595 – Pozostała działalność	100,0	0,0	0,0		0,0	-	-
20	Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 871,7	11 127,0	12 379,4	12 379,1	125,4	111,3	100,0
20.1	Rozdz.90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	233,0	266,0	234,5	234,5	100,6	88,2	100,0
20.2	Rozdz.90007 – Zmniejszenie hałasu i wibracji	269,6	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
20.3	Rozdz.90014 – Inspekcja Ochrony Środowiska	9 357,1	10 799,0	11 253,5	11 253,5	120,3	104,2	100,0
20.4	Rozdz. 90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	12,0	12,0	12,0	11,7	97,5	97,5	97,5
20.5	Rozdz. 90078 -Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	879,4	879,4	-	-	100,0
21	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 446,6	6 416,0	6 707,3	6 596,1	102,3	102,8	98,3
21.1	Rozdz.92109 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	385,0	0,0	0,0		0,0	-	-
21.2	Rozdz.92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	1 474,3	788,0	788,0	785,3	53,3	99,7	99,7
21.3	Rozdz.92121 – Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	4 587,3	5 628,0	5 919,3	5 810,8	126,7	103,2	98,2
22	Dział 925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	670,0	670,0	670,0	670,0	100,0	100,0	100,0
22.1	Rozdz.92502 - Parki krajobrazowe	670,0	670,0	670,0	670,0	100,0	100,0	100,0
23	Dział 926 - Kultura fizyczna	0,0	0,0	445,3	445,3	-	-	100,0
23.1	Rozdz. 92695 - Pozostała działalność	0,0	0,0	445,3	445,3	-	-	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

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

Wyszczególnienie		Wykonanie 2023 r.			Wykonanie 2024 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb - 70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb – 70	Wynagrodzenia wg Rb - 70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³	1 720	192 879,3	9 344,9	1 699	232 360,6	11 396,9	122,0
	w tym:							
	01	754	91 133,7	10 072,2	723	108 786,6	12 538,8	124,5
	02	3	592,1	16 447,2	3	627,9	17 441,7	106,0
	03	907,0	94 195,4	8 654,5	920	114 740,1	10 393,1	120,1
	10	56	6 958,1	10 354,3	53	8 206,0	12 902,5	124,6
1	010 - Rolnictwo i łowiectwo	282	32 480,5	9 598,3	279	38 755,2	11 575,6	120,6
	01	14	1 328,2	21 104,2	13	1 241,7	28 952,8	137,2
	03	268	31 152,3	37 876,7	266	37 513,5	46 151,1	121,8
1.1.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	28	3 055,0	9 092,3	27	3 720,0	11 481,5	126,3
	01	2	106,8	4 450,0	1	116,6	9 716,7	218,4
	03	26	2 948,2	9 449,4	26	3 603,4	11 549,4	122,2
1.2.	01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	65	5 808,3	7 446,5	62	6 931,1	9 316,0	125,1
	01	6	536,9	7 456,9	6	598,4	8 311,1	111,5
	03	59	5 271,4	7 445,5	56	6 332,7	9 423,7	126,6
1.3.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	59	7 407,0	10 461,9	59	8 807,9	12 440,5	118,9
	01	6	662,2	9 197,2	5	494,5	8 241,7	89,6
	03	53	6 744,8	10 605,0	54	8 313,4	12 829,3	121,0
1.4.	01034 - Powiatowe Inspektoraty weterynarii	130	16 210,2	10 391,2	131	19 296,2	12 274,9	118,1
	01	0	22,3	0,0	1	32,2	2 683,3	-
	03	130	16 187,9	10 376,9	130	19 264,0	12 348,7	119,0
2	050 - Rybołówstwo i rybactwo	10	828,0	6 900,0	10	1 062,0	8 850,0	128,3
	01	10	828,0	6 900,0	10	1 062,0	8 850,0	128,3
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	10	828,0	6 900,0	10	1 062,0	8 850,0	128,3
	01	10	828,0	6 900,0	10	1 062,0	8 850,0	128,3
3	500 - Handel	40	4 022,8	8 380,8	40	4 812,0	10 025,0	119,6
	01	5	600,7	10 011,7	5	588,1	9 801,7	97,9
	03	35	3 422,1	8 147,9	35	4 223,9	10 056,9	123,4
3.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	40	4 022,8	8 380,8	40	4 812,0	10 025,0	119,6
	01	5	600,7	10 011,7	5	588,1	9 801,7	97,9
	03	35	3 422,1	8 147,9	35	4 223,9	10 056,9	123,4

