



LOP.430.1.2025

Nr ewid. 51/2025/P/25/001/LOP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85/16 – Województwo opolskie

MISJA

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

p.o. Dyrektor Delegatury NIK w Opolu

Arkadiusz Kuglarz

/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.....	3
2. OCENA OGÓLNA	4
3. UWAGI I WNIOSKI	6
4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	7
4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	16
5. USTALENIA INNYCH KONTROLI.....	18
6. INFORMACJE DODATKOWE	20
7. ZAŁĄCZNIKI	21
7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH.....	21
7.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	22
7.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE	23
7.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	37
7.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	79
7.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/16 – WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE.....	84
7.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	85

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 85/16 – Województwo opolskie

Zakres kontroli

1. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
2. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych.
3. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
4. Nadzór i kontrola sprawowane przez Wojewodę Opolskiego na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego

Jednostki

kontrolowane

Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu, Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Opolu, Miejskie Centrum Świadczeń w Opolu, Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku.

Okres objęty kontrolą

Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024.

Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1–8 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie², wojewoda jest przedstawicielem Rady Ministrów, organem administracji rządowej, zwierzchnikiem rządowej administracji zespolonej w województwie oraz reprezentantem Skarbu Państwa w zakresie i na zasadach określonych w odrębnych ustawach. Jest też organem wyższego stopnia w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³. Wojewoda jest również organem nadzoru nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego i ich związków.

Wojewoda Opolski jest dysponentem części budżetowej 85/16 – Województwo opolskie, w ramach której w 2024 r. funkcjonowało dwóch dysponentów drugiego stopnia i 34 dysponentów trzeciego stopnia. Liczba dysponentów w stosunku do 2023 r. nie uległa zmianie.

Zrealizowane w 2024 r. w części 85/16 dochody wyniosły 69 280,2 tys. zł, w tym 303,3 tys. zł (0,4 %) stanowiły dochody zrealizowane przez Opolski Urząd Wojewódzki⁴. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w kwocie 1 834 355,1 tys. zł, w tym 1 511 731,4 tys. zł (82,4 %) stanowiły wydatki na dotacje. Wydatki OUW wyniosły 80 315,2 tys. zł (4,4 % wydatków w części), a wydatki Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Opolu⁵ – 8659,9 tys. zł (0,5 %). Ponadto wydatki z budżetu środków europejskich w części 85/16 – Województwo opolskie wyniosły 1871,6 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez OUW, w 86,9 % w formie dotacji udzielonych gminom i podmiotom niepublicznym.

Ogółem w części 85/16 zrealizowano 0,2 % wydatków budżetu państwa.

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

Kontrola w ww. jednostkach została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶ i objęto nią okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. oraz działania wcześniejsze i późniejsze dotyczące ustawy budżetowej na rok 2024. W informacji uwzględniono także wyniki kontroli wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dotyczące wypłaty bonu energetycznego. Przedmiotową kontrolę przeprowadzono w Miejskim Centrum Świadczeń w Opolu i w Ośrodku Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku. Jednostki te zostały objęte kontrolą na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 572.

⁴ Dalej: OUW lub Urząd.

⁵ Dalej: WIOŚ.

⁶ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 85/16 –
Województwo opolskie.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/16 – Województwo opolskie.

Kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 142 725 tys. zł (7,8 % wydatków w części 85/16 – Województwo opolskie), z tego 138 564,4 tys. zł przekazanych dotacji i 4 160,6 tys. zł wydatków zrealizowanych przez dysponentów III stopnia.

Skala i charakter stwierdzonych nieprawidłowości nie dają podstaw do obniżenia oceny. Ocenę pozytywną uzasadnia fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto zakładane cele prowadzonej działalności. Wojewoda rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 85/16.

W wyniku kontroli 7,8 % wydatków budżetu państwa w części 85/16 – Województwo opolskie stwierdzono, że poniesiono je w głównej mierze z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i w aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków. Badanie próby dotacji wykazało, że dysponent części 85/16 przekazywał środki na zasiłki dla ofiar powodzi z września 2024 r. w terminach i w kwotach umożliwiających prawidłową realizację zadań, a stwierdzone opóźnienia w przekazywaniu gminom dotacji na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego wynikały z przyczyn niezależnych od Wojewody. Stwierdzono jednakże nieprawidłowości dotyczące wyliczania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa, stanowiącej podstawę wyliczania dotacji dla powiatów na utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej⁷ przyjętych lub skierowanych do DPS przed 1 stycznia 2004 r. Stosowane w OUW – wzorem lat poprzednich – rozwiązania w tym zakresie spowodowały zaniżenie miesięcznych kwot dotacji przysługujących powiatom w okresie od stycznia do września 2024 r. i skutkowały przekazaniem Powiatowi Prudnickiemu dotacji niższej o 69,7 tys. zł od kwoty należnej. Nieprawidłowy sposób ustalania średniej miesięcznej kwoty dotacji w województwie na ww. cele nie pozwalał na rzetelne zaplanowanie tych wydatków w planie finansowym kontrolowanej części na 2024 r. Tak ustalony plan stanowił podstawę obliczania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa. Ujawnione nieprawidłowości polegały również na: 1/ nieterminowym zatwierdzeniu przedstawionych przez 46 gmin rozliczeń dotacji na wypłatę bonu energetycznego oraz 2/ niepoinformowaniu Wydziału Finansów i Budżetu, pełniącego rolę dysponenta części budżetowej 85/16, przez komórki organizacyjne OUW odpowiedzialne za rozliczanie udzielonych dotacji o nowych terminach przekazania rozliczeń dotacji przez ich beneficjentów. W Ośrodku Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku zweryfikowano wniosek o przyznanie bonu energetycznego po terminie określonym w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła

⁷ Dalej również DPS.

systemowego⁸, przy jednoczesnym braku powiadomienia strony o przyczynie niezakończania sprawy w terminie i wyznaczenia nowego terminu.

Badanie wydatków poniesionych przez obu dysponentów III stopnia, w tym wydatków na usługi doradcze i eksperckie w OUW, wykazało, że były one celowe i co do zasady poniesiono je z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Stwierdzone nieprawidłowości polegały głównie na braku stosowania lub niewłaściwego stosowania obowiązujących w Urzędzie wewnętrznych procedur związanych z wyborem wykonawców zamówień publicznych, jak też na zawieraniu umów bez wymaganej akceptacji Dyrektora Generalnej Urzędu.

Prawidłowo wydatkowano środki otrzymane z rezerw celowych budżetu państwa, z wyjątkiem kwoty 7,5 tys. zł, którą Urząd wydatkował na inny cel, niż cel określony w decyzji w sprawie przyznania środków.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/16 – Województwo opolskie i pozostałych sprawozdań jednostkowych Urzędu. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych dysponenta III stopnia były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, jak też sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulację oceny budżetu państwa w części 85/16 przedstawiono w załączniku nr 7.2 do informacji.

⁸ Dz. U. poz. 859, ze zm.; dalej: ustawa o bonie energetycznym.

3. UWAGI I WNIOSKI

Wojewoda Opolski

Najwyższa Izba Kontroli wnosi o prawidłowe naliczanie dotacji dla powiatów na utrzymanie mieszkańców przyjętych lub skierowanych do domów pomocy społecznej na tzw. „starych zasadach” – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach samorządu terytorialnego⁹ oraz ujęcie w planach finansowych w części 85/16 na kolejne lata środków w wysokościach umożliwiających udzielanie dotacji zgodnie z ww. przepisem.

⁹ Dz. U. poz. 1572, ze zm.

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

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/16 – Województwo opolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane dochody wyniosły 69 280,2 tys. zł, tj. o 39,2 % więcej od kwoty planowanej, i były o 6,3 % wyższe od dochodów uzyskanych w 2023 r. (wynoszących 65 175,3 tys. zł). Dochody wyższe od planowanych uzyskano w szczególności w rozdziałach:

- 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* – o 13 259,3 tys. zł; powyższe było w szczególności skutkiem zwiększenia wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego (§ 077 *Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości*) oraz z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa (§ 055 *Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości*); zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Nieruchomości podstawową przyczyną przekroczenia planu dochodów było wejście w życie 31 sierpnia 2023 r. nowelizacji przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁰, umożliwiającej użytkownikom wieczystym zakupienie nieruchomości gruntowych;
- 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* – o 2157 tys. zł; powyższe było spowodowane w szczególności uzyskaniem niezaplanowanych zwrotów z lat ubiegłych (głównie wpłat z tytułu rozliczenia wydatków dokonanych w 2023 r.);
- 85132 *Inspekcja Sanitarna* – o 1332 tys. zł, co wynikało głównie ze wzrostu cen badań laboratoryjnych wykonywanych przez jednostki Inspekcji Sanitarnej w województwie opolskim, jak też ze wzrostu liczby badań próbek żywności w kierunku oznaczenia pozostałości pestycydów¹¹.

Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były: 1/ wpływy z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa (35 528,3 tys. zł), które stanowiły 51,3 % dochodów uzyskanych przez dysponenta części 85/16, 2/ wpłaty należności od dłużników alimentacyjnych w łącznej kwocie 11 151,4 tys. zł (16,1 %), 3/ wpływy z opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną¹² w wysokości 5573,2 tys. zł (8 %), 4/ wpływy z tytułu opłat paszportowych w wysokości 3294,5 tys. zł (4,8 %) oraz 5/ dochody stacji sanitarno-epidemiologicznych z tytułu usług laboratoryjnych wykonywane na zlecenie zakładów opieki zdrowotnej, zakładów pracy i innych jednostek gospodarczych oraz osób fizycznych w wysokości 3173,1 tys. zł (4,6 %).

Na koniec 2024 r. na poziomie działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej nie wystąpiły dochody o ujemnej wartości.

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

¹⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1145, ze zm.

¹¹ Wykonanych dla stacji sanitarno-epidemiologicznych w innych województwach. Dyrektor Wojewódzkiej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Opolu wyjaśnił, że zgodnie z ostatecznym *Planem pobierania próbek do badania żywności w ramach urzędowej kontroli i monitoringu w Państwowej Inspekcji Sanitarnej*, przekazanym w kwietniu 2024 r. przez Głównego Inspektora Sanitarnego, w roku 2024 ww. jednostka została zobowiązana do przebadania o 130 próbek więcej niż początkowo planowano.

¹² Takie jak badania laboratoryjne w zakresie monitorowania skażenia żywności pochodzenia zwierzęcego.

Na koniec 2024 r. w części 85/16 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 457 479,9 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 455 382,6 tys. zł (99,5 % należności pozostałych do zapłaty), z których 425 207,6 tys. zł (93,4 %) stanowiły zaległości w rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*. W porównaniu do 2023 r., należności ogółem były wyższe o 30 605,9 tys. zł (7,2 %), przy czym największy wzrost dotyczył należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu niewyegzekwowanych zwrotów świadczeń, wypłaconych z funduszu alimentacyjnego, które wyniosły 425 199,5 tys. zł. Drugą pod względem wartości pozycję należności stanowiły należności w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa*, w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Na koniec 2024 r. wynosiły one 22 093,9 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 20 849,3 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2023 r. nastąpił wzrost wartości tych należności o 526,3 tys. zł (tj. o 2,4 %), a zaległości o 581,9 tys. zł (2,9 %).

4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Według ustawy budżetowej na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r.¹³, plan wydatków w części 85/16 – Województwo opolskie wynosił 994 213 tys. zł. W wyniku zmian dokonywanych w trakcie roku budżetowego kwota ta została zwiększona do 1 955 066,1 tys. zł (o 96,6 %). Zwiększenie planu wydatków Wojewody Opolskiego nastąpiło w wyniku przyznania temu dysponentowi środków z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 961 037,9 tys. zł¹⁴. Ponadto Minister Finansów: 1/ decyzją z 13 grudnia 2024 r.¹⁵ zmniejszył plan wydatków Wojewody Opolskiego w rozdziale 75224 *Kwalifikacja wojskowa* o 192,3 tys. zł i przeniósł ww. kwotę do części 29 *Obrona narodowa*, 2/ decyzją z 30 grudnia 2024 r.¹⁶ przeniósł z części 42 *Sprawy wewnętrzne* do badanej części budżetowej środki w kwocie 7,5 tys. zł. Dysponentowi części 85/16 nie korzystał ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej.

Wydatki budżetu państwa w części 85/16, zrealizowane w kwocie 1 834 355,1 tys. zł, stanowiły 93,8 % kwoty zaplanowanej i były wyższe o 66 % w stosunku do roku poprzedniego. W kwocie zrealizowanych wydatków 471 581,6 tys. zł (25,7 %) stanowiły dotacje udzielone przez dysponenta kontrolowanej części w związku z wystąpieniem we wrześniu 2024 r. powodzi na terenie województwa opolskiego.

W 2024 r. dysponent części 85/16 – Województwo opolskie zrealizował wydatki w pięciu grupach ekonomicznych, z tego: a/ 80,3 % stanowiły dotacje i subwencje, b/ 16,6 % – stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych, oraz c/ 2,1 % – stanowiły wydatki majątkowe. Pozostały 1 % stanowiły łącznie wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz na świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Największy udział w strukturze zrealizowanych wydatków miały wydatki w ośmiu działach (852 - *Pomoc społeczna*, 855 - *Rodzina*, 754 - *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, 010 - *Rolnictwo i łowiectwo*, 851 - *Ochrona zdrowia*, 801 - *Oświata i wychowanie*, 750 - *Administracja publiczna*, oraz 600 - *Transport i łączność*). Wydatki te w łącznej kwocie 1 741 276,7 tys. zł stanowiły 94,9 % wydatków w części 85/16.

Badaniem objęto siedem decyzji zwiększających plan wydatków Wojewody Opolskiego środkami finansowymi pochodzącymi z czterech tytułów rezerw celowych, w łącznej kwocie 79 967 tys. zł

¹³ Dz. U. poz. 122, ze zm.

¹⁴ Przedstawiona kwota zwiększenia planu wydatków z rezerw celowych uwzględnia dokonane w trakcie roku korekty.

¹⁵ Nr MF/FS6.4143.3.30.2024.MF.5565.

¹⁶ Nr MF/FS7.4143.3.346.2024.MF.5811. Zwiększenie planu wydatków dokonano w związku z potrzebą zwiększenia funduszu uposażeń Państwowej Straży Pożarnej.

(8,3 % łącznej kwoty środków przekazanych z rezerw celowych), tj.: a/ poz. 4 *Kłęski żywiołowe* – trzy decyzje¹⁷ zwiększające plan wydatków łącznie o 54 340 tys. zł; środki te przeznaczono na wypłatę zasiłków osobom poszkodowanym w wyniku powodzi; b/ poz. 10 *Umowy MKiŚ* – decyzję¹⁸ zwiększającą plan o kwotę 19 203,2 tys. zł; środki przeznaczono na wypłatę bonu energetycznego; c/ poz. 77 *Kłęski żywiołowe* – decyzję¹⁹ zwiększającą plan wydatków o 1000 tys. zł; środki te przeznaczono na wyposażenie jednostek Państwowej Straży Pożarnej w związku z wystąpieniem powodzi; d/ poz. 79 *Kłęski żywiołowe* – dwie decyzje²⁰ zwiększające plan wydatków łącznie o 5423,8 tys. zł; środki te przeznaczono na budowę tymczasowej przeprawy przez rzekę Osobłogę. Przeprowadzone badanie wykazało, że zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były uzasadnione. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu wydatków wprowadzono zmiany w planie wydatków, a uzyskane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem określonym w tych decyzjach. W wyniku badania pięciu decyzji zwiększających plan wydatków Urzędu środkami finansowymi pochodzącymi z czterech pozycji rezerw celowych ustalono nieprawidłowość polegającą na wydatkowaniu 7,5 tys. zł niezgodnie z przeznaczeniem określonym w jednej z decyzji. W decyzji z 4 października 2024 r. Minister Finansów określił bowiem, że środki te przeznaczone są na zwiększenie od 1 listopada 2024 r. wynagrodzenia wraz z pochodnymi członka korpusu służby cywilnej w Urzędzie na realizację zadania dotyczącego pełnienia całodobowych dyżurów w celu zapewnienia przepływu informacji na potrzeby zarządzania kryzysowego. Pomimo tego, z ww. środków wypłacono 11 pracownikom Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego nagrody w łącznej kwocie 7,5 tys. zł, m.in. za szczególnie sumienne i terminowe wykonywanie obowiązków na zajmowanych stanowiskach, realizację dodatkowych zadań wynikających z ustaleń międzyresortowych, czy też za wykazanie się pełną dyspozycyjnością i zaangażowaniem w okresie powodzi.

W okresie od lipca do grudnia 2024 r. dysponent części 85/16, działając na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydał 88 decyzji o blokowaniu planowanych wydatków na łączną kwotę 60 570 tys. zł²¹, z których 55 835,5 tys. zł²² (92,2 %) stanowiły środki przeznaczone na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego²³, a 48 992,1 tys. zł stanowiły zablokowane środki otrzymane przez dysponenta części z rezerw celowych budżetu państwa. Największe blokady dotyczyły wydatków zaplanowanych na: a/ wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku powodzi, b/ dofinansowanie zadań własnych powiatów z zakresu systemu pieczy zastępczej, jeżeli w wyniku powodzi doszło do uszkodzenia lub zniszczenia infrastruktury służącej do realizacji tych zadań, c/ wypłaty bonu energetycznego, d/ wypłatę świadczeń rodzinnych.

Szczegółowe badanie 13 decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków na łączną kwotę 36 875,4 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001) NIK sformułowała wniosek o blokowanie planowanych wydatków budżetowych niezwłocznie po uzyskaniu informacji

¹⁷ Decyzje Ministra Finansów: 1/ nr MF/FS4.4143.3.328.2024.MF.3197 z 17 września 2024 r. (5000 tys. zł), 2/ nr MF/FS4.4143.3.333.2024.MF.3243 z 19 września 2024 r. (39 480 tys. zł) i 3/ nr MF/FS4.4143.3.332.2024.MF.3242 z 20 września 2024 r. (9 860 tys. zł).

¹⁸ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FG4.4143.3.142.2024.MF.3701 z 11 października 2024 r.

¹⁹ Decyzja Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.153.2024.MF.3303 z 23 września 2024 r.

²⁰ Decyzje Ministra Finansów: nr MF/FG6.4143.3.349.2024.MF.5281 z 22 listopada 2024 r. (4339 tys. zł) i nr MF/FG6.4143.3.386.2024.MF.5604 z 17 grudnia 2024 r. (1084,8 tys. zł).

²¹ Zablokowano planowane wydatki z budżetu państwa w kwocie 58 902,2 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich w kwocie 1667,8 tys. zł.

²² W tym 1399,8 tys. zł z budżetu środków europejskich.

²³ W tym na: 1/ wypłaty zasiłków okresowych, 2/ wypłaty bonu energetycznego, 3/ realizację rządowego programu Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027, 4/ wypłaty świadczeń rodzinnych, 5/ dofinansowanie zadań własnych powiatów z zakresu systemu pieczy zastępczej, 6/ realizację Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 Aktywny Maluch 2022–2029, 7/ wypłaty zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku powodzi, która miała miejsce na terenie gmin województwa opolskiego we wrześniu 2024 r.

o nadmiarze środków będących w dyspozycji Wojewody. Wobec niestwierdzenia w toku niniejszej kontroli nieprawidłowości w tym zakresie, ww. wniosek uznaje się za zrealizowany.