4	600 - Transport i łączność	46	5 363,8	9 717,0	49	6 978,7	11 868,5	122,1
	01	6	684,6	9 508,3	7	1 043,9	12 427,4	130,7
	03	40	4 679,2	9 748,3	42	5 934,8	11 775,4	120,8
4.1.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	46	5 363,8	9 717,0	49	6 978,7	11 868,5	122,1
	01	6	684,6	9 508,3	7	1 043,9	12 427,4	130,7
	03	40	4 679,2	9 748,3	42	5 934,8	11 775,4	120,8
5	710 - Działalność usługowa	17	2 007,8	9 842,2	18	2 360,1	10 926,4	111,0
	01	1	252,0	21 000,0	1	241,9	20 158,3	96,0
	03	16	1 755,8	9 144,8	17	2 118,2	10 383,3	113,5
5.1.	71015 - Nadzór budowlany	17	2 007,8	9 842,2	18	2 360,1	10 926,4	111,0
	01	1	252,0	21 000,0	1	241,9	20 158,3	96,0
	03	16	1 755,8	9 144,8	17	2 118,2	10 383,3	113,5
6	750 - Administracja publiczna	459	43 813,5	7 954,5	445	51 397,9	9 625,1	121,0
	01	83	7 077,4	14 404,8	69	7 132,0	17 326,5	120,3
	02	3	592,1	16 447,2	3	627,9	17 441,7	106,0
	03	373	36 144,0	17 614,9	373	43 638,0	21 202,9	120,4
6.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	420	40 083,3	7 953,0	407	46 980,8	9 619,3	121,0
	01	49	3 920,8	6 668,0	37	3 541,6	7 976,6	119,6
	02	3	592,1	16 447,2	3	627,9	17 441,7	106,0
	03	368	35 570,4	8 054,9	367	42 811,3	9 721,0	120,7
6.2.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	39	3 730,2	7 970,5	38	4 417,1	9 686,6	121,5
	01	34	3 156,6	7 736,8	32	3 590,4	9 349,9	120,9
	03	5	573,6	9 560,0	6	826,7	11 481,9	120,1
7	754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	68	7 886,3	9 664,6	65	9 352,5	11 990,4	124,1
	01	4	279,5	5 822,9	4	286,7	5 972,9	102,6
	03	8	648,7	6 757,3	8	859,8	8 956,3	132,5
	10	56	6 958,1	10 354,3	53	8 206,0	12 902,5	124,6
7.1.	75410 - Komendy wojewódzkie PSP	68	7 886,3	9 664,6	65	9 352,5	11 990,4	124,1
	01	4	279,5	5 822,9	4	286,7	5 972,9	102,6
	03	8	648,7	6 757,3	8	859,8	8 956,3	132,5
	10	56	6 958,1	10 354,3	53	8 206,0	12 902,5	124,6
8	801 - Oświata i wychowanie	52	5 537,3	8 873,9	50	6 614,1	11 023,5	124,2
	01	5	600,9	10 015,0	4	732,7	15 264,6	152,4
	03	47	4 936,4	8 752,5	46	5 881,4	10 654,7	121,7
8.1.	80136 - Kuratoria oświaty	52	5 537,3	8 873,9	50	6 614,1	11 023,5	124,2
	01	5	600,9	10 015,0	4	732,7	15 264,6	152,4
	03	47	4 936,4	8 752,5	46	5 881,4	10 654,7	121,7
9	851 - Ochrona zdrowia	624	78 895,7	10 536,3	605	95 804,6	13 196,2	125,2
	01	614	77 993,6	35 921,2	596	94 562,1	43 103,4	120,0
	03	10	902,1	19 193,8	9	1 242,5	26 273,8	136,9
9.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	577	72 467,5	10 466,1	559	88 478,5	13 190,0	126,0
	01	577	72 467,5	10 466,1	559	88 478,5	13 190,0	126,0
9.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	9	744,9	6 897,2	8	1 052,1	10 959,4	158,9
	01	1	156,3	13 025,0	1	195,4	16 283,3	125,0
	03	8	588,6	6 131,3	7	856,7	10 198,8	166,3