Zobowiązania ogółem w części 85/16 na koniec 2024 r. wyniosły 18 211,9 tys. zł (121 % stanu zobowiązań na koniec 2023 r. wynoszącego 15 046 tys. zł). Największy udział (91,6 %) w kwocie zobowiązań ogółem miały zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania OUW na koniec 2024 r. wyniosły 4652,9 tys. zł (119,7 % stanu zobowiązań na koniec 2023 r. wynoszącego 3887,3 tys. zł), głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi (4311 tys. zł, tj. 92,7 % stanu zobowiązań). W WIOŚ zobowiązania na koniec 2024 r. wyniosły 447,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. o 12,3 tys. zł (2,8 %), co wynikało przede wszystkim ze wzrostu kwoty zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2024 r. w OUW wystąpiło zobowiązanie wymagalne w kwocie 157 zł, a przyczyną jego powstania była pomyłka przy dokonywaniu przelewu²⁴. Nie ponoszono wydatków z tytułu zapłaty odsetek od nieterminowych płatności.

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

Wydatki budżetu państwa w OUW, obsługującym Wojewodę Opolskiego, wyniosły 80 315,2 tys. zł i stanowiły 4,4 % wydatków części 85/16. Szczegółowym badaniem objęto 50 zapisów księgowych w kwocie 3 620,4 tys. zł²⁵, tj. 4,5 % ogółu wydatków dysponenta III stopnia (i 21,3 % wydatków pozapłacowych OUW). W sposób losowy (metodą monetarną MUS) wybrano do badania wydatki w kwocie 3393,5 tys. zł (44 zapisy/dowody księgowe), a w sposób celowy – sześć wydatków/zapisów księgowych w kwocie 226,8 tys. zł. Badaniem objęto wydatki poniesione w działach: 750 *Administracja publiczna* (w kwocie 1821,1 tys. zł), 851 *Ochrona zdrowia* (w kwocie 982 tys. zł), 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej* (w kwocie 515,3 tys. zł), 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa* (w kwocie 214,8 tys. zł), 855 *Rodzina* (w kwocie 59,4 tys. zł), 700 *Gospodarka mieszkaniowa* (w kwocie 26,4 tys. zł) oraz 755 *Wymiar sprawiedliwości* (w kwocie 1,4 tys. zł).

Wydatki zrealizowane przez WIOŚ wyniosły 8659,9 tys. zł (0,5 % wydatków w części). Szczegółowym badaniem objęto 50 zapisów/dowodów księgowych w kwocie 540,2 tys. zł (6,2 % ogółu zrealizowanych wydatków i 47,2 % wydatków pozapłacowych), w tym 42 zapisy na kwotę 323,3 tys. zł wybrane metodą monetarną MUS (wydatki bieżące), oraz osiem zapisów na kwotę 216,9 tys. zł dobranych w sposób celowy (wydatki majątkowe).

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wydatki dokonywane były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w sposób oszczędny i gospodarny.

W 2024 r. OUW rozpoczął realizację projektu promocyjnego pn. *Edukacja w zakresie pierwszej pomocy oraz nauki numerów alarmowych*, którego celem było upowszechnienie i utrwalenie wśród dzieci wiedzy o tym, jak wezwać pomoc i jak jej udzielić. Badanie wydatku w kwocie 51,5 tys. zł, poniesionego w ramach tego projektu na zakup artykułów promocyjnych z nadrukiem „999” (takich jak: apteczki, latarki, breloki do kluczy, zestawy piśmiennicze, czy też kubki termiczne) nie wykazało nieprawidłowości. Zakupione artykuły miały zostać przekazane uczestnikom zajęć i szkoleń prowadzonych przez pracowników Dyspozytorni Medycznej, a realizację tych szkoleń zaplanowano na lata 2025–2026. Inne wydatki na działania z zakresu promocji i reklamy miały charakter incydentalny i dotyczyły np. zakupu upominków (porcelany, piór), czy też usług

²⁴ Zobowiązanie wymagalne powstało w wyniku opóźnienia zwrotu kosztów podróży służbowej pracownikowi, spowodowanego uprzednim omyłkowym zwrotem należności pracownikowi o tym samym nazwisku i pierwszej literze imienia co osoba uprawniona.

²⁵ Z tego wydatki majątkowe w kwocie 2 153,7 tys. zł i wydatki bieżące w kwocie 1 466,7 tys. zł.

grawerowania. W 2024 r. w OUW na działalność reklamowo-promocyjną wydatkowano 90,6 tys. zł, tj. o 159,9 tys. zł (o 63,8 %) mniej niż w roku poprzednim.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001) sformułowano wniosek o rzetelne określenie potrzeb oraz odbiorców planowanych działań promocyjnych. Wobec niestwierdzenia w ramach niniejszej kontroli nieprawidłowości w tym zakresie, wniosek ten uznaje się za zrealizowany.

Na zakup usług doradczych i eksperckich w roku 2024 łącznie przeznaczono 2943,2 tys. zł, co stanowiło 3,7 % wydatków ogółem Urzędu. Wydatki te zostały poniesione głównie na: 1/ udział w posiedzeniach składów ustalających i przeprowadzenie czynności oceniających w celu rozpatrzenia wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia (2261,5 tys. zł), 2/ wykonywanie zadań konsultanta wojewódzkiego (167,9 tys. zł), 3/ wydawanie ocen stanu zdrowia w postępowaniu orzecznictwym, weryfikację dokumentacji medycznej oraz nadzór instancyjny nad orzekaniem o niepełnosprawności (125,8 tys. zł) oraz 4/ sporządzenie operatów szacunkowych przez rzeczoznawców majątkowych powoływanych na biegłych w postępowaniach administracyjnych prowadzonych przez Wojewodę (239,2 tys. zł). Szczegółowe badanie pięciu wydatków o łącznej wartości 175,3 tys. zł²⁶ wykazało, że finansowanie i realizacja umów na zakup usług doradczych i eksperckich odbywały się zgodnie z kryteriami legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz służyło realizacji celów kontrolowanej jednostki, a do wyboru wykonawców umów co do zasady stosowano właściwe regulacje wewnętrzne obowiązujące w OUW. Stwierdzono natomiast, że: 1/ Przewodnicząca Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zawierała umowy bez uzyskania wymaganego zatwierdzenia Dyrektora Generalnej OUW, a umowy te nie zawierały zapisów określających sposób zabezpieczenia jednostki kontrolowanej przed niewłaściwą realizacją zadania, 2/ Przewodniczący Zespołu do spraw ustalenia i prowadzenia listy kandydatów na biegłych rzeczoznawców majątkowych zaniechał informowania Wojewody o zaistniałych przesłankach skreślenia rzeczoznawcy z listy biegłych, 3/ ustalenie szacunkowej wartości zamówienia publicznego na opracowanie aneksu do ekspertyzy technicznej nastąpiło na podstawie wyceny uzyskanej tylko od jednego wykonawcy i nie zostało udokumentowane notatką, a zaproszenie do złożenia oferty zostało przekazane wykonawcy przed sporządzeniem i akceptacją wniosku o udzielenie zamówienia – tym samym w Urzędzie nie zrealizowano wniosku pokontrolnego, sformułowanego w wyniku kontroli wykonania budżetu państwa na 2023 r., dotyczącego prawidłowego szacowania wartości zamówień publicznych. Opisane powyżej działania naruszały postanowienia zarządzeń wydanych przez Wojewodę lub Dyrektora Generalnego. Stwierdzono również nierzetelne sporządzanie protokołu odbioru 44 operatów szacunkowych oraz korekty tego protokołu.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., NIK odstąpiła od kontroli prawidłowości prowadzenia postępowań o udzielanie zamówień publicznych w OUW. W WIOŚ szczegółowej analizie poddano jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę sprzętu informatycznego. Wybór wykonawcy tego zamówienia nastąpił w oparciu o obowiązujące w jednostce uregulowania wewnętrzne właściwe dla zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 tys. zł netto, a w wyniku realizacji zamówienia w 2024 r. poniesiono

²⁶ Badaniem objęto wydatki: 1/ w łącznej kwocie 135,9 tys. zł poniesione w związku z realizacją zadań określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (105,8 tys. zł za udział w posiedzeniach składów ustalających i przeprowadzanie czynności oceniających w celu rozpatrzenia wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia oraz 30,1 tys. zł – m.in. za udział w posiedzeniach składów orzekających Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, sporządzanie ocen psychologicznych niezbędnych do wydania orzeczenia oraz wykonywanie badań i konsultacji psychologicznych), 2/ w łącznej wysokości 26,4 tys. zł poniesione w związku z wykonaniem 44 operatów szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego powołanego postanowieniami Wojewody Opolskiego na biegłego w postępowaniach administracyjnych, 3/ w kwocie 11,7 tys. zł na opracowanie aneksu do istniejącej ekspertyzy technicznej dotyczącej doprowadzenia drogi pożarowej, 4/ w kwocie 1,4 tys. zł na sporządzenie recenzji porad udzielonych w ramach świadczenia nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego w roku 2024; zawarcie tej umowy wynikało z ustawowego obowiązku dokonania przez Wojewodę bezstronnej oceny wybranych porad.

wydatki w kwocie 77,1 tys. zł. W wyniku przeprowadzonego badania nie ujawniono istotnych nieprawidłowości. Stwierdzono jedynie naruszenie wewnętrznych zasad obiegu dokumentów – pracownik WIOŚ dołączył do akt prowadzonych w formie papierowej wydruk przesłanych elektronicznie ofert bez wymaganego ich uwierzytelnienia.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001) sformułowano wniosek o wzmocnienie nadzoru nad dokonywaniem płatności wynagrodzenia wykonawcom zamówień publicznych. Wobec niestwierdzenia w ramach niniejszej kontroli nieprawidłowości dotyczących płatności na rzecz wykonawców zamówień publicznych, wniosek ten uznaje się za zrealizowany.

Dotacje

W części 85/16 kwota środków wydatkowanych w grupie ekonomicznej *dotacje i subwencje* wyniosła 1 480 161,8 tys. zł (93 % kwoty zaplanowanej, wynoszącej 1 591 979,9 tys. zł). Wydatki na dotacje w grupie wydatków majątkowych wyniosły 31 569,6 tys. zł. Łączne wydatki na dotacje finansowane środkami budżetu państwa wyniosły 1 511 731,4 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 649 784,7 tys. zł (79,3 %). Powyższe wynikało głównie z finansowania z budżetu państwa w części 85/16 kosztów prowadzenia akcji przeciwpowodziowych oraz usuwania skutków powodzi, jak też wypłaty zasiłków osobom poszkodowanym. Na łączną kwotę dotacji finansowanych w 2024 r. środkami budżetu państwa składały się:

- dotacje celowe dla jednostek samorządu terytorialnego – 1 506 172,9 tys. zł (99,7 % ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom, stowarzyszeniom oraz pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych – 2103,9 tys. zł (0,1 % ogółu udzielonych dotacji),
- dotacje podmiotowe przekazane spółkom wodnym – 1619 tys. zł, dotacje na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych – 1 508,5 tys. zł, rekompensaty utraconych dochodów – 290,9 tys. zł oraz dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych – 36,2 tys. zł (łącznie 0,2 % ogółu udzielonych dotacji).

Przyznane dotacje zostały przeznaczone głównie na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku powodzi, która miała miejsce na terenie województwa opolskiego we wrześniu 2024 r. (390 027,6 tys. zł, tj. 25,8 % udzielonych dotacji przeznaczono na pomoc doraźną, zasiłki na remont, odbudowę, odtworzenie lokalu lub budynku oraz na pokrycie kosztów zużycia energii elektrycznej lub paliwa niezbędnych do osuszenia pomieszczeń oraz na pokrycie kosztów wypłaty tych zasiłków), jak również na wypłatę świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (356 019,6 tys. zł, tj. 23,6 % udzielonych dotacji).

Pozostałe dotacje przeznaczono w szczególności na:

- funkcjonowanie komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej w kwocie 139 205,2 tys. zł (9,2 %),
- wychowanie przedszkolne w kwocie 84 805,1 tys. zł (5,6 %),
- zwrot rolnikom podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w kwocie 73 734,7 tys. zł (4,9 %)
- utrzymanie miejsc w 26 domach pomocy społecznej i na wypłatę dodatków motywacyjnych pracownikom DPS w łącznej kwocie 48 846,3 tys. zł (3,2 %).

U dysponenta części 85/16 kontrolą objęto dobrane w sposób celowy dotacje w kwocie 138 564,4 tys. zł (9,2 % wydatków na dotacje w badanej części), przeznaczone na:

1/ pokrycie kosztów utrzymania mieszkańców przyjętych lub skierowanych do domów pomocy społecznej przed 1 stycznia 2004 r. – 36 141,9 tys. zł²⁷;

²⁷ Rozdział 85202 Domy pomocy społecznej, § 213 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu.

2/ wypłatę jednorazowych świadczeń pieniężnych wprowadzonych ustawą o bonie energetycznym – 14 903 tys. zł²⁸;

3/ wypłatę zasiłków osobom poszkodowanym w wyniku powodzi z września 2024 r. w gminach Lewin Brzeski i Prudnik (tj. zasiłków powodziowych z uwzględnieniem kwot przeznaczonych na pokrycie kosztów zużycia energii elektrycznej lub paliwa niezbędnych do osuszenia pomieszczeń, zasiłków celowych na pomoc doraźną oraz zasiłków na remont, odbudowę, odtworzenie lokalów lub budynków) – 87 519,5 tys. zł²⁹.

W wyniku badania wydatków na ww. dotacje stwierdzono, że środki dotacji przekazywane były w granicach planu finansowego. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem. W przypadku dotacji na wypłatę zasiłków osobom poszkodowanym w trakcie powodzi terminy przekazania dotacji i kwoty umożliwiały realizację zadań. Nieterminowe przekazanie dotacji na wypłatę bonu energetycznego wynikało z przyczyn niezależnych od dysponenta części 85/16. Zastrzeżenia NIK dotyczyły natomiast obliczania należnych powiatom dotacji na utrzymanie mieszkańców DPS, przyjętych lub skierowanych przed 1 stycznia 2004 r. (finansowanych na tzw. „starych zasadach”). W wyniku obliczania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa, niezgodnie z postanowieniami wynikającymi z art. 87 ust. 7 w związku z ust. 5 obowiązującej do dnia 24 października 2024 r. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego³⁰, zaniżono dotację dla powiatów łącznie o 4396,9 tys. zł (łączna kwota należna powiatom wynosiła 34 797,8 tys. zł, a kwota określona przy zastosowaniu średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa wyliczonej w OUW – bez uwzględnienia zwiększeń – 30 400,9 tys. zł). Wprawdzie w wyniku zwiększania kwot przedmiotowej dotacji, dokonywanego na podstawie art. 155 ust. 2 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej³¹, powiatom przyznano dodatkowe środki w łącznej kwocie 3 791 tys. zł, to jednak przekazanie tych środków nastąpiło dopiero w październiku 2024 r.³², a w przypadku niektórych powiatów – również w listopadzie 2024 r. Do czasu przyznania tych środków domy pomocy społecznej funkcjonowały w warunkach znacznego niedofinansowania ze strony Wojewody, na co wskazywały sygnały otrzymywane od kierowników części tych jednostek. Niezależnie od powyższego, pomimo przyznania powiatom dodatkowych środków z rezerwy celowej, Powiatowi Prudnickiemu przekazano dotację na 2024 r. w kwocie niższej od należnej o 69,7 tys. zł. Ponadto wydatki na ww. dotacje Wojewoda zaplanował w kwocie zbliżonej do wykonania tożsamych wydatków w 2017 r., co – z uwagi na obowiązujące zasady ustalania wysokości dotacji – NIK uznała za działanie nierzetelne. Inne nieprawidłowości zidentyfikowane w wyniku szczegółowego badania dotacji polegały na nieterminowym zatwierdzeniu rozliczeń dotacji na wypłatę bonu energetycznego, przedstawionych przez 46 gmin. Powyższe stanowiło naruszenie art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Ponadto pracownicy Oddziału Budżetu Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej nie przekazali do Wydziału Finansów i Budżetu, pełniącego rolę dysponenta części budżetowej 85/16, informacji o nowych terminach przekazania rozliczeń dotacji przez: a/ powiaty otrzymujące środki na utrzymanie mieszkańców domów pomocy społecznej przyjętych na tzw. starych zasadach, b/ Gminy Lewin Brzeski i Prudnik na wypłaty zasiłków osobom poszkodowanym w trakcie powodzi, wraz z uzasadnieniem wydłużenia tego terminu. Powyższe było niezgodne z § 3 pkt 3 i pkt 5 zarządzenia nr 88/21 Wojewody Opolskiego z 8 czerwca 2021 r. w sprawie ustanowienia procedury rozliczania dotacji. Obie ww. nieprawidłowości były spowodowane zbyt dużą liczbą zadań nałożonych na niewielką grupę pracowników Oddziału Budżetu Polityki Społecznej,

²⁸ Rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe, § 201 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

²⁹ Rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, § 201.

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 356. Od 25 października 2024 r. obowiązuje ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w której zawarto art. 53 o treści tożsamej z art. 87 poprzednio obowiązującej ustawy.

³¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1283, ze zm.

³² W kwietniu 2024 r. przekazano z tego tytułu jedynie środki za styczeń i luty w łącznej kwocie 533,9 tys. zł.

w związku z czym NIK sformułowała w wystąpieniu pokontrolnym uwagę o potrzebie wzmocnienia etatowego tej komórki organizacyjnej.

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001) NIK sformułowała trzy wnioski dotyczące udzielanych przez Wojewodę dotacji. W wystąpieniu pokontrolnym z 12 kwietnia 2024 r. NIK wnioskowała o: 1/ zmianę zasad udzielania dotacji podmiotowej dla spółek wodnych – w zakresie odnoszącym się do uzależnienia udzielenia dotacji od uprzedniego zakończenia prac związanych z utrzymaniem wód i urządzeń wodnych, 2/ wzmocnienie nadzoru nad rozliczaniem dotacji celowej na organizację, finansowanie i zapewnienie warunków odbywania staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów oraz 3/ zapewnienie terminowego zatwierdzania przedkładanych rozliczeń dotacji. Zrealizowane zostały dwa pierwsze wnioski, natomiast wniosek, o którym mowa w pkt 3, z powodu nieterminowego zatwierdzenia części rozliczeń dotacji na wypłatę bonu energetycznego pozostaje niezrealizowany.

Kontrole wykorzystania dotacji na wypłaty bonu energetycznego przez miasto Opole i gminę Ozimek, przeprowadzone w Miejskim Centrum Świadczeń w Opolu oraz w Ośrodku Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku, wykazały, że kierownicy tych jednostek podejmowali działania mające na celu zapewnienie środków na wypłatę ww. świadczeń. Nieprawidłowość ustalona w Ośrodku Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku polegała na braku weryfikacji wniosku w terminie określonym w art. 4 ust. 5 ustawy o bonie energetycznym, przy jednoczesnym braku powiadomienia strony o przyczynie niezłatwienia sprawy w terminie i wyznaczenia nowego terminu na podstawie art. 36 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 85/16 wyniosły 308 233,3 tys. zł³³, tj. 98 % planu po zmianach i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 40 944,3 tys. zł (15,3 %), co wynikało głównie ze wzrostu wydatków na wynagrodzenia.

W 2024 r. wydatki na wynagrodzenia w części 85/16 wyniosły 206 065 tys. zł (w tym 51 510,5 tys. zł w OUW i 8450,6 tys. zł w WIOŚ) i były wyższe o 32 932 tys. zł (tj. o 19 %) od wydatków na wynagrodzenia w 2023 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Urzędzie wyniosło 9,3 tys. zł i w porównaniu z 2023 r. było wyższe o 1,3 tys. zł, natomiast w WIOŚ wyniosło 9,7 tys. zł, co oznaczało wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 1,9 tys. zł. Powyższy wzrost wynagrodzeń spowodowany był głównie przewidzianą w ustawie budżetowej na 2024 r. podwyżką wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej. Nie doszło do przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2024 w części 85/16 wyniosło 1524 osoby i w porównaniu do 2023 r. było wyższe o trzy osoby.

W związku z wejściem w życie 1 stycznia 2024 r. nowej ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym³⁴ w Urzędzie znacznie wzrosły wydatki w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Nowe rozwiązanie ustawowe wymaga na początku weryfikacji wszystkich wydanych do tej pory orzeczeń o niepełnosprawności, a także oceny nowych zgłoszeń. Zakres zadania miał charakter przejściowy i wymagał zatrudnienia nowych pracowników – na etatach bądź na umowach cywilno – prawnych. W tej sytuacji NIK dostrzega potrzebę systemowego rozwiązania problemu, by zabezpieczyć środki na realizację tego zadania, ponieważ organizacja zasobów kadrowych urzędów wojewódzkich powinna być dostosowana do skali nałożonych na nie zadań.

³³ W tym 2 966,2 tys. zł stanowiły wydatki bieżące na współfinansowanie.

³⁴ Dz. U. 2023, poz. 1429.

W 2024 r. zadania na rzecz Urzędu na podstawie umów zlecenia³⁵ wykonywały 173 osoby (tj. o 81 osób więcej niż w 2023 r.), z których 10 (tj. o jedną więcej niż w roku poprzednim) było pracownikami Urzędu. Na realizację tych umów wydatkowano łącznie 2806,2 tys. zł. Znaczny wzrost wydatków z tytułu umów zleceń w Urzędzie (o 2 509,2 tys. zł³⁶) dotyczył Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (z 54,4 tys. zł w 2023 r. do 2588,8 tys. zł w 2024 r.)

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001) NIK wnioskowała o wyeliminowanie przypadków zatrudniania na stanowiskach ekspertów osób spoza korpusu służby cywilnej, realizujących zadania tożsame z zadaniami pracowników Urzędu, oraz o ustalanie zakresów obowiązków wszystkim pracownikom Urzędu niezwłocznie po ich zatrudnieniu. Z uwagi na fakt, że eksperci, których dotyczył ww. wniosek, zostali zatrudnieni w korpusie służby cywilnej, jak też w związku z niestwierdzeniem w trakcie niniejszej kontroli nieprawidłowości związanych z brakiem zakresów obowiązków, ww. wnioski uznaje się za zrealizowane.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowane w części 85/16 wynosiły 43 454,8 tys. zł³⁷, tj. 94,3 % planu po zmianach (wynoszącego 46 059,6 tys. zł). Kwota wydatków była wyższa o 12 496,4 tys. zł (40,4 %) od wydatków majątkowych zrealizowanych w 2023 r. Wyższe wykonanie wydatków w tej grupie ekonomicznej w stosunku do roku poprzedniego było skutkiem udzielania przez Wojewodę większej kwoty dotacji majątkowych, w tym na usuwanie skutków powodzi (głównie na odtworzenie kolektora ściekowego w Głucholazach, budowę tymczasowej przeprawy przez rzekę Osobłogę w Krapkowicach i odbudowę ujęcia wody w Głucholazach), na utworzenie Centrum Usług Publicznych w Murowie oraz na zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. Zmniejszyły się natomiast, w porównaniu do roku 2023, wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, w szczególności wydatki Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

W planie finansowym OUW jako dysponenta III stopnia na wydatki majątkowe przewidziano 897 tys. zł. Środki te planowano przeznaczyć na realizację czterech zadań. W trakcie roku wprowadzono do planu kolejne dwa zadania, z realizacji których następnie zrezygnowano. Łącznie zrezygnowano z realizacji czterech³⁸ i wprowadzono 18 nowych zadań³⁹, a także znacznie ograniczono zakres rzeczowy jednego zadania⁴⁰. W wyniku tych zmian plan wydatków majątkowych zwiększył się do kwoty 2757,1 tys. zł. Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2393,2 tys. zł. W WIOŚ wydatki majątkowe zaplanowano na poziomie 92 tys. zł. W wyniku rezygnacji z realizacji jednego zadania oraz zwiększenia liczby przewidzianych do realizacji zadań, plan tych wydatków zwiększono do 186,7 tys. zł. Zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania i wydatkowano całość zaplanowanych na ten cel środków.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 2505,2 tys. zł, tj. 98,5 % planu po zmianach i były większe od ich wykonania w 2023 r. (1 910,1 tys. zł). Najwyższe wydatki w tej grupie poniesiono na: a/ pomoc materialną dla uczniów o charakterze motywacyjnym – 468 tys. zł, b/ wypłatę przez Opolskiego Kuratora Oświaty nagród dla nauczycieli i pracowników oświaty (niezaliczanych do wynagrodzeń) – 383,5 tys. zł c/ wypłatę zasądzonych rent za popełnione błędy lekarskie –

³⁵ Analizą objęto umowy zlecenia trwające od trzech miesięcy lub dłużej oraz umowy powtarzane nieprzerwanie przez ten okres.

³⁶ Z 297 tys. zł do 2806,2 tys. zł.

³⁷ W tym 5642,1 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe na współfinansowanie.

³⁸ Na kwotę 412 tys. zł.

³⁹ Na kwotę 2890,3 tys. zł.

⁴⁰ Zmniejszono też wartość tego zadania o kwotę 618,3 tys. zł.

368,6 tys. zł, d/ wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń, wypłacane funkcjonariuszom Państwowej Straży Pożarnej – 185 tys. zł. W WIOŚ na świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatkowano 22,6 tys. zł.

W OUW świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 839,3 tys. zł, a największe kwotowo wydatki poniesiono na wypłatę zasądzonych rent oraz na odprawy wypłacone w związku z rozwiązywaniem stosunków pracy.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2024 w części 85/16 zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 3 619 tys. zł. Wydatki te zostały zrealizowane w kwocie 1871,6 tys. zł, co stanowiło 51,7 % planu. Środki te zostały przeznaczone na:

- realizację zadań w ramach programu *Aktywny Maluch*; z zaplanowanej kwoty 3193 tys. zł wydatkowano 1764,2 tys. zł (55,3 %) na dotacje celowe na utworzenie miejsc opieki w żłobkach i na zapewnienie funkcjonowania utworzonych miejsc, jak też na obsługę tego zadania; niski stopień wykorzystania przyznanych środków finansowych wynikał z faktu, że w kontrolowanym okresie tylko jeden beneficjent, tj. Niepubliczny Żłobek „Puchatek II” w Strzelcach Opolskich, zakończył realizację zadania i utworzył 14 miejsc opieki; zadania realizowane w ramach programu *Aktywny Maluch* mają charakter wieloletni i rozliczane są po ostatecznym zakończeniu ich realizacji;
- realizację projektu *Profesjonalne wsparcie w zakresie wdrażania przepisów ustawy o ekonomii społecznej*; z zaplanowanej kwoty 158 tys. zł na wynagrodzenia pracowników realizujących ten projekt oraz na zakup zestawu komputerowego wykorzystano 107,4 tys. zł (68 %), co było spowodowane w szczególności zaangażowaniem do obsługi projektu osoby zatrudnionej w trakcie 2024 r.; pracownikowi temu nie przysługiwało prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Środki zaplanowane na realizację zadania finansowanego z Funduszu Europejskiego na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 w kwocie 268 tys. zł nie zostały wydatkowane z uwagi na przeniesienie realizacji zadania inwestycyjnego pn. *Rozwój infrastruktury łączności radiowej w województwie opolskim na potrzeby systemu Państwowe Ratownictwo Medyczne oraz modernizacja i doposażenie dyspozytorni medycznej* na 2025 r.

Szczegółowe dane dotyczące wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 7.6 do informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/16 – Województwo opolskie, a także sprawozdań Urzędu i WIOŚ jako dysponentów III stopnia, tj.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy)⁴¹,
- 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)⁴²,

⁴¹ WIOŚ nie sporządzał i nie przekazywał takiego sprawozdania.

⁴² Dotyczy dysponenta części. Kontrolowani dysponenti III stopnia nie przekazywali takich sprawozdań.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE)⁴³,
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/16 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

W wyniku kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.* (P/24/001), przeprowadzonej w OUW, NIK wnioskuje o zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) Urzędu. Wniosek ten został zrealizowany.

⁴³ WIOŚ nie sporządzał i nie przekazywał takiego sprawozdania.

5. USTALENIA INNYCH KONTROLI

Realizacja inwestycji drogowych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych (P/24/019)

Kontrola została przeprowadzona w Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Opolu i objęła realizację inwestycji pn. *Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 901 na odcinku Zawadzkie – Żędownice*.

Dla ww. inwestycji zapewniono opracowanie kompletnej dokumentacji projektowej oraz uzyskano zezwolenie na jej realizację. Postępowanie o udzielenie zamówienia przeprowadzono zgodnie z przepisami dotyczącymi zamówień publicznych, zapewniając zachowanie zasad uczciwej konkurencji oraz równego traktowania oferentów a zawarta po jego przeprowadzeniu umowa należycie zabezpieczała interesu zamawiającego.

Negatywnie oceniony został nadzór nad realizacją zadania. Pracownicy skontrolowanej jednostki niezgodnie ze stanem faktycznym poświadczali w grudniu 2023 r. bezusterkowy odbiór końcowy robót budowlanych, a także bez uzasadnienia sporządzali lub zatwierdzali dokumenty wymagane dla końcowego rozliczenia zadania. W następstwie tych działań wykonawca otrzymał 15 mln zł wynagrodzenia końcowego, pomimo niespełnienia przesłanek umożliwiających dokonanie takiego wydatku, gdyż droga nie nadawała się do użytku a wykonawca nie przedłożył kompletnej dokumentacji powykonawczej. Jednocześnie przyjęcie fikcji o bezusterkowym zakończeniu robót spowodowało odstąpienie od naliczania kary umownej za zwłokę w oddaniu przedmiotu do użytku (w kwocie ponad 35,5 tys. zł dziennie).

W skontrolowanej jednostce nie zapewniono prowadzenia tzw. *Książki obmiarów* a przyjmowane do rozliczeń ilości wykonanych robót wynikały z obmiarów dokonanych przez wykonawcę, niejednokrotnie przekraczających wartości wynikające z kosztorysu ofertowego. Także jakość wykonywanych robót budowlanych nie była rzetelnie kontrolowana przez przedstawicieli Zarządu Dróg Wojewódzkich w Opolu – nie zlecali oni przeprowadzania badań kontrolnych w laboratorium wskazanym przez zamawiającego nawet w sytuacjach, gdy dokumentacja dotycząca wykonania i odbioru robót budowlanych przewidywała obowiązek przeprowadzenia takiego badania.

Wykorzystanie środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa (P/24/091)

Kontrola została przeprowadzona w czterech jednostkach: 1/ SIM Opolskie Spółce z o. o. w Nysie, 2/ Urzędzie Miejskim w Nysie, 3/ SIM Opolskie Południe Spółce z o. o. w Prudniku oraz 4/ Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich.

Negatywnie oceniono działalność SIM Opolskie Spółki z o. o. W szczególności nie dochowano terminu rozpoczęcia realizacji inwestycji w pięciu spośród sześciu objętych szczegółowym badaniem przypadków, co powinno skutkować wycofaniem 60,5 mln zł środków finansowych wniesionych przez gminy będące udziałowcami ww. podmiotu. Jednocześnie stan realizacji poszczególnych inwestycji, ich liczba oraz stwierdzone opóźnienia w zapewnieniu finansowania (w szczególności środkami Banku Gospodarstwa Krajowego) stwarza ryzyko nieukończenia części z nich w czasie umożliwiającym dotrzymanie terminu rozpoczęcia realizacji usługi publicznej. Stwierdzono także, że chociaż terminowo zawierano z poszczególnymi gminami umowy o świadczenie usług w ogólnym interesie społecznym, to jednak nie określano w nich terminów rozpoczęcia najmu lokali mieszkalnych będących przedmiotem inwestycji realizowanych przez Spółkę. Co do wydatkowania środków finansowych na realizację przedsięwzięć mieszkaniowych oraz gospodarowania zasobami i mieniem SIM Opolskie Spółki z o. o. stwierdzono, że znaczne środki finansowe (ponad 1 mln zł) przeznaczono na nabycie środków transportu. Także znaczna część wydatków poniesionych na informację, promocję i reklamę (ponad 1 mln zł, tj. niemal 50 % ogółu wydatków na takie działania) została uznana za niegospodarne. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły także zakupu usług doradczych i prawnych, udzielania pożyczek podmiotowi powiązanemu osobowo oraz zaniechania stosowania procedur udzielania zamówień

publicznych wynikających z przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁴.

W działalności SIM Opolskie Południe Spółki z o. o. nie stwierdzono zagrożeń dla terminowego rozpoczęcia wynajmu mieszkań. W dwóch przypadkach stwierdzono jednak, że rozpoczęcie realizacji przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego nastąpiło w terminie powodującym konieczność wystąpienia o umorzenie udziałów w spółce. Ponadto Rada Nadzorcza nie sporządziła i nie przekazała Zgromadzeniu Wspólników pisemnych sprawozdań z wyników ocen sprawozdań Zarządu z działalności Spółki i sprawozdań finansowych. Organ ten nie określił również celów zarządczych na 2024 r. oraz nie dokonał oceny wykonania celów zarządczych przyjętych na 2023 r.

W Urzędzie Miejskim w Nysie bezpośrednio przed złożeniem wniosku o przyznanie wsparcia z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa nie przeprowadzono analiz zapotrzebowania na wynajem mieszkań, a wcześniejsze opracowanie dotyczące tej kwestii (z 2018 r.) nie uwzględniało uwarunkowań wynikających z finansowaniem inwestycji w formule Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej. W toku kontroli stwierdzono błędne ustalenie rozpoczęcia realizacji przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego a także brak aktualizacji regulacji wewnętrznych w zakresie nadzoru właścicielskiego oraz niewystarczający nadzór nad SIM Opolskie Spółką z o.o. W Urzędzie Miejskim w Strzelcach Opolskich nie były przeprowadzone analizy zapotrzebowania na wynajem mieszkań społecznych w formule społecznej inicjatywy mieszkaniowej. Nie podjęto działań zmierzających do umorzenia udziałów w SIM Opolskie Południe Spółce z o. o. pomimo wystąpienia przesłanki nieterminowego rozpoczęcia realizacji na terenie gminy III etapu inwestycji.

⁴⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

6. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Wojewody Opolskiego. Sformułowane w nim wnioski wskazywały na konieczne do podjęcia działania naprawcze polegające na: 1/ prawidłowym naliczaniu dotacji dla powiatów na utrzymanie mieszkańców przyjętych lub skierowanych do domów pomocy społecznej na tzw. „starych zasadach” – zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach samorządu terytorialnego oraz ujęcie w planach finansowych w części 85/16 na kolejne lata środków w wysokościach umożliwiających udzielanie dotacji zgodnie z ww. przepisem, 2/ prawidłowym ustalaniu średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa, 3/ kierowaniu wezwań do skorygowania rozliczeń dotacji składanych przez osoby nieuprawnione, 4/ przedkładaniu Wydziałowi Budżetu i Finansów informacji na temat zmiany terminów przekazywania rozliczeń dotacji, 5/ zapewnieniu dokonywania wydatków zgodnie z przeznaczeniem określonym w decyzjach, 6/ zapewnieniu, że przypadki odstąpienia od decyzji o skreśleniu rzeczoznawcy z listy biegłych będą wynikiem decyzji podjętych przez podmiot do tego uprawniony, 7/ zapewnieniu rzetelnego sporządzania protokołów odbioru, 8/ wyeliminowaniu przypadków zawierania umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi bez uprzedniego uzyskania wymaganych zgód oraz zapewnienie należytego zabezpieczenia interesów jednostki w treści umowy, 9/ wzmocnieniu nadzoru nad zgodnością procesu udzielenia zamówień publicznych z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Wojewoda Opolski złożyła zastrzeżenia do zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości, dotyczących: 1/ obliczania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa, od której uzależniona jest wartość dotacji celowej należnej powiatom na utrzymanie mieszkańców w DPS, oraz 2/ planowania wydatków na ww. dotacje. Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej uwzględnił w części pierwsze zastrzeżenie, zaś drugie oddalił.

Wystąpienia pokontrolne skierowano także do Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Opolu oraz do Dyrektora Miejskiego Centrum Świadczeń w Opolu i do Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku. Do kierownika WIOŚ skierowano wniosek o zapewnienie bieżącego uwierzytelniania wydruków elektronicznej dokumentacji dołączanej do akt spraw prowadzonych w formie papierowej. Kierownik tej jednostki przedstawił informację o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku. Do Dyrektora Ośrodka Integracji i Pomocy Społecznej wnioskowano o zapewnienie informowania wnioskodawców o każdym przypadku niezłatwienia sprawy w terminie wraz ze wskazaniem przyczyny zwłoki, wskazaniem nowego terminu załatwienia sprawy oraz pouczeniem o prawie do wniesienia ponaglenia. Kierownik ww. samorządowej jednostki organizacyjnych poinformował NIK o sposobie realizacji wniosku.

7. ZAŁĄCZNIKI

7.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Opolski Urząd Wojewódzki	Monika Jurek	P	Delegatura w Opolu
2.	Wojewódzki Inspektorat ochrony Środowiska w Opolu	Wojciech Jarczak	P	Delegatura w Opolu
3.	Miejskie Centrum Świadczeń w Opolu	Anna Radlak	P	Delegatura w Opolu
4.	Ośrodek Integracji i Pomocy Społecznej w Ozimku	Jolanta Janerka	O	Delegatura w Opolu

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/16 – Województwo opolskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D): 69 280,2 tys. zł

Wydatki (W): 1 836 226,6 tys. zł

Łączna kwota ($G = D + W$): 1 905 506,8 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- nieprawidłowym wyliczeniu średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa opolskiego, od której uzależniona jest wielkość dotacji celowej dla powiatów na utrzymanie mieszkańców DPS przyjętych lub skierowanych przed 1 stycznia 2004 r., co spowodowało zaniżenie należnej powiatom dotacji o 4 396,9 tys. zł (0,24 % wydatków w części 85/16),
- nierzetelnym planowaniu wydatków na ww. dotacje,
- nieterminowym zatwierdzaniu rozliczeń dotacji na wypłatę bonu energetycznego,
- zniechaniu informowania Wydziału Finansów i Budżetu o nowych terminach rozliczenia dotacji,
- zaniechaniu wystąpienia do Wojewody Opolskiego z wnioskiem o odstąpienie od decyzji o skreśleniu rzeczoznawcy z prowadzonej w OUW listy biegłych,
- nierzetelnym sporządzeniu protokołu odbioru operatów szacunkowych i jego korekty,
- zawieraniu umów cywilnoprawnych z członkami Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności bez uzyskaniu wymaganej akceptacji Dyrektora Generalnej,
- nieuwzględnieniu w umowach zapisów dotyczących kar umownych oraz dotyczących odstąpienia od umowy,
- wydatkowaniu kwoty 7,5 tys. zł na cel niezgodny z decyzją w sprawie przyznania tych środków,
- zaniechaniu przestrzegania wewnętrznych regulacji OUW dotyczących zamówień publicznych,
- braku wyznaczenia w okresie od 1 do 24 marca 2024 r. Inspektora Ochrony Danych oraz opóźnieniu w zawiadomieniu Prezesa UODO o odwołaniu IOD i jego zastępcy.

Ocena częściowa wydatków (Ow): pozytywna (5).

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna (5).

Ocena ogólna: pozytywna.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		65 175,3	49 762,0	69 280,2	106,3	139,2
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	6 573,5	6 931,0	6 850,2	104,2	98,8
1.1.	rozdział 01009 Spółki wodne	0,0	0,0	1,9	-	
1.1.1.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
1.1.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,7	-	-
1.2.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	164,1	100,0	132,5	80,7	132,5
1.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	26,3	30,0	23,2	88,2	77,3
1.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	117,7	60,0	90,8	77,1	151,3
1.2.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,1	-	-
1.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	15,0	10,0	16,1	107,6	161,4
1.2.5.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	4,2	0,0	0,0	0,0	-
1.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,9	0,0	0,4	47,1	-
1.2.7.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	1,8	-	-
1.3.	rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	235,1	215,0	236,9	100,8	110,2
1.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	5,0	0,0	5,5	110,0	-
1.3.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	6,0	-	-
1.3.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	0,0	0,0	0,2	-	-
1.3.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5,5	0,0	4,9	88,4	-
1.3.5.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3,2	5,0	5,9	184,8	118,3
1.3.6.	§ 0830 Wpływy z usług	198,4	210,0	206,0	103,8	98,1
1.3.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17,1	0,0	0,0	0,0	-
1.3.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
1.3.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	0,2	93,0	-
1.3.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5,2	0,0	8,2	157,5	-
1.4.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	743,3	651,0	892,5	120,1	137,1

1.4.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	0,0	-	-
1.4.2.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,2	-	-
1.4.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,5	1,0	0,2	32,0	16,0
1.4.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	12,9	3,0	12,8	99,4	427,2
1.4.5.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	268,5	229,0	294,6	109,7	128,7
1.4.6.	§ 0830 Wpływy z usług	329,7	322,0	351,5	106,6	109,2
1.4.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	9,0	1,0	27,6	306,4	2758,0
1.4.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	1,0	0,6	72,5	58,0
1.4.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	109,1	93,0	164,2	150,5	176,5
1.4.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	12,9	0,0	40,9	317,1	-
1.4.11.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	1,0	0,0	-	0,2
1.5.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	5 402,3	5 958,0	5 573,2	103,2	93,5
1.5.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	12,6	6,0	15,8	125,4	263,3
1.5.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	10,0	11,7	1174,8	117,5
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	8,6	0,0	0,3	3,9	-
1.5.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,4	0,0	1,4	99,4	-
1.5.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	5 346,0	5 942,0	5 452,3	102,0	91,8
1.5.6.	§ 0830 Wpływy z usług	0,0	0,0	2,6	-	-
1.5.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,3	-	-
1.5.8.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2,3	0,0	11,7	508,9	-
1.5.9.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	8,2	0,0	6,7	82,0	-
1.5.10.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	16,4	0,0	47,2	288,0	-
1.5.11.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	4,9	0,0	22,7	462,4	-
1.5.12.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,8	0,0	0,5	66,6	-
1.6.	rozdział 01095 Pozostała działalność	28,4	14,0	26,4	93,0	188,7
1.6.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8,8	6,0	4,0	45,5	66,7
1.6.2.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,0	-	-
1.6.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	3,1	8,0	10,5	337,7	130,9
1.6.5.	§ 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	16,5	0,0	11,0	66,4	-
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	2,9	0,0	9,5	327,6	-
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	2,9	0,0	9,5	327,6	-
2.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,9	0,0	9,5	327,6	-
3.	dział 150 Przetwórstwo przemysłowe	9,1	0,0	0,0	0,0	-

3.1.	rozdział 15011 Rozwój przedsiębiorczości	9,1	0,0	0,0	0,0	-
3.1.1.	§ 0909 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5,8	0,0	0,0	0,0	-
3.1.2.	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,3	0,0	0,0	0,0	-
4.	dział 500 Handel	119,2	79,0	309,1	259,3	391,2
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	119,2	79,0	309,1	259,3	391,2
4.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	51,4	29,0	107,3	208,8	370,0
4.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48,1	45,0	170,2	353,8	378,2
4.1.3.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0,0	0,3	136,0	-
4.1.4.	§ 0830 Wpływy z usług	10,3	5,0	22,6	219,3	451,7
4.1.5.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,9	0,0	1,4	75,5	-
4.1.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	0,0	0,0	-
4.1.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,8	0,0	7,1	148,1	-
4.1.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,2	-	-
5.	dział 600 Transport i łączność	64,2	60,0	62,1	96,8	103,5
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	0,0	0,0	0,2	-	-
5.1.1.	§ 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	0,2	-	-
5.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-
5.2.	rozdział 60016 Drogi publiczne gminne	0,5	0,0	0,0	0,0	-
5.2.1.	§ 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	0,5	0,0	0,0	0,0	-
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6,7	2,0	5,6	84,0	281,4
5.3.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	0,1	-	-
5.3.2.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3,5	2,0	4,0	113,8	199,1
5.3.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,8	0,0	0,0	0,0	-
5.3.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	-	-

5.3.5.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,5	0,0	1,6	63,6	-
5.4.	rozdział 60095 Pozostała działalność	56,9	58,0	56,3	99,0	97,1
5.4.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	56,9	58,0	56,3	99,0	97,1
6.	dział 630 Turystyka	0,3	6,0	4,3	1425,0	71,3
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	0,3	6,0	4,3	1425,0	71,3
6.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,3	6,0	4,3	1425,0	71,3
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	33 345,5	22 276,0	35 536,3	106,6	159,5
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	33 338,8	22 269,0	35 528,3	106,6	159,5
7.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	-48,0	-	-
7.1.2.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	12,4	-	-
7.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	11,9	0,0	9,3	78,6	-
7.1.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	33 326,9	22 269,0	35 554,6	106,7	159,7
7.1.5.	§ 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	0,0	0,0	0,0	-	-
7.2.	rozdział 70095 Pozostała działalność	6,7	7,0	8,0	118,7	113,6
7.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	6,7	7,0	8,0	118,7	113,6
7.2.2.	§ 6660 Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych	0,0	0,0	0,0	-	-
8.	dział 710 Działalność usługowa	222,0	20,0	362,1	163,1	1810,7
8.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	2,6	0,0	22,5	866,7	-
8.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,6	0,0	22,5	866,7	-
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	219,4	20,0	339,6	154,8	1698,0
8.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	0,0	0,0	2,0	-	-
8.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	2,0	2,5	-	125,0
8.2.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,5	-	-
8.2.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-

8.2.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	176,0	12,0	294,1	167,1	2451,2
8.2.6.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	5,5	-	-
8.2.7.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1	-	-
8.2.8.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	5,9	2936,7	-
8.2.9.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	43,2	6,0	28,6	66,3	477,1
9.	dział 750 Administracja publiczna	4 920,9	4 923,0	5 521,1	112,2	112,1
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	4 887,9	4 888,0	5 480,5	112,1	112,1
9.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	18,1	0,0	18,5	102,4	-
9.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,0	0,0	0,0	0,0	-
9.1.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	572,1	517,0	863,7	151,0	167,1
9.1.4.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,6	0,0	0,8	11,1	-
9.1.5.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,5	-	-
9.1.6.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	363,9	500,0	883,6	242,8	176,7
9.1.7.	§ 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	153,8	153,0	171,4	111,5	112,1
9.1.8.	§ 0810 Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	13,4	8,0	5,1	38,4	64,3
9.1.9.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,6	0,0	0,0	0,0	-
9.1.10.	§ 0900 Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.11.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	25,9	28,0	24,3	93,9	86,8
9.1.12.	§ 0930 Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	3 420,9	3 510,0	3 294,5	96,3	93,9
9.1.13.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	26,2	0,0	16,6	63,3	-
9.1.14.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,9	0,0	3,0	336,0	-
9.1.15.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	56,9	45,0	62,6	110,1	139,2
9.1.16.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	215,9	127,0	132,7	61,5	104,5

9.1.17.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,0	-	-
9.2.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	33,1	35,0	40,6	122,6	115,9
9.2.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	33,1	35,0	40,6	122,6	115,9
10.	dział 752 Obrona narodowa	3,6	4,0	3,6	100,0	90,0
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	3,6	4,0	3,6	100,0	90,0
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	3,6	4,0	3,6	100,0	90,0
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	371,6	154,0	266,9	71,8	173,3
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	179,1	18,0	113,9	63,6	632,9
11.1.1.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	13,2	14,0	14,0	105,9	99,9
11.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	24,0	0,0	1,8	7,7	-
11.1.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,0	0,0	0,0	0,0	-
11.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	6,5	-	-
11.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	140,8	4,0	91,6	65,1	2289,8
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	179,9	136,0	118,9	66,1	87,4
11.2.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,9	0,0	0,3	36,0	-
11.2.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	178,9	136,0	118,6	66,3	87,2
11.3.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	6,1	0,0	0,0	0,0	-
11.3.1.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	6,1	0,0	0,0	0,0	-
11.4.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,1	-	-
11.4.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	-	-
11.5.	rozdział 75495 Pozostała działalność	6,1	0,0	34,0	556,7	-
11.5.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	6,1	0,0	0,9	14,9	-
11.5.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	11,7	-	-
11.5.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	21,3	-	-
12.	dział 758 Różne rozliczenia	14,0	0,0	0,0	0,0	-
12.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	12,4	0,0	0,0	0,0	-

12.1.1.	§ 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	12,4	0,0	0,0	0,0	-
12.2.	rozdział 75860 Euroregiony	1,6	0,0	0,0	0,0	-
12.2.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,6	0,0	0,0	0,0	-
13.	dział 801 Oświata i wychowanie	39,3	5,0	60,3	153,3	1205,0
13.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	20,9	0,0	42,6	203,6	-
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	1,7	0,0	7,5	440,5	-
13.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1,6	0,0	4,6	290,1	-
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	17,6	0,0	30,4	172,9	-
13.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	0,0	0,0	0,0	-	-
13.2.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	6,6	0,0	1,6	24,4	-
13.3.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.3.2.	§ 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	6,5	0,0	1,6	24,4	-
13.4.	rozdział 80104 Przedszkola	2,9	0,0	3,5	121,0	-
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	1,6	-	-
13.4.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
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	2,3	0,0	1,8	77,3	-
13.5.	rozdział 80115 Technika	0,0	0,0	0,2	-	-
13.5.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,2	-	-
13.6.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	0,0	0,0	0,6	-	-
13.6.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,6	-	-
13.7.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	0,0	0,0	0,0	-	-

13.7.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.8.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	3,3	1,0	2,9	86,8	286,4
13.8.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,0	0,0	0,5	-	-
13.8.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	3,3	1,0	2,3	71,0	234,4
13.9.	rozdział 80146 Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	0,0	-	-
13.9.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	0,1	0,0	0,7	735,5	-
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	0,0	0,0	0,0	-	-
13.10.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,7	-	-
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	0,0	0,0	0,0	-	-
13.11.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,0	0,0	3,6	-	-
13.11.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	3,6	-	-
13.12.	rozdział 80195 Pozostała działalność	4,8	4,0	4,5	93,7	112,4
13.12.1.	§ 0610 Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	2,4	1,0	3,2	132,4	317,8
13.12.2.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	2,4	3,0	1,3	54,9	43,9
14.	dział 851 Ochrona zdrowia	3 874,1	2 624,0	4 154,7	107,2	158,3
14.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	3 602,5	2 541,0	3 873,0	107,5	152,4
14.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	23,2	39,0	6,4	27,7	16,5
14.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	98,1	6,0	110,7	112,8	1844,9
14.1.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,4	0,0	0,9	66,8	-
14.1.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	2,6	0,0	2,6	99,1	-
14.1.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	486,6	345,0	551,7	113,4	159,9
14.1.6.	§ 0830 Wpływy z usług	2 954,0	2 147,0	3 173,1	107,4	147,8

14.1.7.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	9,5	3,0	9,7	102,3	324,1
14.1.8.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	4,1	1,0	1,9	46,0	188,8
14.1.9.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	20,2	0,0	7,3	36,1	-
14.1.10.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	1,5	-	-
14.1.11.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,4	0,0	7,2	299,0	-
14.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	159,8	67,0	144,1	90,2	215,1
14.2.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	2,2	2,0	21,7	986,4	1085,0
14.2.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	29,5	10,0	18,9	63,9	188,5
14.2.3.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość	96,9	30,0	78,4	80,9	261,5
14.2.4.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,0	-	-
14.2.5.	§ 0830 Wpływy z usług	21,7	25,0	21,1	97,2	84,3
14.2.6.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,3	-	-
14.2.7.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	8,5	0,0	3,5	41,2	-
14.2.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	0,0	0,3	67,0	-
14.3.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	12,0	0,0	0,0	0,0	-
14.3.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	12,0	0,0	0,0	0,0	-
14.4.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	3,2	0,0	8,5	266,2	-
14.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,2	0,0	8,5	266,2	-
14.5.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	80,3	0,0	53,4	66,5	-
14.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	80,3	0,0	53,4	66,5	-
14.6.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	6,4	0,0	72,8	1138,1	-
14.6.1.	§ 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	2,8	-	-
14.6.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,4	0,0	5,9	92,0	-
14.6.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	5,6	-	-

14.6.4.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	58,5	-	-
14.7.	rozdział 85195 Pozostała działalność	10,1	16,0	2,8	27,2	17,2
14.7.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,8	0,0	0,0	0,0	-
14.7.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8,3	16,0	2,8	33,1	17,2
15.	dział 852 Pomoc społeczna	923,4	635,0	1101,9	119,3	173,5
15.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	0,0	0,0	0,8	-	-
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.	§ 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	0,7	-	-
15.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	22,7	0,0	1,2	5,4	-
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	0,0	0,0	0,2	-	-
15.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,0	0,0	0,0	0,0	-
15.2.3.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19,7	0,0	1,0	5,3	-
15.3.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	12,7	0,0	6,0	46,9	-
15.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	12,7	0,0	6,0	46,9	-
15.4.	rozdział 85214 Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	28,2	0,0	33,9	120,3	-
15.4.1.	§ 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	1,1	0,0	1,3	113,9	-
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	22,6	0,0	32,7	144,5	-

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	4,5	0,0	0,0	0,0	-
15.5.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	1,0	-	-
15.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,0	-	-
15.6.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	291,0	0,0	351,7	120,8	-
15.6.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	291,0	0,0	351,7	120,8	-
15.7.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	37,1	0,0	0,0	0,0	-
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	9,5	0,0	0,0	0,0	-
15.7.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,7	0,0	0,0	0,0	-
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	20,9	0,0	0,0	0,0	-
15.8.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	524,7	635,0	701,4	133,7	110,5
15.8.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,5	0,0	0,0	0,0	-
15.8.2.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	518,2	635,0	701,4	135,4	110,5
15.9.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	3,1	0,0	5,4	172,6	-
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	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,0	0,0	5,3	177,1	-
15.10.	rozdział 85295 Pozostała działalność	3,3	0,0	0,6	18,5	-
15.10.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,8	0,0	0,6	21,4	-
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	0,0	0,0	0,0	-	-
16.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	1 325,7	1 213,0	810,4	61,1	66,8
16.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	104,7	70,0	124,1	118,5	177,3

16.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	104,7	70,0	124,1	118,5	177,3
16.2.	rozdział 85333 Powiatowe urzędy pracy	1 221,0	1 143,0	686,4	56,2	60,0
16.2.1.	§ 0620 Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	1,7	19,0	2,4	139,4	12,5
16.2.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1 217,0	1 124,0	683,1	56,1	60,8
16.2.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	0,9	37,8	-
17.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	2,7	0,0	4,7	174,2	-
17.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	0,0	0,0	0,1	-	-
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.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2,6	0,0	1,3	50,3	-
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	0,0	0,0	0,2	-	-
17.2.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,5	0,0	1,1	43,8	-
17.2.3.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
17.3.	rozdział 85495 Pozostała działalność	0,0	0,0	3,3	-	-
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	3,3	-	-
18.	dział 855 Rodzina	13 112,5	10 667,0	13 867,5	105,8	130,0
18.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	890,3	0,0	1 036,6	116,4	-
18.1.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	-	-
18.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	132,6	0,0	184,0	138,8	-
18.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	757,7	0,0	852,6	112,5	-
18.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12 194,4	10 667,0	12 824,0	105,2	120,2

18.2.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,2	-	-
18.2.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	153,8	0,0	226,8	147,5	-
18.2.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1 301,9	0,0	1 440,3	110,6	-
18.2.4.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	10 738,6	10 667,0	11 151,4	103,8	104,5
18.2.5.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	5,4	-	-
18.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	5,6	0,0	3,4	60,4	-
18.3.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	5,6	0,0	3,4	60,4	-
18.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	1,4	0,0	0,0	0,0	-
18.4.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,3	0,0	0,0	0,0	-
18.5.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów⁴⁵	13,7	0,0	2,8	20,5	-
18.5.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	10,2	0,0	2,8	27,5	-
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	3,5	0,0	0,0	0,0	-
18.6.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,9	0,0	0,7	76,9	-
18.6.1.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w wieku do lat 3	0,9	0,0	0,7	76,9	-
18.7.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi	6,0	0,0	0,0	0,0	-
18.7.1.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	6,0	0,0	0,0	0,0	-
19.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	250,6	158,0	342,3	136,6	216,6
19.1.	rozdział 90006 Ochrona gleby i wód podziemnych	1,3	2,0	0,4	29,2	19,0
19.1.1.	§ 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1,3	2,0	0,4	29,2	19,0

⁴⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 246.

19.2.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	249,3	156,0	341,9	137,1	219,2
19.2.1.	§ 0540 Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	133,2	20,0	5,8	4,4	29,0
19.2.2.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	45,8	50,0	73,9	161,4	147,9
19.2.3.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	48,6	80,0	234,7	482,8	293,3
19.2.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	1,0	0,3	85,3	25,6
19.2.5.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	1,4	2,0	1,3	89,6	62,8
19.2.6.	§ 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	7,7	0,0	1,7	21,9	-
19.2.7.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,2	-	-
19.2.8.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	11,7	3,0	8,1	69,6	271,3

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. poz. 122, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 85/16 – Województwo opolskie, w tym:		1 104 916,5	994 213,0	1 955 066,1	1 834 355,1	166,0	184,5	93,8
1.	dział 010 Rolnictwo i łowiectwo	158 929,1	75 378,0	175 588,1	170 701,6	107,4	226,5	97,2
1.1.	rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	2 658,9	1 957,0	5 798,6	5 795,5	218,0	296,1	99,9
1.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	108,9	137,0	142,0	138,9	127,5	101,4	97,8
1.1.2.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	33,1	25,0	25,0	25,0	75,5	100,0	100,0
1.1.3.	§ 6258 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 601,5	1 142,0	3 583,4	3 583,4	223,8	313,8	100,0
1.1.4.	§ 6259 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	915,4	653,0	2 048,2	2 048,2	223,8	313,7	100,0
1.2.	rozdział 01009 Spółki wodne	1 593,5	80,0	1 619,0	1 619,0	101,6	2023,8	100,0
1.2.1.	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	1 593,5	80,0	1 619,0	1 619,0	101,6	2023,8	100,0

1.3.	rozdział 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	17 484,1	10 978,0	13 656,7	10 328,6	59,1	94,1	75,6
1.3.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 273,0	7 125,2	0,0	-	0,0	0,0
1.3.2.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	30,4	11,0	23,2	22,9	75,2	207,8	98,4
1.3.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 045,6	866,0	805,0	709,7	67,9	82,0	88,2
1.3.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	234,6	0,0	0,0	307,1	130,9	-	-
1.3.5.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	644,2	769,0	782,9	691,7	107,4	89,9	88,3
1.3.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5 986,2	0,0	0,0	5 744,3	96,0	-	-
1.3.7.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	46,3	49,0	34,9	32,6	70,5	66,6	93,5
1.3.8.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9 496,5	5 010,0	4 013,3	1 948,1	20,5	38,9	48,5
1.3.9.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	872,2	872,1	-	-	100,0
1.4.	rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	2 528,5	2 799,0	2 960,1	2 959,7	117,1	105,7	100,0
1.4.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	5,5	4,0	4,6	4,6	82,8	113,9	100,0
1.4.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	176,0	337,1	0,0	-	0,0	0,0
1.4.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	35,1	68,0	40,8	40,8	116,3	60,0	100,0
1.4.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 585,7	1 826,0	1 876,1	1 876,1	118,3	102,7	100,0
1.4.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	93,3	133,0	110,1	110,1	118,0	82,8	100,0
1.4.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	288,0	332,0	341,3	341,3	118,5	102,8	100,0
1.4.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	34,9	47,0	38,0	38,0	109,0	80,9	100,0
1.4.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	10,7	10,0	16,8	16,8	157,0	168,0	100,0
1.4.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	128,1	0,0	0,0	126,8	99,0	-	-
1.4.10.	§ 4260 Zakup energii	84,9	0,0	0,0	65,5	77,1	-	-
1.4.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,1	8,0	10,7	10,6	507,0	133,1	100,0
1.4.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	137,4	0,0	0,0	95,5	69,5	-	-
1.4.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	14,3	0,0	0,0	16,7	116,9	-	-
1.4.14.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	26,4	0,0	0,0	26,4	100,0	-	-
1.4.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,8	12,0	12,6	12,6	116,3	104,7	100,0
1.4.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	33,0	54,0	46,7	46,7	141,6	86,5	100,0
1.4.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	18,8	9,0	6,4	6,4	33,9	70,7	100,0

1.4.18.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	100,0	100,0	100,0	-	100,0	100,0
1.5.	rozdział 01032 Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	7 550,5	8 499,0	8 913,9	8 835,0	117,0	104,0	99,1
1.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	42,0	36,0	40,5	40,5	96,3	112,4	100,0
1.5.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	673,0	866,7	0,0	-	0,0	0,0
1.5.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	458,7	734,0	448,8	448,8	97,8	61,1	100,0
1.5.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 282,2	5 190,0	5 061,3	5 061,3	118,2	97,5	100,0
1.5.5.	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	18,6	0,0	16,0	16,0	86,2	-	100,0
1.5.6.	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	43,5	0,0	55,0	55,0	126,5	-	100,0
1.5.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	265,7	420,0	316,3	316,3	119,0	75,3	100,0
1.5.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	835,9	962,0	962,0	960,7	114,9	99,9	99,9
1.5.9.	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	7,5	0,0	8,9	8,9	119,0	-	100,0
1.5.10.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	97,4	130,0	108,0	107,0	109,9	82,3	99,0
1.5.11.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych ⁴⁶	41,2	0,0	52,4	52,4	127,1	-	100,0
1.5.12.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	49,3	42,0	48,1	48,1	97,5	114,5	100,0
1.5.13.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	322,1	0,0	0,0	316,1	98,1	-	-
1.5.14.	§ 4260 Zakup energii	211,6	0,0	0,0	151,7	71,7	-	-
1.5.15.	§ 4270 Zakup usług remontowych	45,4	30,0	93,4	93,1	205,1	310,4	99,7
1.5.16.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	7,4	0,0	0,0	7,1	95,8	-	-
1.5.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	194,3	0,0	0,0	247,9	127,6	-	-
1.5.18.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	32,0	0,0	0,0	34,4	107,4	-	-
1.5.19.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	97,5	0,0	0,0	107,1	109,8	-	-
1.5.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	12,1	6,0	13,3	13,3	109,7	221,3	99,8
1.5.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	36,6	30,0	48,6	48,6	132,9	162,1	100,0
1.5.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	124,4	161,0	170,0	170,0	136,7	105,6	100,0
1.5.23.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	21,2	20,0	21,5	21,5	101,4	107,5	100,0
1.5.24.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	9,7	10,0	9,7	9,7	99,8	96,8	100,0
1.5.25.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	78,5	29,0	54,2	53,8	68,6	185,7	99,4

⁴⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 44, ze zm.

1.5.26.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	25,2	20,0	32,0	31,0	123,2	155,2	97,0
1.5.27.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	178,0	0,0	473,5	399,3	224,3	-	84,3
1.6.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	16 700,2	15 317,0	24 143,0	23 557,9	141,1	153,8	97,6
1.6.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	52,0	5,0	72,0	71,0	136,5	1419,6	98,6
1.6.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 140,0	3 043,4	0,0	-	0,0	0,0
1.6.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 356,2	1 580,0	1 610,5	1 610,5	118,8	101,9	100,0
1.6.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	7 265,8	8 861,0	8 742,5	8 742,5	120,3	98,7	100,0
1.6.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	500,6	740,0	652,5	652,5	130,3	88,2	100,0
1.6.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 496,2	1 846,0	1 764,0	1 761,4	117,7	95,4	99,9
1.6.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	130,0	210,0	156,5	156,1	120,1	74,3	99,7
1.6.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (...) o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	186,6	0,0	175,5	175,5	94,0	-	100,0
1.6.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	18,0	4,0	3,8	-	21,1	95,0
1.6.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	783,6	0,0	0,0	936,5	119,5	-	-
1.6.11.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	265,7	80,0	290,0	212,7	80,0	265,8	73,3
1.6.12.	§ 4260 Zakup energii	1 414,8	0,0	0,0	1 069,5	75,6	-	-
1.6.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 397,4	80,0	1 310,0	1 196,2	85,6	1495,2	91,3
1.6.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	16,6	0,0	0,0	6,5	39,1	-	-
1.6.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	655,7	0,0	0,0	859,3	131,0	-	-
1.6.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	46,6	0,0	0,0	52,2	112,1	-	-
1.6.17.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	9,6	-	-	-
1.6.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	20,3	13,0	17,0	13,7	67,3	105,0	80,3
1.6.19.	§ 4430 Różne opłaty i składki	43,0	38,0	57,0	50,0	116,2	131,5	87,7
1.6.20.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	214,8	286,0	283,7	281,8	131,2	98,5	99,3
1.6.21.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	84,5	73,0	85,0	83,4	98,7	114,2	98,1
1.6.22.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	38,2	31,0	41,0	38,6	101,0	124,5	94,1
1.6.23.	§ 4550 szkolenia członków korpusu służby cywilnej	87,1	12,0	139,0	112,6	129,3	938,4	81,0
1.6.24.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,6	1,0	2,0	1,7	26,1	172,3	86,1
1.6.25.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	32,2	16,0	40,0	38,2	118,6	238,6	95,4

1.6.26.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	77,8	285,0	3 788,0	3 694,0	4 748,1	1296,1	97,5
1.6.27.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	523,8	0,0	1 869,0	1 720,5	328,5	-	92,1
1.7.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii	31 698,1	29 546,0	36 890,4	36 698,9	115,8	124,2	99,5
1.7.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	51,6	12,0	117,5	117,0	226,7	974,7	99,5
1.7.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 214,0	7 578,8	0,0	-	0,0	0,0
1.7.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	48,4	40,0	48,3	48,3	99,8	120,8	100,0
1.7.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	16 382,9	18 883,0	19 009,0	19 008,8	116,0	100,7	100,0
1.7.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	851,5	1 339,0	1 268,6	1 268,6	149,0	94,7	100,0
1.7.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 941,4	3 540,0	3 569,5	3 566,5	121,3	100,7	99,9
1.7.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	305,0	477,0	377,3	375,2	123,0	78,7	99,4
1.7.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 252,5	2 376,0	2 805,9	2 755,4	84,7	116,0	98,2
1.7.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	908,8	0,0	0,0	1 141,8	125,6	-	-
1.7.10.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	47,8	37,0	47,8	47,7	99,7	128,8	99,7
1.7.11.	§ 4260 Zakup energii	282,4	0,0	0,0	230,2	81,5	-	-
1.7.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	89,0	36,0	154,0	146,9	165,0	408,0	95,4
1.7.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	15,3	0,0	0,0	16,0	104,8	-	-
1.7.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 771,2	0,0	0,0	5 686,7	119,2	-	-
1.7.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	94,9	0,0	0,0	94,5	99,6	-	-
1.7.16.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	314,2	0,0	0,0	339,9	108,2	-	-
1.7.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	33,1	44,0	31,6	21,4	64,8	48,7	67,8
1.7.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	98,4	40,0	132,0	118,1	120,1	295,3	89,5
1.7.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	295,9	382,0	392,7	392,3	132,6	102,7	99,9
1.7.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	16,2	19,0	17,0	17,0	104,8	89,4	99,8
1.7.21.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	284,4	65,0	350,3	314,5	110,6	483,8	89,8
1.7.22.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	19,0	39,0	28,2	27,5	144,9	70,6	97,8
1.7.23.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	589,2	0,0	960,0	958,4	162,7	-	99,8
1.8.	rozdział 01041 Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	5 508,8	5 826,0	7 556,0	6 874,6	124,8	118,0	91,0
1.8.1.	§ 2008 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem	264,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

	wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205							
1.8.2.	§ 2009 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	151,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.8.3.	§ 2058 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	3 240,5	3 707,0	4 807,8	4 374,3	135,0	118,0	91,0
1.8.4.	§ 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 852,2	2 119,0	2 748,2	2 500,3	135,0	118,0	91,0
1.9.	rozdział 01078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	27,6	27,6	-	-	100,0
1.9.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	27,6	27,6	-	-	100,0
1.10.	rozdział 01095 Pozostała działalność	73 206,1	376,0	74 022,8	74 004,8	101,1	19682,1	100,0
1.10.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	72 988,2	0,0	73 739,9	73 734,7	101,0	-	100,0
1.10.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	40,7	157,0	37,9	37,2	91,4	23,7	98,3

1.10.3.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	139,6	181,0	207,0	195,1	139,8	107,8	94,2
1.10.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	14,0	9,0	29,7	29,7	211,8	329,5	99,9
1.10.5.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	16,0	7,4	0,0	-	0,0	0,0
1.10.6.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	15,8	0,0	0,0	7,1	44,9	-	-
1.10.7.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,2	8,0	0,7	0,7	346,2	8,7	98,9
2.	dział 020 Leśnictwo	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
2.1.	rozdział 02001 Gospodarka leśna	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
2.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8,0	8,0	8,0	8,0	100,0	100,0	100,0
3.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo	1 645,4	1 771,0	1 818,0	1 817,4	110,5	102,6	100,0
3.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	1 329,9	1 741,0	1 788,0	1 787,4	134,4	102,7	100,0
3.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	28,5	30,0	29,4	29,4	103,1	98,0	100,0
3.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	64,0	129,5	0,0	-	0,0	0,0
3.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	912,6	1 112,0	1 120,3	1 120,2	122,7	100,7	100,0
3.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	53,6	73,0	64,7	64,7	120,7	88,6	100,0
3.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	157,7	186,0	186,7	186,7	118,4	100,4	100,0
3.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	13,1	25,0	16,9	16,9	128,7	67,4	99,7
3.1.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	56,8	0,0	0,0	65,9	116,1	-	-
3.1.8.	§ 4260 Zakup energii	17,0	0,0	0,0	17,7	103,9	-	-
3.1.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	6,4	5,0	2,1	2,0	30,8	39,5	94,0
3.1.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	14,8	0,0	0,0	34,0	229,4	-	-
3.1.11.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	28,6	27,0	34,0	34,0	118,9	125,9	100,0
3.1.12.	§ 4430 Różne opłaty i składki	11,9	10,0	13,6	13,5	113,3	134,9	99,5
3.1.13.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	20,1	26,0	27,4	27,4	136,3	105,4	100,0
3.1.14.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	180,0	159,7	159,7	-	88,7	100,0
3.2.	rozdział 05011 Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014–2020	315,5	30,0	30,0	30,0	9,5	100,0	100,0

3.2.1.	§ 2008 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	236,6	21,0	21,0	21,0	8,9	100,0	100,0
3.2.2.	§ 2009 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	78,9	9,0	9,0	9,0	11,4	100,0	100,0
4.	dział 500 Handel	4 489,0	5 176,0	5 443,5	5 441,9	121,2	105,1	100,0
4.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa	4 489,0	5 176,0	5 443,5	5 441,9	121,2	105,1	100,0
4.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	14,3	9,0	7,1	7,1	49,5	78,7	100,0
4.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	163,0	435,3	0,0	-	0,0	0,0
4.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	492,5	572,0	522,7	522,7	106,1	91,4	100,0
4.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 651,1	3 215,0	3 257,7	3 256,3	122,8	101,3	100,0
4.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	144,4	268,0	207,3	207,3	143,5	77,3	100,0
4.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	544,6	662,0	643,5	643,3	118,1	97,2	100,0
4.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	58,3	95,0	66,9	66,9	114,8	70,4	100,0
4.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	56,6	40,0	59,6	59,6	105,4	149,1	100,0
4.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	81,2	0,0	0,0	99,1	122,0	-	-
4.1.10.	§ 4260 Zakup energii	88,2	0,0	0,0	91,0	103,2	-	-
4.1.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	157,9	0,0	0,0	220,8	139,8	-	-
4.1.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,3	0,0	0,0	6,8	93,5	-	-
4.1.13.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	20,2	0,0	0,0	10,4	51,4	-	-
4.1.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	10,8	4,0	9,9	9,9	92,0	248,3	100,0
4.1.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	12,0	6,0	12,6	12,6	104,7	209,4	100,0
4.1.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	81,2	130,0	111,8	111,8	137,7	86,0	100,0
4.1.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	3,5	6,0	6,2	6,2	178,4	104,0	100,0
4.1.18.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	57,7	3,0	96,8	96,8	167,8	3227,2	100,0
5.	dział 600 Transport i łączność	44 600,9	37 813,0	53 117,6	52 956,5	118,7	140,0	99,7
5.1.	rozdział 60003 Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	35 838,0	30 190,0	37 564,6	37 564,6	104,8	124,4	100,0

5.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	35 838,0	30 190,0	37 564,6	37 564,6	104,8	124,4	100,0
5.2.	rozdział 60004 Lokalny transport zbiorowy	243,4	0,0	645,9	599,0	246,1	-	92,7
5.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	243,4	0,0	645,9	599,0	246,1	-	92,7
5.3.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	6 647,4	7 411,0	7 886,0	7 821,7	117,7	105,5	99,2
5.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	99,5	158,0	108,9	80,6	81,0	51,0	74,0
5.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	537,0	876,3	0,0	-	0,0	0,0
5.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	453,4	478,0	489,1	489,1	107,9	102,3	100,0
5.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 464,6	4 288,0	4 506,8	4 506,7	130,1	105,1	100,0
5.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	187,5	327,0	252,2	252,1	134,5	77,1	100,0
5.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	697,2	889,0	851,8	848,7	121,7	95,5	99,6
5.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	82,9	123,0	104,4	101,2	122,0	82,3	96,9
5.3.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (...) o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	62,6	0,0	72,5	72,3	115,5	-	99,7
5.3.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	31,0	40,0	39,0	39,0	125,8	97,5	100,0
5.3.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	268,6	0,0	0,0	342,9	127,7	-	-
5.3.11.	§ 4260 Zakup energii	190,4	0,0	0,0	133,4	70,0	-	-
5.3.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	241,9	39,0	150,0	146,5	60,5	375,5	97,6
5.3.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	8,1	0,0	0,0	13,0	160,0	-	-
5.3.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	276,2	0,0	0,0	339,9	123,1	-	-
5.3.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	33,9	0,0	0,0	39,9	117,8	-	-
5.3.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	31,7	40,0	56,9	56,9	179,4	142,1	99,9
5.3.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	66,4	100,0	91,6	91,6	137,9	91,6	100,0
5.3.18.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	16,2	20,0	17,6	17,6	108,4	87,8	99,8
5.3.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	24,2	39,0	31,0	20,1	83,1	51,5	64,8
5.3.20.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	12,3	15,0	20,0	18,6	151,0	123,8	92,9
5.3.21.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	70,0	65,2	-	-	93,1

5.3.22.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	395,5	300,0	136,0	135,9	34,4	45,3	99,9
5.4.	rozdział 60078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	6 799,1	6 749,1	-	-	99,3
5.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	110,0	110,0	-	-	100,0
5.4.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	1 265,3	1 265,3	-	-	100,0
5.4.3.	§ 6430 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	5 423,8	5 373,8	-	-	99,1
5.5.	rozdział 60095 Pozostała działalność	191,0	212,0	222,0	222,0	116,2	104,7	100,0
5.5.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	191,0	212,0	222,0	222,0	116,2	104,7	100,0
6.	dział 630 Turystyka	137,0	156,0	164,0	164,0	119,7	105,1	100,0
6.1.	rozdział 63095 Pozostała działalność	137,0	156,0	164,0	164,0	119,7	105,1	100,0
6.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	137,0	156,0	164,0	164,0	119,7	105,1	100,0
7.	dział 700 Gospodarka mieszkaniowa	4 161,0	4 377,0	5 788,3	4 627,3	111,2	105,7	79,9
7.1.	rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami	3 872,0	4 375,0	4 822,7	4 216,8	108,9	96,4	87,4
7.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	3 644,6	4 011,0	4 517,0	3 917,5	107,5	97,7	86,7
7.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	334,0	243,9	0,0	-	0,0	0,0
7.1.3.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	10,0	4,8	0,0	-	0,0	0,0
7.1.4.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	202,3	0,0	0,0	239,2	118,2	-	-
7.1.5.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	30,9	30,9	-	-	100,0
7.1.6.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	15,1	20,0	25,2	24,9	164,9	124,5	98,7
7.2.	rozdział 70078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	776,2	223,1	-	-	28,7

7.2.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	776,2	223,1	-	-	28,7
7.3.	rozdział 70095 Pozostała działalność	289,0	2,0	189,4	187,4	64,8	9367,5	98,9
7.3.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	45,0	0,0	35,0	35,0	77,8	-	100,0
7.3.2.	§ 6320 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	242,0	0,0	152,4	152,4	63,0	-	100,0
8.	dział 710 Działalność usługowa	18 680,2	20 800,0	21 312,7	21 168,7	113,3	101,8	99,3
8.1.	rozdział 71012 Zadania z zakresu geodezji i kartografii	4 299,6	4 684,0	4 847,0	4 845,7	112,7	103,5	100,0
8.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4 203,4	4 534,0	4 697,0	4 696,0	111,7	103,6	100,0
8.1.2.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	79,5	130,0	130,0	130,0	163,5	100,0	100,0
8.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	20,0	13,1	0,0	-	0,0	0,0
8.1.4.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6,5	0,0	0,0	10,8	166,5	-	-
8.2.	rozdział 71015 Nadzór budowlany	14 137,8	15 981,0	16 135,6	15 993,1	113,1	100,1	99,1
8.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 562,0	10 657,0	10 799,0	10 789,0	112,8	101,2	99,9
8.2.2.	§ 3028 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	5,9	0,0	1,7	1,3	22,0	-	76,5
8.2.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	230,0	360,7	0,0	-	0,0	0,0
8.2.4.	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	159,0	164,5	0,0	-	0,0	0,0
8.2.5.	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	23,0	29,1	0,0	-	0,0	0,0
8.2.6.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	137,2	207,0	183,4	183,4	133,6	88,6	100,0
8.2.7.	§ 4018 Wynagrodzenia osobowe pracowników	54,0	64,0	142,0	142,0	262,9	221,8	100,0
8.2.8.	§ 4019 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9,5	12,0	25,1	25,1	263,7	208,8	100,0

8.2.9.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 011,0	2 237,0	2 259,9	2 259,9	112,4	101,0	100,0
8.2.10.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	533,9	622,0	529,4	478,0	89,5	76,9	90,3
8.2.11.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	94,2	111,0	93,7	84,4	89,6	76,0	90,0
8.2.12.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	67,2	172,0	101,0	101,0	150,3	58,7	100,0
8.2.13.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	33,8	45,0	50,2	50,1	148,3	111,4	99,8
8.2.14.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	6,0	8,0	8,9	8,8	147,4	110,6	99,4
8.2.15.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	354,0	440,0	406,3	406,2	114,8	92,3	100,0
8.2.16.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	104,8	124,0	124,0	110,5	105,5	89,1	89,1
8.2.17.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	18,5	21,0	20,8	19,5	105,4	92,9	93,8
8.2.18.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	44,4	57,0	50,4	50,4	113,4	88,3	99,9
8.2.19.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	12,2	14,0	14,0	12,7	104,3	90,9	90,9
8.2.20.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	25,6	0,0	5,6	5,6	21,8	-	100,0
8.2.21.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	36,9	0,0	0,0	99,0	268,2	-	-
8.2.22.	§ 4218 Zakup materiałów i wyposażenia	46,8	0,0	0,0	37,9	81,1	-	-
8.2.23.	§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia	8,3	0,0	0,0	6,7	80,7	-	-
8.2.24.	§ 4260 Zakup energii	81,6	0,0	0,0	73,3	89,8	-	-
8.2.25.	§ 4270 Zakup usług remontowych	12,5	8,0	11,4	10,7	85,2	133,1	93,4
8.2.26.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	144,1	0,0	0,0	133,4	92,6	-	-
8.2.27.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	18,3	0,0	0,0	105,4	576,0	-	-
8.2.28.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,1	0,0	0,0	6,6	93,1	-	-
8.2.29.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	21,9	0,0	0,0	27,0	123,2	-	-
8.2.30.	§ 4398 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8,4	0,0	0,0	2,2	25,7	-	-
8.2.31.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	7,0	5,0	4,3	4,3	61,5	86,1	100,0
8.2.32.	§ 4430 Różne opłaty i składki	9,3	10,0	12,0	11,9	127,8	118,9	99,1
8.2.33.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	40,5	57,0	54,1	54,1	133,7	95,0	100,0
8.2.34.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	8,4	7,0	8,0	7,9	94,6	113,5	100,0
8.2.35.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	13,1	6,0	5,3	2,9	22,2	48,5	54,9
8.2.36.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7,4	12,0	2,7	2,7	37,1	22,9	100,0
8.2.37.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	10,8	10,0	11,6	11,5	106,9	115,5	99,4
8.2.38.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	47,5	141,0	174,6	174,6	367,5	123,8	100,0

8.2.39.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	495,7	485,0	447,5	441,6	89,1	91,0	98,7
8.3.	rozdział 71035 Cmentarze	242,8	135,0	163,5	163,4	67,3	121,1	100,0
8.3.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	219,3	105,0	133,5	133,5	60,9	127,1	100,0
8.3.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	23,5	30,0	30,0	30,0	127,6	100,0	100,0
8.4.	rozdział 71078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	166,6	166,5	-	-	99,9
8.4.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	150,6	150,5	-	-	99,9
8.4.2.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	16,0	16,0	-	-	100,0
9.	dział 750 Administracja publiczna	70 751,0	76 800,0	86 625,5	84 473,8	119,4	110,0	97,5
9.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	64 038,5	71 003,0	76 216,2	74 091,0	115,7	104,3	97,2
9.1.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	15 154,0	19 254,0	20 331,7	18 702,8	123,4	97,1	92,0
9.1.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	240,4	256,0	270,0	241,5	100,4	94,3	89,4
9.1.3.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 078,6	1 213,0	1 271,4	1 271,4	117,9	104,8	100,0
9.1.4.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	81,4	50,0	303,6	303,5	372,9	607,0	100,0
9.1.5.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 507,0	5 281,5	0,0	-	0,0	0,0

9.1.6.	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	106,0	114,4	0,0	-	0,0	0,0
9.1.7.	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	24,0	25,7	0,0	-	0,0	0,0
9.1.8.	§ 4010 Grupa wydatków bieżących jednostki	5 531,4	6 138,0	6 720,7	6 720,1	121,5	109,5	100,0
9.1.9.	§ 4011 Wynagrodzenia osobowe pracowników	282,5	0,0	97,5	62,0	21,9	-	63,6
9.1.10.	§ 4012 Wynagrodzenia osobowe pracowników	94,2	0,0	32,5	20,7	21,9	-	63,6
9.1.11.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	23 469,6	28 251,0	27 802,7	27 802,3	118,5	98,4	100,0
9.1.12.	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	373,6	0,0	47,3	47,2	12,6	-	100,0
9.1.13.	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	124,5	0,0	15,8	15,7	12,6	-	100,0
9.1.14.	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	658,9	919,0	943,9	932,2	141,5	101,4	98,8
9.1.15.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	153,7	212,0	228,0	217,8	141,7	102,7	95,5
9.1.16.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 827,0	2 483,0	2 236,0	2 236,0	122,4	90,1	100,0
9.1.17.	§ 4041 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	5,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
9.1.18.	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	34,7	77,0	51,2	48,4	139,4	62,8	94,5
9.1.19.	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8,8	17,0	11,4	11,1	126,4	65,4	97,2
9.1.20.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5 041,6	5 987,0	5 904,1	5 903,1	117,1	98,6	100,0
9.1.21.	§ 4111 Składki na ubezpieczenia społeczne	111,5	0,0	24,5	18,0	16,2	-	73,6
9.1.22.	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	37,2	0,0	8,2	6,0	16,2	-	73,6
9.1.23.	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	115,8	171,0	176,0	163,4	141,1	95,6	92,9
9.1.24.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	27,2	40,0	41,0	38,1	140,1	95,3	93,0
9.1.25.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	571,0	851,0	655,1	653,3	114,4	76,8	99,7
9.1.26.	§ 4121 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	14,4	0,0	3,5	2,6	18,0	-	73,2
9.1.27.	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	13,1	25,0	25,5	18,6	142,3	74,6	73,1
9.1.28.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (...) o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	254,1	0,0	276,7	276,7	108,9	-	100,0
9.1.29.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7,8	13,0	23,7	14,5	185,9	111,5	61,2
9.1.30.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 037,4	0,0	0,0	1 121,1	108,1	-	-
9.1.31.	§ 4218 Zakup materiałów i wyposażenia	9,1	0,0	0,0	7,1	77,9	-	-
9.1.32.	§ 4220 Zakup środków żywności	59,2	0,0	0,0	72,9	123,1	-	-
9.1.33.	§ 4260 Zakup energii	1 485,0	0,0	0,0	1 305,9	87,9	-	-
9.1.34.	§ 4270 Zakup usług remontowych	375,9	254,0	651,4	636,3	169,3	250,5	97,7

9.1.35.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	35,2	0,0	0,0	37,2	105,8	-	-
9.1.36.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 443,7	0,0	0,0	2 356,9	96,4	-	-
9.1.37.	§ 4308 Zakup usług pozostałych	35,8	0,0	0,0	79,4	221,8	-	-
9.1.38.	§ 4309 Zakup usług pozostałych	6,3	0,0	0,0	16,9	268,9	-	-
9.1.39.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	185,9	0,0	0,0	179,9	96,8	-	-
9.1.40.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	62,3	0,0	0,0	8,1	13,0	-	-
9.1.41.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	6,6	0,0	0,0	6,4	97,1	-	-
9.1.42.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	64,2	60,0	82,0	80,2	125,0	133,7	97,8
9.1.43.	§ 4430 Różne opłaty i składki	82,6	132,0	86,2	85,8	103,9	65,0	99,6
9.1.44.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	812,3	1 029,0	1 081,7	1 081,7	133,2	105,1	100,0
9.1.45.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	33,8	28,0	32,0	31,3	92,6	111,8	97,8
9.1.46.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	49,7	40,0	48,0	46,2	92,9	115,5	96,2
9.1.47.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	50,7	64,0	64,8	64,8	127,8	101,2	100,0
9.1.48.	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	26,2	39,0	39,0	0,6	2,2	1,5	1,5
9.1.49.	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	8,6	8,6	-	-	100,0
9.1.50.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,5	0,0	0,1	0,1	18,4	-	100,0
9.1.51.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	30,3	17,0	5,0	4,6	15,1	27,0	92,4
9.1.52.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7,7	8,0	8,0	7,4	95,7	92,1	92,1
9.1.53.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	77,1	53,0	105,2	105,2	136,4	198,5	100,0
9.1.54.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	965,1	630,0	406,0	386,8	40,1	61,4	95,3
9.1.55.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	205,3	0,0	623,8	601,5	293,0	-	96,4
9.2.	rozdział 75018 Urzędy marszałkowskie	45,5	50,0	59,5	59,5	130,7	118,9	100,0
9.2.1.	§ 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	45,5	50,0	59,5	59,5	130,7	118,9	100,0
9.3.	rozdział 75045 Kwalifikacja wojskowa	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
9.3.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

	zlecone ustawami realizowane przez powiat							
9.3.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
9.4.	rozdział 75046 Komisje egzaminacyjne	30,7	40,0	45,9	39,7	129,3	99,2	86,5
9.4.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	20,0	24,9	0,0	-	0,0	0,0
9.4.2.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13,6	20,0	21,0	16,9	124,4	84,6	80,6
9.4.3.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	17,1	0,0	0,0	22,8	133,1	-	-
9.5.	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	4 748,5	5 507,0	5 536,4	5 516,5	116,2	100,2	99,6
9.5.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	141,0	240,2	0,0	-	0,0	0,0
9.5.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 782,4	3 278,0	3 342,6	3 340,7	120,1	101,9	99,9
9.5.3.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	642,7	782,0	721,5	721,1	112,2	92,2	99,9
9.5.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	228,6	287,0	250,9	250,9	109,8	87,4	100,0
9.5.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	609,7	706,0	721,5	720,4	118,2	102,0	99,8
9.5.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	76,7	86,0	91,8	91,3	119,1	106,2	99,5
9.5.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	22,8	0,0	25,4	25,4	111,5	-	100,0
9.5.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	29,2	0,0	0,0	3,1	10,7	-	-
9.5.9.	§ 4260 Zakup energii	147,4	0,0	0,0	153,6	104,2	-	-
9.5.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	17,1	50,0	21,0	20,0	117,1	40,1	95,4
9.5.11.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	75,0	0,0	0,0	56,4	75,2	-	-
9.5.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16,6	0,0	0,0	14,7	88,7	-	-
9.5.13.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,8	20,0	2,1	2,1	74,8	10,5	99,8
9.5.14.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	66,2	89,0	89,0	87,0	131,4	97,8	97,8
9.5.15.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	6,0	8,0	6,4	6,3	105,1	78,8	98,5
9.5.16.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	10,8	13,0	13,0	13,0	120,4	100,0	100,0
9.6.	rozdział 75084 Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	179,1	200,0	183,0	182,6	101,9	91,3	99,8
9.6.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	179,1	200,0	183,0	182,6	101,9	91,3	99,8
9.7.	rozdział 75095 Pozostała działalność	1 708,8	0,0	4 584,6	4 584,6	268,3	-	100,0

9.7.1.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 708,8	0,0	4 584,6	4 584,6	268,3	-	100,0
10.	dział 752 Obrona narodowa	1 173,0	1 303,0	1 125,5	1 019,5	86,9	78,2	90,6
10.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	550,7	193,0	246,0	140,0	25,4	72,5	56,9
10.1.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	19,2	33,0	37,5	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	8,0	13,0	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0
10.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	101,0	138,1	0,0	-	0,0	0,0
10.1.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	23,0	25,0	25,0	20,8	90,2	83,0	83,0
10.1.5.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	34,2	0,0	0,0	25,0	73,0	-	-
10.1.6.	§ 4260 Zakup energii	56,2	0,0	0,0	59,9	106,6	-	-
10.1.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	3,0	10,0	10,0	3,2	106,8	32,0	32,0
10.1.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	15,9	0,0	0,0	3,7	23,3	-	-
10.1.9.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,4	0,0	0,0	7,1	96,2	-	-
10.1.10.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	375,7	0,0	14,8	14,8	3,9	-	100,0
10.2.	rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa	622,3	1 110,0	879,5	879,5	141,3	79,2	100,0
10.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	227,7	410,0	318,0	318,0	139,7	77,6	100,0
10.2.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	380,6	620,0	526,7	526,7	138,4	84,9	100,0
10.2.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	46,0	7,3	0,0	-	0,0	0,0
10.2.4.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	11,0	34,0	27,5	27,5	250,0	80,9	100,0
11.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	145 560,6	152 280,0	235 582,0	220 545,2	151,5	144,8	93,6
11.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	22 365,9	13 906,0	15 931,3	15 159,8	67,8	109,0	95,2
11.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	8,6	5,0	15,6	15,6	181,7	312,5	100,0
11.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	32,2	0,0	17,9	17,9	55,7	-	100,0

11.1.3.	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	198,7	205,0	185,0	185,0	93,1	90,2	100,0
11.1.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 300,0	1 918,4	0,0	-	0,0	0,0
11.1.5.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	206,1	382,0	254,0	254,0	123,2	66,5	100,0
11.1.6.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	743,4	840,0	847,5	847,5	114,0	100,9	100,0
11.1.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	45,1	77,0	67,3	67,3	149,2	87,4	100,0
11.1.8.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	5 853,5	7 381,0	6 964,0	6 964,0	119,0	94,4	100,0
11.1.9.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	836,7	453,0	902,0	902,0	107,8	199,1	100,0
11.1.10.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	434,8	512,0	507,2	507,2	116,7	99,1	100,0
11.1.11.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	166,0	223,0	187,1	187,1	112,7	83,9	100,0
11.1.12.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	19,5	27,0	23,9	23,9	122,4	88,4	100,0
11.1.13.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,4	1,0	0,8	0,8	200,0	80,0	100,0
11.1.14.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	920,5	1 966,0	1 647,9	1 643,9	178,6	83,6	99,8
11.1.15.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 306,1	0,0	0,0	1 136,5	87,0	-	-
11.1.16.	§ 4220 Zakup środków żywności	21,2	0,0	0,0	8,3	39,3	-	-
11.1.17.	§ 4260 Zakup energii	156,9	0,0	0,0	212,4	135,4	-	-
11.1.18.	§ 4270 Zakup usług remontowych	87,7	25,0	194,1	194,1	221,3	776,3	100,0
11.1.19.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	30,4	0,0	0,0	28,0	92,2	-	-
11.1.20.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	426,5	0,0	0,0	508,2	119,1	-	-
11.1.21.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	19,7	0,0	0,0	16,6	84,0	-	-
11.1.22.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	7,9	0,0	0,0	8,4	105,9	-	-
11.1.23.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	47,1	15,0	32,2	32,2	68,3	214,4	100,0
11.1.24.	§ 4430 Różne opłaty i składki	6,6	8,0	11,6	11,6	176,4	145,5	100,0
11.1.25.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	28,0	32,0	35,5	35,5	126,6	110,8	100,0
11.1.26.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	42,9	64,0	42,3	42,2	98,5	66,0	100,0
11.1.27.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	8 391,3	0,0	2 073,7	1 306,2	15,6	-	63,0
11.2.	rozdział 75411 Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	119 865,5	136 748,0	142 381,0	142 334,9	118,7	104,1	100,0

11.2.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	117 722,7	133 618,0	139 251,0	139 205,2	118,2	104,2	100,0
11.2.2.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 142,8	3 130,0	3 130,0	3 129,7	146,1	100,0	100,0
11.3.	rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne	960,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.3.1.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	960,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
11.4.	rozdział 75414 Obrona cywilna	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.4.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.4.2.	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.5.	rozdział 75415 Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	55,7	70,0	70,0	70,0	125,7	100,0	100,0
11.5.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	55,7	70,0	70,0	70,0	125,7	100,0	100,0
11.6.	rozdział 75421 Zarządzanie kryzysowe	1 471,8	1 556,0	1 556,0	1 374,5	93,4	88,3	88,3
11.6.1.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
11.6.2.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	0,0	0,0	37,1	37,1	-	-	100,0
11.6.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	930,0	911,4	0,0	-	0,0	0,0
11.6.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	145,7	0,0	0,0	623,3	427,8	-	-
11.6.5.	§ 4250 Zakup sprzętu i uzbrojenia	0,0	80,0	25,2	25,2	-	31,5	100,0
11.6.6.	§ 4260 Zakup energii	0,0	0,0	0,0	85,7	-	-	-
11.6.7.	§ 4270 Zakup usług remontowych	101,5	338,0	130,0	115,7	114,0	34,2	89,0
11.6.8.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	140,2	0,0	0,0	62,1	44,3	-	-
11.6.9.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	6,5	9,0	19,7	19,7	302,7	218,6	100,0
11.6.10.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	360,8	0,0	206,5	205,9	57,1	-	99,7

11.6.11.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	716,7	199,0	200,0	173,8	24,2	87,3	86,9
11.7.	rozdział 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	74 838,1	61 009,9	-	-	81,5
11.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	69 460,0	55 691,3	-	-	80,2
11.7.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	3 857,4	3 857,4	-	-	100,0
11.7.3.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	1 267,9	1 208,4	-	-	95,3
11.7.4.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	0,0	0,0	252,8	252,8	-	-	100,0
11.8.	rozdział 75495 Pozostała działalność	841,7	0,0	805,5	596,0	70,8	-	74,0
11.8.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	6,0	0,0	10,4	6,6	110,6	-	63,8
11.8.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	12,9	0,0	41,7	29,9	231,6	-	71,6
11.8.3.	§ 6320 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	565,4	0,0	498,1	374,9	66,3	-	75,3
11.8.4.	§ 6420 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	257,5	0,0	255,3	184,6	71,7	-	72,3
12.	dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 421,7	2 533,0	2 534,4	2 501,7	103,3	98,8	98,7
12.1.	rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna	2 421,7	2 533,0	2 534,4	2 501,7	103,3	98,8	98,7
12.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	2 420,8	2 533,0	2 533,0	2 500,4	103,3	98,7	98,7

13.	dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	419,1	0,0	290,9	290,9	69,4	-	100,0
13.1.	rozdział 75615 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	419,1	0,0	290,9	290,9	69,4	-	100,0
13.1.1.	§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	419,1	0,0	290,9	290,9	69,4	-	100,0
14.	dział 758 Różne rozliczenia	6 479,3	5 416,0	11 206,6	11 206,6	173,0	206,9	100,0
14.1.	rozdział 75814 Różne rozliczenia finansowe	5 979,7	0,0	11 139,6	11 139,6	186,3	-	100,0
14.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 688,0	0,0	7 227,7	7 227,7	196,0	-	100,0
14.1.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	303,7	0,0	537,9	537,9	177,1	-	100,0
14.1.3.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 988,0	0,0	3 374,0	3 374,0	169,7	-	100,0
14.2.	rozdział 75818 Rezerwy ogólne i celowe	0,0	5 349,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.2.1.	§ 4810 Rezerwy	0,0	5 349,0	0,0	0,0	-	0,0	-
14.3.	rozdział 75860 Euroregiony	499,6	67,0	67,0	67,0	13,4	100,0	100,0
14.3.1.	§ 2009 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	499,6	67,0	67,0	67,0	13,4	100,0	100,0
15.	dział 801 Oświata i wychowanie	62 810,4	14 211,0	123 824,9	121 274,1	193,1	853,4	97,9
15.1.	rozdział 80101 Szkoły podstawowe	1 974,8	0,0	1 641,6	1 636,6	82,9	-	99,7
15.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 512,2	0,0	1 608,6	1 603,6	106,0	-	99,7

15.1.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.1.3.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
15.1.4.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	159,6	0,0	29,0	29,0	18,2	-	100,0
15.1.5.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	299,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.2.	rozdział 80102 Szkoły podstawowe specjalne	3,0	0,0	76,0	76,0	2533,2	-	100,0
15.2.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	3,0	0,0	73,0	73,0	2433,2	-	100,0
15.2.2.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
15.3.	rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	3 480,0	0,0	8 097,4	7 934,6	228,0	-	98,0
15.3.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 480,0	0,0	8 092,4	7 929,6	227,9	-	98,0
15.4.	rozdział 80104 Przedszkola	35 533,0	0,0	86 024,4	84 805,1	238,7	-	98,6
15.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	35 530,5	0,0	86 017,4	84 798,3	238,7	-	98,6
15.5.	rozdział 80105 Przedszkola specjalne	58,9	0,0	112,6	108,6	184,3	-	96,4
15.5.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	20,9	0,0	57,1	57,0	272,6	-	99,8
15.5.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	23,6	0,0	35,7	31,8	134,5	-	88,9
15.5.3.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację	14,5	0,0	19,8	19,8	136,9	-	100,0

	bieżących zadań własnych samorządu województwa							
15.6.	rozdział 80106 Inne formy wychowania przedszkolnego	170,4	0,0	377,2	367,9	215,9	-	97,5
15.6.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	170,4	0,0	377,2	367,9	215,9	-	97,5
15.7.	rozdział 80115 Technika	139,7	0,0	128,0	127,1	91,0	-	99,3
15.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,1	0,0	4,0	4,0	33,1	-	100,0
15.7.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	127,6	0,0	120,0	119,1	93,3	-	99,2
15.8.	rozdział 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia	66,1	0,0	70,0	70,0	105,9	-	100,0
15.8.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	12,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.8.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	54,0	0,0	70,0	70,0	129,6	-	100,0
15.9.	rozdział 80120 Licea ogólnokształcące	190,1	0,0	124,0	123,1	64,7	-	99,2
15.9.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	54,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.9.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	131,8	0,0	106,0	105,1	79,7	-	99,1
15.9.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	4,0	0,0	18,0	18,0	450,0	-	100,0
15.10.	rozdział 80132 Szkoły artystyczne	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.10.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.11.	rozdział 80134 Szkoły zawodowe specjalne	31,0	0,0	14,0	14,0	45,2	-	100,0
15.11.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	31,0	0,0	14,0	14,0	45,2	-	100,0

15.12.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty	9 262,5	10 993,0	11 485,3	11 343,4	122,5	103,2	98,8
15.12.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	4,6	20,0	98,5	97,9	2129,0	489,7	99,5
15.12.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	537,0	751,9	0,0	-	0,0	0,0
15.12.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	817,4	876,0	1 053,3	1 052,7	128,8	120,2	99,9
15.12.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 949,0	7 070,0	7 046,5	7 024,3	118,1	99,4	99,7
15.12.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	374,2	563,0	444,7	444,7	118,8	79,0	100,0
15.12.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 127,3	1 441,0	1 422,7	1 380,1	122,4	95,8	97,0
15.12.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	98,2	207,0	129,3	114,8	116,9	55,5	88,8
15.12.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	37,3	0,0	38,0	36,0	96,5	-	94,7
15.12.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	182,1	0,0	0,0	228,9	125,7	-	-
15.12.10.	§ 4260 Zakup energii	204,9	0,0	0,0	212,7	103,8	-	-
15.12.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	28,4	14,0	27,0	22,4	79,0	160,3	83,1
15.12.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	209,4	0,0	0,0	273,4	130,5	-	-
15.12.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	20,7	0,0	0,0	19,5	94,2	-	-
15.12.14.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	15,3	40,0	31,0	23,5	153,5	58,7	75,8
15.12.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,1	5,0	14,0	10,0	196,7	200,6	71,7
15.12.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	137,6	186,0	180,0	180,0	130,8	96,8	100,0
15.12.17.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	20,5	20,0	19,5	19,2	93,5	95,8	98,3
15.12.18.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	19,5	12,0	34,0	32,5	166,4	270,4	95,5
15.12.19.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	190,0	156,4	-	-	82,3
15.13.	rozdział 80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 326,8	2 466,0	2 141,7	1 648,0	124,2	66,8	77,0
15.13.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	373,5	560,0	560,0	433,7	116,1	77,4	77,4
15.13.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	505,5	600,0	770,0	693,6	137,2	115,6	90,1
15.13.3.	§ 2220 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	447,8	1 306,0	811,7	520,7	116,3	39,9	64,2
15.14.	rozdział 80147 Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

15.14.1.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
15.15.	rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne	1 037,3	0,0	1 030,7	1 029,1	99,2	-	99,8
15.15.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	908,1	0,0	870,7	869,1	95,7	-	99,8
15.15.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	99,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
15.15.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	29,5	0,0	160,0	160,0	542,4	-	100,0
15.16.	rozdział 80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	515,3	0,0	1 434,1	1 420,2	275,6	-	99,0
15.16.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	515,3	0,0	1 434,1	1 420,2	275,6	-	99,0
15.17.	rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	8 502,9	0,0	10 285,8	9 800,3	115,3	-	95,3
15.17.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	8 270,5	0,0	9 960,9	9 518,2	115,1	-	95,6
15.17.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	229,8	0,0	321,9	279,2	121,5	-	86,7
15.18.	rozdział 80195 Pozostała działalność	500,7	752,0	782,2	770,2	153,8	102,4	98,5
15.18.1.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	185,0	484,0	383,5	383,5	207,3	79,2	100,0
15.18.2.	§ 3050 Zasądzone renty	7,7	8,0	7,7	7,7	100,2	96,5	100,0
15.18.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	150,0	153,3	0,0	-	0,0	0,0
15.18.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	31,0	2,0	65,8	65,8	212,2	3289,6	100,0

15.18.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	108,0	80,0	125,4	125,4	116,1	156,7	100,0
15.18.6.	§ 4190 Nagrody konkursowe	23,0	18,0	24,5	23,8	103,5	132,3	97,2
15.18.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	28,8	0,0	0,0	25,7	89,2	-	-
15.18.8.	§ 4220 Zakup środków żywności	5,3	0,0	0,0	6,3	118,0	-	-
15.18.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	100,0	0,0	0,0	111,5	111,5	-	-
15.18.10.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	8,3	6,0	13,0	11,7	141,0	195,0	90,0
16.	dział 851 Ochrona zdrowia	98 492,8	111 733,0	125 511,4	122 186,0	124,1	109,4	97,4
16.1.	rozdział 85111 Szpitale ogólne	798,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.1.1.	§ 6430 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	798,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.2.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	79 298,5	92 798,0	97 384,9	97 202,7	122,6	104,7	99,8
16.2.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	101,0	63,0	102,1	102,0	101,0	161,9	100,0
16.2.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	3 837,0	7 467,9	0,0	-	0,0	0,0
16.2.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	56 530,5	68 418,0	68 455,8	68 438,2	121,1	100,0	100,0
16.2.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 689,6	4 752,0	4 483,0	4 482,9	121,5	94,3	100,0
16.2.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	9 809,1	11 880,0	11 711,4	11 708,1	119,4	98,6	100,0
16.2.6.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	987,5	1 332,0	1 202,6	1 200,3	121,5	90,1	99,8
16.2.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych Paragraf ten obejmuje wpłaty, o których mowa w art. 21 ustawy (...) o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych	221,7	0,0	194,8	194,8	87,9	-	100,0
16.2.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	22,5	12,0	0,3	0,3	1,1	2,1	100,0
16.2.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 228,1	0,0	0,0	1 702,0	138,6	-	-
16.2.10.	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	734,5	701,0	1 086,7	1 051,7	143,2	150,0	96,8
16.2.11.	§ 4260 Zakup energii	997,2	0,0	0,0	971,4	97,4	-	-
16.2.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	289,7	0,0	623,5	622,7	214,9	-	99,9
16.2.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	22,9	0,0	0,0	22,4	97,8	-	-
16.2.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 314,9	0,0	0,0	4 440,1	191,8	-	-
16.2.15.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	156,5	0,0	0,0	157,6	100,7	-	-
16.2.16.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	56,2	0,0	0,0	49,7	88,5	-	-
16.2.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	40,8	52,0	42,8	42,2	103,4	81,1	98,7
16.2.18.	§ 4430 Różne opłaty i składki	73,2	79,0	90,8	90,8	124,0	114,9	100,0
16.2.19.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	811,0	1 093,0	1 107,7	1 107,7	136,6	101,3	100,0

16.2.20.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	64,0	73,0	66,6	66,6	104,1	91,2	100,0
16.2.21.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	51,6	54,0	51,7	51,7	100,3	95,8	100,0
16.2.22.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,6	4,0	10,2	10,2	639,1	255,7	100,0
16.2.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	63,2	46,0	53,1	53,1	84,0	115,4	100,0
16.2.24.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	160,8	186,0	218,7	218,7	136,0	117,6	100,0
16.2.25.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	27,1	0,0	307,4	307,4	1134,2	-	100,0
16.2.26.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	838,8	0,0	106,4	105,8	12,6	-	99,4
16.3.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	1 339,1	2 036,0	1 636,0	1 484,7	110,9	72,9	90,7
16.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
16.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	73,0	171,4	0,0	-	0,0	0,0
16.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	182,3	182,0	209,4	209,4	114,8	115,0	100,0
16.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	576,5	1 326,0	852,6	784,3	136,0	59,1	92,0
16.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52,3	79,0	74,0	60,5	115,8	76,6	81,8
16.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	142,8	281,0	250,6	182,4	127,7	64,9	72,8
16.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	13,6	22,0	17,3	17,3	127,3	78,7	100,0
16.3.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	19,4	20,0	20,7	20,7	106,7	103,5	100,0
16.3.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	63,7	0,0	0,0	27,1	42,5	-	-
16.3.10.	§ 4260 Zakup energii	77,8	0,0	0,0	45,9	59,0	-	-
16.3.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	86,7	5,0	9,7	9,7	11,2	193,3	100,0
16.3.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	87,5	0,0	0,0	88,8	101,5	-	-
16.3.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	7,5	0,0	0,0	7,8	103,7	-	-
16.3.14.	§ 4430 Różne opłaty i składki	5,9	6,0	5,8	5,8	98,1	96,5	100,0
16.3.15.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	14,2	29,0	19,1	19,1	134,8	66,0	100,0
16.3.16.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.4.	rozdział 85141 Ratownictwo medyczne	600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
16.4.1.	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.4.2.	§ 6220 Dotacja celowa otrzymana z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych	600,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

	jednostek sektora finansów publicznych							
16.5.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	6 887,8	8 665,0	8 545,9	7 689,6	111,6	88,7	90,0
16.5.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	23,7	0,0	6,0	0,9	3,8	-	15,0
16.5.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 986,0	848,9	0,0	-	0,0	0,0
16.5.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 094,2	4 281,0	4 336,2	4 155,5	101,5	97,1	95,8
16.5.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	527,9	714,0	718,2	509,7	96,6	71,4	71,0
16.5.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	288,5	384,0	305,6	305,6	105,9	79,6	100,0
16.5.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	788,1	922,0	922,0	772,5	98,0	83,8	83,8
16.5.7.	§ 4120 Składki na ubezpieczenia społeczne	79,4	110,0	97,0	81,1	102,1	73,7	83,6
16.5.8.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	18,2	0,0	19,0	19,0	104,5	-	100,0
16.5.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	306,8	0,0	0,0	122,7	40,0	-	-
16.5.10.	§ 4260 Zakup energii	90,4	0,0	0,0	94,8	104,8	-	-
16.5.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	28,2	20,0	15,0	14,0	49,7	70,0	93,4
16.5.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	286,3	0,0	0,0	515,3	180,0	-	-
16.5.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	97,4	0,0	0,0	107,3	110,2	-	-
16.5.14.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	32,4	0,0	0,0	2,1	6,6	-	-
16.5.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1,3	10,0	2,7	2,4	181,9	23,7	89,1
16.5.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,4	20,0	13,6	12,5	120,6	62,7	92,5
16.5.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	55,4	60,0	65,3	65,3	117,8	108,8	100,0
16.5.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	9,9	5,0	3,0	2,6	26,2	51,8	86,4
16.5.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	9,7	0,0	6,0	5,5	56,8	-	91,8
16.5.20.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	83,5	60,0	63,0	62,3	74,6	103,8	98,8
16.5.21.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	25,2	24,0	37,0	37,0	146,8	154,2	100,0
16.5.22.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	24,1	0,0	1 000,0	776,9	3223,5	-	77,7
16.5.23.	§ 6059 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	68,0	68,0	0,0	-	0,0	0,0
16.5.24.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	15,4	15,4	-	-	100,0
16.6.	rozdział 85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

16.6.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
16.7.	rozdział 85157 Staże i specjalizacje medyczne	8 719,0	7 480,0	17 115,9	15 012,5	172,2	200,7	87,7
16.7.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	7 223,4	5 489,0	15 058,8	13 294,0	184,0	242,2	88,3
16.7.2.	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	1 495,6	1 991,0	2 057,1	1 718,5	114,9	86,3	83,5
16.8.	rozdział 85195 Pozostała działalność	849,6	754,0	828,7	796,6	93,8	105,6	96,1
16.8.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	64,6	43,0	76,4	70,8	109,7	164,7	92,7
16.8.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	38,7	0,0	22,1	22,1	57,2	-	100,0
16.8.3.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	61,9	44,0	66,1	63,2	102,1	143,6	95,6
16.8.4.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	143,1	125,0	92,8	92,8	64,9	74,3	100,0
16.8.5.	§ 3050 Zasądzone renty	346,4	347,0	369,3	368,6	106,4	106,2	99,8
16.8.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	187,8	191,0	188,6	167,9	89,4	87,9	89,0
16.8.7.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1,1	0,0	0,0	1,3	115,5	-	-
16.8.8.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2,1	2,0	3,6	2,6	123,9	130,1	72,3
17.	dział 852 Pomoc społeczna	143 035,2	138 964,0	661 929,8	589 331,7	412,0	424,1	89,0
17.1.	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	43 494,4	31 777,0	50 494,1	48 846,3	112,3	153,7	96,7
17.1.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	155,3	0,0	780,4	716,6	461,4	-	91,8
17.1.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	43 339,1	31 777,0	49 713,7	48 129,7	111,1	151,5	96,8
17.2.	rozdział 85203 Ośrodki wsparcia	24 752,2	22 943,0	28 460,7	28 216,0	114,0	123,0	99,1

17.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	23 359,9	21 755,0	25 698,5	25 554,2	109,4	117,5	99,4
17.2.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	866,1	798,9	-	-	92,3
17.2.3.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 392,3	1 188,0	1 541,1	1 512,3	108,6	127,3	98,1
17.2.4.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	77,0	72,6	-	-	94,2
17.2.5.	§ 6310 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	248,0	248,0	-	-	100,0
17.2.6.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	30,0	30,0	-	-	99,8
17.3.	rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 299,4	1 300,0	2 294,6	2 124,9	163,5	163,5	92,6
17.3.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	426,0	410,2	-	-	96,3
17.3.2.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 203,2	1 200,0	1 668,6	1 589,6	132,1	132,5	95,3
17.3.3.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	96,2	100,0	200,0	125,1	130,0	125,1	62,5
17.4.	rozdział 85213 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	2 003,7	2 594,0	2 963,2	2 864,1	142,9	110,4	96,7

17.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	2 003,2	2 594,0	2 963,2	2 864,1	143,0	110,4	96,7
17.5.	rozdział 85214 Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	15 460,4	18 898,0	16 166,0	13 299,4	86,0	70,4	82,3
17.5.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	15 460,4	18 898,0	16 166,0	13 299,4	86,0	70,4	82,3
17.6.	rozdział 85215 Dodatki mieszkaniowe	0,0	0,0	19 380,1	14 903,0	-	-	76,9
17.6.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	19 380,1	14 903,0	-	-	76,9
17.7.	rozdział 85216 Zasiłki stałe	22 317,3	27 869,0	31 762,6	31 475,5	141,0	112,9	99,1
17.7.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	22 317,3	27 869,0	31 762,6	31 475,5	141,0	112,9	99,1
17.8.	rozdział 85218 Powiatowe centra pomocy rodzinie	3,8	0,0	976,9	794,5	20 908,0	-	81,3
17.8.1.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	3,8	0,0	976,9	794,5	20 908,0	-	81,3
17.9.	rozdział 85219 Ośrodki pomocy społecznej	15 206,8	13 880,0	24 947,3	24 025,8	158,0	173,1	96,3
17.9.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	727,6	409,0	816,0	815,3	112,1	199,3	99,9
17.9.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	14 479,2	13 471,0	24 131,3	23 210,5	160,3	172,3	96,2
17.10.	rozdział 85220 Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	28,6	0,0	307,8	283,8	992,3	-	92,2

17.10.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28,6	0,0	271,9	250,5	876,0	-	92,2
17.10.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	35,9	33,3	-	-	92,6
17.11.	rozdział 85228 Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	7 291,2	8 628,0	9 324,6	8 875,4	121,7	102,9	95,2
17.11.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	5 426,6	8 628,0	6 527,4	6 274,1	115,6	72,7	96,1
17.11.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 864,6	0,0	2 797,2	2 601,3	139,5	-	93,0
17.12.	rozdział 85230 Pomoc w zakresie dożywiania	9 545,2	10 136,0	10 136,0	9 551,0	100,1	94,2	94,2
17.12.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	9 545,2	10 136,0	10 136,0	9 551,0	100,1	94,2	94,2
17.13.	rozdział 85231 Pomoc dla cudzoziemców	70,5	49,0	115,0	115,0	163,1	234,6	100,0
17.13.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	70,5	44,0	115,0	115,0	163,1	261,3	100,0
17.14.	rozdział 85278 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	400,0	450 853,6	390 579,2	-	97 644,8	86,6
17.14.1	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	400,0	450 150,0	390 027,6	-	97 506,9	86,6
17.14.2	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	694,0	542,1	-	-	78,1
17.14.3.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	9,6	9,5	-	-	98,5

17.15.	rozdział 85295 Pozostała działalność	1 561,7	490,0	13 747,4	13 377,8	856,6	2 730,2	97,3
17.15.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	39,9	350,0	11 568,8	11 563,3	28 980,7	3 303,8	100,0
17.15.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 076,4	0,0	1 498,6	1 442,0	134,0	-	96,2
17.15.3.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	40,0	39,6	39,6	-	98,9	100,0
17.15.4.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	61,2	0,0	61,9	61,2	100,1	-	98,9
17.15.5.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
17.15.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	6,2	0,0	6,8	6,7	108,1	-	98,5
17.15.7.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	36,0	0,0	39,6	39,6	110,0	-	100,0
17.15.8.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	241,2	0,0	431,1	124,8	51,7	-	29,0
18.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 593,2	10 782,0	12 677,8	12 494,8	164,6	115,9	98,6
18.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	6 206,3	10 782,0	11 796,2	11 623,1	187,3	107,8	98,5
18.1.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	5 474,1	5 870,0	6 884,2	6 861,0	125,3	116,9	99,7
18.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	3 565,0	984,8	0,0	-	0,0	0,0
18.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	295,9	333,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
18.1.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12,6	446,0	758,1	757,6	6 012,9	169,9	99,9
18.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	17,6	24,0	22,8	22,8	129,3	94,9	100,0
18.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	59,3	116,0	240,7	226,2	381,5	195,0	94,0
18.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	6,4	15,0	32,0	25,5	397,9	169,8	79,6

18.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	54,4	350,0	2 590,0	2 588,8	4 758,9	739,7	100,0
18.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	131,4	0,0	0,0	315,6	240,2	-	-
18.1.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	133,8	0,0	0,0	539,7	403,3	-	-
18.1.11.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	7,2	0,0	19,3	19,3	268,6	-	100,0
18.1.12.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	222,6	218,1	-	-	98,0
18.2.	rozdział 85334 Pomoc dla repatriantów	980,2	0,0	548,9	548,9	56,0	-	100,0
18.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	99,0	0,0	35,2	35,2	35,5	-	100,0
18.2.2.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	334,6	0,0	181,8	181,8	54,3	-	100,0
18.2.3.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	423,2	0,0	331,9	331,9	78,4	-	100,0
18.2.4.	§ 6320 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	123,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
18.2.5.	§ 6410 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
18.3.	rozdział 85395 Pozostała działalność	406,7	0,0	332,8	322,8	79,4	-	97,0
18.3.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	406,7	0,0	332,8	322,8	79,4	-	97,0
19.	dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	3 483,8	1 000,0	12 039,4	8 201,7	235,4	820,2	68,1
19.1.	rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	994,5	1 000,0	1 000,0	926,0	93,1	92,6	92,6
19.1.1.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań	977,4	980,0	980,0	906,2	92,7	92,5	92,5

	zleconych do realizacji stowarzyszeniom							
19.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	9,0	12,1	0,0	-	0,0	0,0
19.1.3.	§ 4190 Nagrody konkursowe	6,4	8,0	7,2	7,2	112,5	90,0	100,0
19.1.4.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	9,4	0,0	0,0	10,3	109,8	-	-
19.2.	rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	1 744,9	0,0	4 481,5	2 563,8	146,9	-	57,2
19.2.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 402,8	0,0	1 975,7	1 055,3	75,2	-	53,4
19.2.2.	§ 2040 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych	342,1	0,0	2 505,8	1 508,5	440,9	-	60,2
19.3.	rozdział 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	428,8	0,0	468,0	468,0	109,1	-	100,0
19.3.1.	§ 3240 Stypendia dla uczniów	428,8	0,0	468,0	468,0	109,1	-	100,0
19.4.	rozdział 85478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	5 742,0	3 896,0	-	-	67,9
19.4.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	5 742,0	3 896,0	-	-	67,9
19.5.	rozdział 85495 Pozostała działalność	315,5	0,0	347,9	347,9	110,3	-	100,0
19.4.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	6,7	0,0	35,6	35,6	530,6	-	100,0
19.4.2.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	24,2	0,0	33,4	33,4	138,0	-	100,0
19.4.3.	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	284,6	0,0	279,0	279,0	98,0	-	100,0
20.	dział 855 Rodzina	307 874,3	319 177,0	393 226,2	379 807,8	123,4	119,0	96,6
20.1.	rozdział 85501 Świadczenie wychowawcze	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

20.1.1.	§ 2060 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
20.2.	rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	297 389,7	308 149,0	363 943,9	357 170,6	120,1	115,9	98,1
20.2.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	295 735,0	308 149,0	362 790,9	356 019,6	120,4	115,5	98,1
20.2.2.	§ 2060 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	1 654,7	0,0	1 153,0	1 151,0	69,6	-	99,8
20.3.	rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny	198,5	40,0	103,0	69,3	34,9	173,2	67,3
20.3.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	198,5	40,0	103,0	69,3	34,9	173,2	67,3
20.4.	rozdział 85504 Wspieranie rodziny	0,0	0,0	776,3	725,1	-	-	93,4
20.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	776,3	725,1	-	-	93,4
20.5.	rozdział 85508 Rodziny zastępcze	25,7	28,0	2 552,0	809,1	3 148,3	2 889,7	31,7
20.5.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	25,7	28,0	28,9	28,9	112,6	103,3	100,0
20.5.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	2 523,1	780,2	-	-	30,9

20.5.3.	§ 2160 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
20.6.	rozdział 85509 Działalność ośrodków adopcyjnych	1 366,6	1 343,0	1 618,0	1 610,8	117,9	119,9	99,6
20.6.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	1 366,6	1 343,0	1 618,0	1 610,8	117,9	119,9	99,6
20.6.	rozdział 85510 Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	83,4	0,0	5 350,1	2 244,3	2 691,0	-	41,9
20.6.1.	§ 2110 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	83,4	0,0	92,4	91,6	109,8	-	99,1
20.6.2.	§ 2130 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	5 257,7	2 152,7	-	-	40,9
20.6.3.	§ 2160 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
20.7.	rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy (...) o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	4 922,6	4 810,0	7 317,8	6 978,3	141,8	145,1	95,4
20.7.1.	§ 2010 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	4 922,6	4 810,0	7 317,8	6 978,3	141,8	145,1	95,4
20.8.	rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	3 428,2	4 067,0	4 067,0	4 046,8	118,0	99,5	99,5

20.8.1.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	250,0	289,1	0,0	-	0,0	0,0
20.8.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 467,3	2 914,0	2 940,6	2 940,2	119,2	100,9	100,0
20.8.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	163,3	207,0	164,5	164,5	100,8	79,5	100,0
20.8.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	436,9	534,0	508,0	504,7	115,5	94,5	99,3
20.8.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	53,4	72,0	62,7	61,5	115,2	85,4	98,2
20.8.6.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	15,1	0,0	15,9	15,9	105,2	-	100,0
20.8.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	75,2	0,0	0,0	100,6	133,8	-	-
20.8.8.	§ 4260 Zakup energii	63,7	0,0	0,0	75,5	118,5	-	-
20.8.9.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	97,9	0,0	0,0	104,4	106,7	-	-
20.8.10.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	42,9	69,0	59,0	55,6	129,6	80,6	94,2
20.9.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	360,7	740,0	7 498,0	6 153,6	1 706,0	831,6	82,1
20.9.1.	§ 2009 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	0,0	319,0	319,0	137,8	-	43,2	43,2
20.9.2.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	5 599,9	5 051,7	-	-	90,2
20.9.3.	§ 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	8,8	252,0	252,0	206,6	2 348,1	82,0	82,0
20.9.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	42,2	48,0	47,8	47,8	113,3	99,6	100,0
20.9.5.	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	11,1	16,0	16,0	15,8	142,7	99,0	99,0
20.9.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	7,7	9,0	9,0	2,1	26,7	22,8	22,8
20.9.7.	§ 4580 Pozostałe odsetki	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.9.8.	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	57,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.9.9.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

20.9.10.	§ 6209 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	130,2	87,0	87,0	10,5	8,0	12,0	12,0
20.9.11.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	73,4	0,0	1 158,1	675,1	919,7	-	58,3
20.10.	rozdział 85595 Pozostała działalność	99,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.10.1.	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	99,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
20.10.2.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
21.	dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	8 120,0	8 623,0	19 130,5	18 101,1	222,9	209,9	94,6
21.1.	rozdział 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	171,1	215,0	215,0	215,0	125,7	100,0	100,0
21.1.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	171,1	215,0	215,0	215,0	125,7	100,0	100,0
21.2.	rozdział 90007 Zmniejszenie hałasu i wibracji	250,9	0,0	40,6	40,6	16,2	-	100,0
21.2.1.	§ 2210 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	250,9	0,0	40,6	40,6	16,2	-	100,0
21.3.	rozdział 90014 Inspekcja Ochrony Środowiska	7 698,0	8 408,0	8 660,3	8 660,0	112,5	103,0	100,0
21.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	9,5	16,0	22,6	22,6	238,0	141,3	100,0
21.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	250,0	642,6	0,0	-	0,0	0,0
21.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	480,7	442,0	359,8	359,8	74,8	81,4	100,0
21.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	4 725,0	5 643,0	5 643,0	5 643,0	119,4	100,0	100,0
21.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	331,3	431,0	358,9	358,9	108,3	83,3	100,0
21.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	894,5	1 068,0	1 017,1	1 017,1	113,7	95,2	100,0
21.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	99,7	158,0	120,5	120,5	120,9	76,3	100,0

21.3.8.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	305,2	0,0	0,0	265,7	87,1	-	-
21.3.9.	§ 4260 Zakup energii	183,5	0,0	0,0	184,3	100,4	-	-
21.3.10.	§ 4270 Zakup usług remontowych	84,9	15,0	18,5	18,4	21,7	122,8	99,6
21.3.11.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	13,9	0,0	0,0	7,6	54,9	-	-
21.3.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	142,5	0,0	0,0	158,8	111,4	-	-
21.3.13.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	15,4	0,0	0,0	26,1	169,8	-	-
21.3.14.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
21.3.15.	§ 4430 Różne opłaty i składki	57,3	52,0	60,1	60,1	105,0	115,7	100,0
21.3.16.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	126,7	195,0	170,2	170,2	134,3	87,3	100,0
21.3.17.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	5,9	4,0	4,0	4,0	68,3	100,7	100,0
21.3.18.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6,8	5,0	4,4	4,4	65,2	88,6	100,0
21.3.19.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	38,3	12,0	33,7	33,7	88,0	281,0	100,0
21.3.20.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13,3	15,0	15,3	15,3	115,2	102,1	100,0
21.3.21.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	16,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
21.3.22.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	142,3	92,0	186,7	186,7	131,2	202,9	100,0
21.4.	rozdział 90078 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	10 214,6	9 185,5	-	-	89,9
21.4.1.	§ 2030 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	2 996,5	1 967,5	-	-	65,7
21.4.2.	§ 6330 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	7 218,1	7 218,1	-	-	100,0
22.	dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	13 541,3	5 368,0	5 508,3	5 490,7	40,5	102,3	99,7
22.1.	rozdział 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	21,0	0,0	23,0	23,0	109,5	-	100,0
22.1.1.	§ 2020 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	21,0	0,0	23,0	23,0	109,5	-	100,0
22.2.	rozdział 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	9 990,8	1 050,0	916,3	901,6	9,0	85,9	98,4
22.2.1.	§ 2120 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	116,4	153,0	153,0	152,1	130,7	99,4	99,4

22.2.2.	§ 2720 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	9 493,9	530,0	526,0	526,0	5,5	99,2	100,0
22.2.3.	§ 2730 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	50,0	0,0	50,0	36,2	72,4	-	72,4
22.2.4.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	267,0	128,0	0,0	-	0,0	0,0
22.2.5.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	144,6	100,0	59,3	59,3	41,0	59,3	100,0
22.2.6.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	186,0	0,0	0,0	128,0	68,8	-	-
22.3.	rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	3 529,5	4 318,0	4 569,0	4 566,1	129,4	105,7	99,9
22.3.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	11,4	15,0	11,0	11,0	96,2	73,1	100,0
22.3.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	451,0	531,6	0,0	-	0,0	0,0
22.3.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	438,0	529,0	611,2	611,2	139,5	115,5	100,0
22.3.4.	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 856,2	2 351,0	2 361,4	2 361,4	127,2	100,4	100,0
22.3.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	151,0	192,0	162,6	162,6	107,7	84,7	100,0
22.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	396,3	513,0	503,2	503,2	127,0	98,1	100,0
22.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	41,6	53,0	58,4	58,3	140,2	110,1	99,9
22.3.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	80,0	90,0	104,0	104,0	130,0	115,6	100,0
22.3.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	147,0	0,0	0,0	189,0	128,6	-	-
22.3.10.	§ 4260 Zakup energii	91,1	0,0	0,0	93,0	102,1	-	-
22.3.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	43,2	7,0	60,0	60,0	138,8	856,7	100,0
22.3.12.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	5,4	0,0	0,0	3,1	58,2	-	-
22.3.13.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	172,5	0,0	0,0	227,9	132,1	-	-
22.3.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	12,6	0,0	0,0	14,6	116,2	-	-
22.3.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	8,6	9,0	8,0	8,0	93,4	89,3	100,0
22.3.16.	§ 4430 Różne opłaty i składki	9,9	12,0	9,7	9,7	97,5	80,5	100,0
22.3.17.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	42,9	60,0	67,3	67,3	156,9	112,2	100,0
22.3.18.	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,3	10,0	8,2	8,2	191,3	82,3	100,0
22.3.19.	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13,1	20,0	14,6	14,5	110,6	72,5	99,3
22.3.20.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	22,1	22,1	-	-	100,0

23.	dział 925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	510,0	544,0	544,0	544,0	106,7	100,0	100,0
23.1.	rozdział 92502 Parki krajobrazowe	510,0	544,0	544,0	544,0	106,7	100,0	100,0
23.1.1.	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	510,0	544,0	544,0	544,0	106,7	100,0	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. poz. 122, ze zm.)

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2023			Wykonanie 2024			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 85/16	1 521	173 133	9 486	1 524	206 065	11 268	119
	województwo opolskie							
	ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ³⁾ , w tym:							
	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	633	80 291	10 570	630	95 173	12 589	119
	02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,	2	380	15 833	2	502	20 917	132
	03-członkowie korpusu służby cywilnej,	830	85 337	8 568	837	102 017	10 157	119
	10-żołnierze i funkcjonariusze,	56	7 125	10 603	55	8 373	12 686	120
1.	dział 010	311	33 188	8 893	305	39 256	10 726	121
	Rolnictwo i łowiectwo, status zatrudnienia:							
	01	27	2 012	6 210	26	2 286	7 327	118
	03	284	31 176	9 148	279	36 970	11 042	121
1.1.	rozdział 01023	17	1 714	8 402	18	2 027	9 384	112
	Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, status zatrudnienia:							
	01	1	37	3 083	1	43	3 583	116
	03	16	1 677	8 734	17	1 984	9 725	111
1.2.	rozdział 01032	51	5 069	8 283	54	5 898	9 102	110
	Państwowa Inspekcja Ochrony i Nasiennictwa, status zatrudnienia:							
	01	4	487	10 146	4	479	9 979	98
	03	47	4 582	8 124	50	5 419	9 032	111

1. 3.	rozdział 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii, status zatrudnienia:	90	9 122	8 446	88	11 006	10 422	123
	01	21	1 436	5 698	20	1 712	7 133	125
	03	69	7 686	9 283	68	9 294	11 390	123
1. 4.	rozdział 01034 Powiatowe inspektoraty weterynarii, status zatrudnienia:	153	17 283	9 413	145	20 325	11 681	124
	01	1	52	4 333	1	52	4 333	100
	03	152	17 231	9 447	144	20 273	11 732	124
2.	dział 050 Rybołówstwo i rybactwo, status zatrudnienia:	10	966	8 050	11	1 185	8 977	112
	01	10	966	8 050	11	1 185	8 977	112
2.1.	rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka, status zatrudnienia:	10	966	8 050	11	1 185	8 977	112
	01	10	966	8 050	11	1 185	8 977	112
3.	dział 500 Handel, status zatrudnienia:	37	3 288	7 405	37	3 986	8 977	121
	01	4	511	10 646	4	556	11 583	109
	03	33	2 777	7 013	33	3 430	8 662	124
3.1.	rozdział 50001 Inspekcja Handlowa, status zatrudnienia:	37	3 288	7 405	37	3 986	8 977	121
	01	4	511	10 646	4	556	11 583	109
	03	33	2 777	7 013	33	3 430	8 662	124
4.	dział 600 Transport i łączność, status zatrudnienia:	33	4 105	10 366	36	5 248	12 148	117
	01	3	478	13 278	3	519	14 417	109
	03	30	3 627	10 075	33	4 729	11 942	119
4.1.	rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego, status zatrudnienia:	33	4 105	10 366	36	5 248	12 148	117
	01	3	478	13 278	3	519	14 417	109
	03	30	3 627	10 075	33	4 729	11 942	119
5.	dział 710 Działalność usługowa, status zatrudnienia:	21	2 947	11 694	22	3 332	12 621	108
	01	1	211	17 583	2	362	15 083	86
	03	20	2 736	11 400	20	2 970	12 375	109

5.1.	rozdział 71015 Nadzór budowlany, status zatrudnienia:	21	2 947	11 694	22	3 332	12 621	108
	01	1	211	17 583	2	362	15 083	86
	03	20	2 736	11 400	20	2 970	12 375	109
6.	dział 750 Administracja publiczna, status zatrudnienia:	403	36 220	7 490	407	42 513	8 705	116
	01	113	5 877	4 334	109	10 262	7 846	181
	02	2	380	15 833	2	502	20 917	132
	03	288	27 026	7 820	296	31 749	8 938	114
6.1.	rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie, status zatrudnienia:	369	32 566	7 355	373	38 200	8 534	116
	01	84	5 848	5 802	80	6 715	6 995	121
	02	2	380	15 833	2	502	20 917	132
	03	283	26 338	7 756	291	30 983	8 873	114
6.2	rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego Rozdział ten obejmuje wydatki związane z systemem powiadamiania ratunkowego realizowane przez ministra właściwego do spraw administracji publicznej oraz wojewodów w zakresie wydatków na funkcjonowanie Centrów Powiadamiania Ratunkowego, status zatrudnienia:	34	3 654	8 956	34	4 313	10 571	118
	01	29	2 966	8 523	29	3 547	10 193	120
	03	5	688	11 467	5	766	12 767	111
7.	dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, status zatrudnienia:	71	8 120	9 531	68	9 542	11 694	123
	01	4	216	4 500	4	266	5 542	123
	03	11	779	5 902	9	903	8 361	142
	10	56	7 125	10 603	55	8 373	12 686	120
7.1.	rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej, status zatrudnienia:	71	8 120	9 531	68	9 542	11 694	123
	01	4	216	4 500	4	266	5 542	123
	03	11	779	5 902	9	903	8 361	142

	10	56	7 125	10 603	55	8 373	12 686	120
8.	dział 801 Oświata i wychowanie, status zatrudnienia:	65	7 141	9 155	64	8 522	11 096	121
	01	7	859	10 226	9	1 103	10 213	100
	03	58	6 282	9 026	55	7 419	11 241	125
8.1.	rozdział 80136 Kuratoria oświaty, status zatrudnienia:	65	7 141	9 155	64	8 522	11 096	121
	01	7	859	10 226	9	1 103	10 213	100
	03	58	6 282	9 026	55	7 419	11 241	125
9.	dział 851 Ochrona zdrowia, status zatrudnienia:	461	66 111	11 951	464	78 946	14 179	119
	01	453	64 938	11 946	456	77 577	14 177	119
	03	8	1 173	12 219	8	1 369	14 260	117
9.1.	rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna, status zatrudnienia:	427	60 389	11 786	431	72 921	14 099	120
	01	427	60 389	11 786	431	72 921	14 099	120
9.2.	rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna, status zatrudnienia:	7	811	9 655	7	1 055	12 560	130
	01	1	194	16 167	1	225	18 750	116
	03	6	617	8 569	6	830	11 528	135
9.3.	rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych, status zatrudnienia:	27	4 911	15 157	26	4 970	15 929	105
	01	25	4 355	14 517	24	4 431	15 385	106
	03	2	556	23 167	2	539	22 458	97
10.	dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, status zatrudnienia:	4	326	6 792	8	780	8 125	120
	01	4	314	6 542	0	22	0	0
	03	0	12	0	8	758	7 896	0
10.1.	rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawność, status zatrudnienia:	4	326	6 792	8	780	8 125	120
	01	4	314	6 542	0	22	0	0
	03	0	12	0	8	758	7 896	0

11.	dział 855	23	2 739	9 924	23	3 247	11 764	119
	Rodzina, status zatrudnienia:							
	03	23	2 739	9 924	23	3 247	11 764	119
11.1.	rozdział 85515	22	2 630	9 962	23	3 105	11 250	113
	Koordinacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego, status zatrudnienia:							
	03	22	2 630	9 962	23	3 105	11 250	113
11.2.	rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	1	109	9 083	0	142	0	0
	03	1	109	9 083	0	142	0	0
12.	Dział 900	60	5 537	7 690	55	6 362	9 639	125
	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska , status zatrudnienia:							
	01	3	505	14 028	2	389	16 208	116
	03	57	5 032	7 357	53	5 973	9 392	128
12.1.	rozdział 90014	60	5 537	7 690	55	6 362	9 639	125
	Inspekcja Ochrony Środowiska, status zatrudnienia:							
	01	3	505	14 028	2	389	16 208	116
	03	57	5 032	7 357	53	5 973	9 392	128
13.	Dział 921	22	2 445	9 261	24	3 146	10 924	118
	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, status zatrudnienia:							
	01	4	467	9 729	4	646	13 458	138
	03	18	1 978	9 157	20	2 500	10 417	114
13.1.	rozdział 92121	22	2 445	9 261	24	3 146	10 924	118
	Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków, status zatrudnienia:							
	01	4	467	9 729	4	646	13 458	138
	03	18	1 978	9 157	20	2 500	10 417	114

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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.), 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.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		16 511,4	3 619	3 619	1 871,6	11,3	51,7	51,7
1.	dział 750 <i>Administracja publiczna</i>	0	158	158	107,4	-	68	68
1.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0	158	158	107,4	-	68	68
2.	dział 851 <i>Ochrona zdrowia</i>	5 686,3	268	268	0	0	0	0
2.1.	Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027	5 686,3	268	268	0	0	0	0
3.	dział 855 <i>Rodzina</i>	1 065	3 193	3 193	1 764,2	165,7	55,3	55,3
3.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	1 065	3 193	3 193	1 764,2	165,7	55,3	55,3

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. poz. 122, ze zm.).

7.7. 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. Biuro Analiz i Petycji Kancelarii Senatu
13. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej
16. Wojewoda Opolski