9.3.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	38	5 683,3	12 463,4	38	6 274,0	13 758,8	110,4
	01	36	5 369,8	12 430,1	36	5 888,2	13 630,1	109,7
	03	2	313,5	13 062,5	2	385,8	16 075,0	123,1
10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	204,3	8 512,5	10	926,7	7 722,5	90,7
	01	2	204,3	8 512,5	2	239,9	9 995,8	117,4
	03	-	-	-	8	686,8	7 154,2	-
10.1.	85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	2	204,3	8 512,5	10	926,7	7 722,5	90,7
	01	2	204,3	8 512,5	2	239,9	9 995,8	117,4
	03	-	-	-	8	686,8	7 154,2	-
11.	855 - Rodzina	24	2 110,8	7 329,2	24	2 497,3	8 671,2	118,3
	03	24	2 110,8	6 834,4	24	2 497,3	21 156,2	309,6
11.1.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	24	1 968,3	6 834,4	23	2 345,4	8 497,8	124,3
	03	24	1 968,3	6 834,4	23	2 345,4	8 497,8	124,3
11.2.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	0	142,5	-	1	151,9	12 658,3	-
	03	0	142,5	-	1	151,9	12 658,3	-
12.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	65	6 682,3	8 567,1	66	7 851,0	9 912,9	115,7
	01	5	675,3	11 255,0	6	968,5	13 451,4	119,5
	03	60	6 007,0	8 343,1	60	6 882,5	9 559,0	114,6
12.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	65	6 682,3	8 567,1	66	7 851,0	9 912,9	115,7
	01	5	675,3	11 255,0	6	968,5	13 451,4	119,5
	03	60	6 007,0	8 343,1	60	6 882,5	9 559,0	114,6
13	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	31	3 046,2	8 188,7	38	3 948,5	8 659,0	105,7
	01	5	609,2	10 153,3	6	687,1	9 543,1	94,0
	03	26	2 437,0	7 810,9	32	3 261,4	8 493,2	108,7
13.1.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	31	3 046,2	8 188,7	38	3 948,5	8 659,0	105,7
	01	5	609,2	10 153,3	6	687,1	9 543,1	94,0
	03	26	2 437,0	7 810,9	32	3 261,4	8 493,2	108,7

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

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

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach/Plan finansowy	Wykonanie			
				po zmianach				
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem 85/08 województwo lubuskie, w tym:	22 303,7	8 989,0	8 989,0	3 047,8	13,66	33,91	33,91
1.	750 - Administracja publiczna	0,0	156,0	156,0	100,4	-	-	64,36
1.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0,0	156,0	156,0	100,4	-	-	64,36
2.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	11 316,4	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	11 316,4	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
3.	851 - Ochrona zdrowia	10 480,3	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	10 269,4	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
3.2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	210,9	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-
4.	855 – Rodzina	507,0	8 833,0	8 833,0	2 947,4	581,34	33,37	33,37
4.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	507,0	8 833,0	8 833,0	2 947,4	581,34	33,37	33,37

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 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122, ze zm.).

5.7. 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. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Wojewoda Lubuski
13. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze