



LRZ.430.1.1.2025
36/2025/P/25/001/LRZ

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85/18 – województwo podkarpackie

MISJA

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

Dyrektor Delegatury

Stefan Gados

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, dnia [Data]

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 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE	7
	4.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	7
	4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.....	9
	4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	20
	4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	21
5.	INFORMACJE DODATKOWE	22
6.	ZAŁĄCZNIKI	24
	6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK.....	24
	6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE	25
	6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE	26
	6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE.....	51
	6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE.....	67
	6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE	72
	6.7. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	74

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/18 – województwo podkarpackie oraz ocena wykonania planu finansowego Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego – jednostki finansowanej w ramach tej części budżetu państwa oraz Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Rzeszowie. Dokonano także oceny wykorzystania dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłat bonu energetycznego.

Zakres kontroli

Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrola sprawowana przez Wojewodę Podkarpackiego na podstawie art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*¹;
- prawidłowość wykorzystania wybranych dotacji otrzymanych z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Jednostki kontrolowane

- Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie;
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyśle;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielcu.

W ramach części 85/18 – województwo podkarpackie, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, finansowano – między innymi – zadania z zakresu pomocy społecznej, wsparcia rodziny, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, ratownictwa medycznego, ochrony zdrowia, transportu i łączności, rolnictwa i łowiectwa, oświaty i wychowania oraz administracji publicznej.

Dochody budżetu państwa – uzyskane w 2024 r. w części 85/18 – wyniosły 136 330,4 tys. zł (0,02% wykonanych dochodów budżetu państwa ogółem). Wydatki zrealizowano w wysokości 3 734 780,4 tys. zł (0,4% wydatków budżetu państwa ogółem). Wydatki budżetu środków europejskich wynosiły 7746,4 tys. zł (0,01% wydatków tego budżetu ogółem).

Dochody uzyskane przez Podkarpacki Urząd Wojewódzki (PUW, Urząd) stanowiły 12,1% dochodów wykonanych w części 85/18, a wydatki 3,8% wydatków w tej części.

W 2024 r. zadania Wojewody realizowało 56 jednostek budżetowych. Kierownicy 15 z nich byli dysponentami podległymi bezpośrednio Wojewodzie (dwóch dysponentów II stopnia, 13 dysponentów III stopnia). Kierownicy pozostałych 41 jednostek byli dysponentami III stopnia podległymi dysponentom II stopnia.

Kontrola została przeprowadzona w PUW i w Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Rzeszowie (WIOŚ), na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*².

Czynności kontrolne przeprowadzono również, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy o NIK, pod względem legalności, gospodarności i rzetelności w dwóch jednostkach samorządu terytorialnego (jst) – Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej (MOPS) w Przemyśle i w MOPS w Mielcu, w którym zbadano wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie bonu energetycznego.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 – dalej: ufp.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 85/18
– województwo
podkarpackie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/18 – województwo podkarpackie oraz wykonanie planu finansowego w 2024 r. przez PUW.

Wojewoda, jako dysponent części 85/18 budżetu państwa, wydatkowała w 2024 r. środki budżetowe w kwocie 3 734 780,4 tys. zł (co stanowiło 97,2% planu i 125,6% wykonania w 2023 r.) oraz środki z budżetu europejskiego w kwocie 7746,4 tys. zł (co stanowiło 51,1% planu i 16,6% wykonania w 2023 r.). PUW³ w 2024 r. wydatkował środki budżetu państwa w kwocie 142 830,6 tys. zł.

Dochody w części 85/18 zrealizowano w kwocie 136 330,4 tys. zł, tj. w wysokości 144,5% planu i 127,1% wykonania w 2023 r., uwzględniającego prognozy oparte na ocenie wykonania z lat ubiegłych. Plan dochodów wynosił 94 348 tys. zł, a wykonanie w 2023 r. – 107 224,4 tys. zł.

Kontrola wydatków dysponenta części 85/18 w kwocie 282 902 tys. zł (10,2% zrealizowanych wydatków na dotacje), wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 6788,1 tys. zł (87,6%), wydatków PUW w kwocie 6448,8 tys. zł (4,5%) oraz wydatków WIOŚ w kwocie 322,4 tys. zł (23%) wykazała, że realizowano je, co do zasady, z zachowaniem reguł racjonalnego i celowego dysponowania środkami publicznymi, legalnie, w ramach limitów określonych w planie finansowym, a środki z rezerw budżetowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku realizacji wydatków uzyskano oczekiwane efekty.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, z uwagi na ich skalę⁴, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu w części 85/18 i polegały m.in. na:

- niezgodnym z obowiązującymi przepisami ustalaniu i wypłacaniu dotacji dla domów pomocy społecznej (DPS),
- wyborze dostawców towarów i usług na cele promocyjno-reklamowe z pominięciem zasad określonych w regulacjach wewnętrznych PUW oraz niezawieraniu w umowach na te usługi zapisów zabezpieczających PUW przed niewłaściwą ich realizacją,
- księgowaniu zaangażowania części wydatków z opóźnieniem oraz błędach formalnych w niektórych zapisach dokonanych w księgach rachunkowych,
- nadmiernych uprawnieniach sześciu pracowników PUW dotyczących dostępu do systemu finansowo księgowego.

Dysponent części 85/18 sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, obejmując nim w szczególności: realizację zadań finansowanych z budżetu państwa, zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, terminy przekazywania oraz prawidłowość wykorzystania dotacji. Jednak nadzór ten nie był w pełni skuteczny, o czym świadczą stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości.

³ Dysponent III stopnia.

⁴ 0,003% wydatków

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/18 – województwo podkarpackie oraz sprawozdań jednostkowych PUW - urzędu obsługującego Wojewodę i WIOŚ.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/18 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które mogły wskazywać, że księgi te prowadzone były nieprawidłowo w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań.

Kontrola przeprowadzona w dwóch jst wykazała, że środki przekazane z części 85/18 budżetu państwa na zadanie z zakresu administracji rządowej finansowanie bonu energetycznego w kwocie ogółem 2438,4 tys. zł (4,7% ogółu) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem oraz rzetelnie i terminowo rozliczone. Stwierdzone nieprawidłowości w MOPS w Mielcu nie miały wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 85/18 przedstawiona została w załączniku nr 6.2 do niniejszej Informacji, natomiast w załączniku nr 6.1 zawarto wykaz ocen kontrolowanych jednostek.

3. UWAGI I WNIOSKI

Wojewoda

1. Zawieranie w umowach na świadczenie usług zapisów zabezpieczających interesy PUW przed niewłaściwą ich realizacją.
2. Prawidłowe zorganizowanie kontroli zarządczej dotyczącej realizacji wydatków PUW na działania promocyjno-reklamowe.
3. Zapewnienie w ramach kontroli funkcjonalnej przestrzegania zasad rachunkowości i prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków.
4. Przydzielanie użytkownikom uprawnień do systemów teleinformatycznych w związku z wykonywanymi zadaniami.

4. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

4.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych w części 85/18 – województwo podkarpackie, została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb 27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe wykonane w 2024 r. w części 85/18 wyniosły 136 330,4 tys. zł. Były one wyższe o 29 106 tys. zł (o 27,1%) od dochodów zrealizowanych w 2023 r. oraz wyższe o 41 982,4 tys. zł (o 44,5%) od dochodów planowanych. Różnice te spowodowane były głównie:

- dochodami z realizacji zadań zleconych jst, związanych z gospodarowaniem gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa⁵, które w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 24 606,9 tys. zł (o 56,7%) oraz wyższe o 29 120,6 tys. zł (o 74,9%) od planowanych na 2024 r., co wynikało głównie z wyższych wpływów uzyskanych ze sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa⁶ w stosunku do 2023 r. oraz uzyskania wyższych niż planowano wpływów z opłat z tyt. użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa i odszkodowań za przejęcie nieruchomości Skarbu Państwa pod inwestycje drogowe;
- dochodami z opłat paszportowych⁷, które w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 1063,4 tys. zł (o 12,6%) i wyższe o 1520,9 tys. zł (o 19%) od planowanych na 2024 r., co związane było ze zwiększonym zapotrzebowaniem na paszporty oraz założeniem przy planowaniu zmniejszenia liczby składanych wniosków paszportowych;
- dochodami z wyegzekwowanych należności alimentacyjnych⁸, które w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 1181,7 tys. zł (o 5,9%) i wyższe o 1193 tys. zł (o 6%) od planowanych na 2024 r.

Zgodnie z tendencją lat poprzednich, największe dochody uzyskano z tytułu: gospodarowania gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa (68 224,5 tys. zł), wyegzekwowania należności alimentacyjnych (21 193 tys. zł), opłat paszportowych (9520,9 tys. zł), opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną i lekarzy weterynarii wyznaczonych przez powiatowych lekarzy weterynarii oraz usług świadczonych przez tę Inspekcję (6202,8 tys. zł)⁹, usług świadczonych przez Inspekcję Sanitarną (6163,1 tys. zł)¹⁰, czynności wykonywanych przez nadzór budowlany (942,9 tys. zł)¹¹ oraz wpływów realizowanych z zakresu pomocy społecznej (1598,9 tys. zł)¹². Dochody uzyskane z tych tytułów stanowiły 83,5 % dochodów ogółem.

⁵ Dochody w dziale 700 *Gospodarka mieszkaniowa* rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*, § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*.

⁶ Sprzedaż na rzecz użytkowników wieczystych nieruchomości Skarbu Państwa.

⁷ Dochody w dziale 750 *Administracja publiczna* rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* § 0930 *Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych*.

⁸ Dochody w dziale 855 *Rodzina* rozdziale 85502 *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego* § 2350 *Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego*.

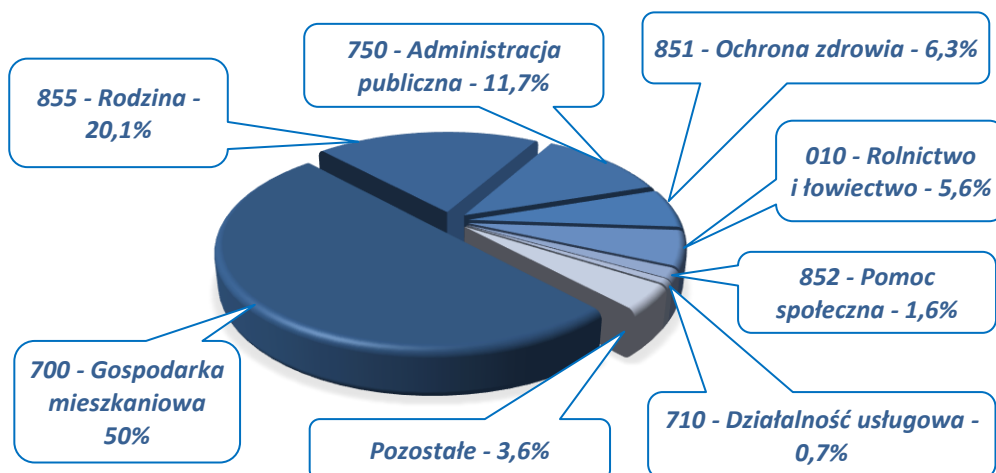
⁹ Dochody w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo* rozdziale 01034 *Powiatowe inspektoraty weterynarii* § 0690 *Wpływy z różnych opłat* oraz § 0830 *Wpływy z usług*.

¹⁰ Dochody w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdziale 85132 *Inspekcja Sanitarna* § 0830 *Wpływy z usług*.

¹¹ Dochody w dziale 710 *Działalność usługowa* rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* § 0690 i § 2350.

¹² Dochody w dziale 852 *Pomoc społeczna* rozdział 85228 *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze* § 2350.

**STRUKTURA ZREALIZOWANYCH W 2024 ROKU DOCHODÓW W CZĘŚCI 85/18
WEDŁUG DZIAŁÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ.**



Według stanu na koniec 2024 r., należności pozostałe do zapłaty w części 85/18 wynosiły 779 472 tys. zł, w tym zaległości netto 770 229 tys. zł¹³. W stosunku do 2023 r. kwota należności została zwiększona o 53 341,6 tys. zł (o 7,3%), a zaległości netto o 51 957,5 tys. zł (o 7,2%). Podobnie jak na koniec 2023 r. największe należności dotyczyły:

- należności od dłużników alimentacyjnych – 741 153,8 tys. zł (o 7,3% więcej niż na koniec 2023 r.), w tym zaległości netto 737 573,7 tys. zł (o 7,3% więcej)¹⁴;
- opłat za użytkowanie gruntów Skarbu Państwa – 23 486,8 tys. zł (o 8,1% więcej niż na koniec 2023 r.), w tym zaległości netto 23 188 tys. zł (o 6,9% więcej)¹⁵.

Przyczynami wzrostu należności od dłużników alimentacyjnych był wzrost liczby świadczeniobiorców funduszu alimentacyjnego i jednocześnie dłużników tego funduszu, podwyższanie zasądzonych alimentów oraz ograniczone możliwości skutecznego prowadzenia postępowań egzekucyjnych (dłużnicy przebywający za granicą, dłużnicy bez ustalonego adresu zamieszkania oraz brak majątku, z którego możliwe byłoby prowadzenie skutecznej egzekucji). Każdorazowa wypłata świadczenia osobie uprawnionej do alimentów powiększa należności wraz z odsetkami. Należności te przypisywane są dłużnikowi od pierwszego dnia następującego po dniu wypłaty świadczenia osobie uprawnionej.

Wzrost zaległości netto z tytułu opłat za użytkowanie nieruchomości Skarbu Państwa związany był z nieterminowym regulowaniem i uchylaniem się od ponoszenia opłat z tego tytułu przez podmioty korzystające z nieruchomości Skarbu Państwa z powodu upadłości dłużników oraz umarzania postępowań egzekucyjnych z powodu nieściągalności zaległości - po bezskutecznej egzekucji komorniczej.

W latach 2023-2024 wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części 85/18 wyniosły: w 2023 r. – 20 011,3 tys. zł i w 2024 r. – 21 193 tys. zł (wzrost o 5,9%).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 85/18, zawarto w tabeli, stanowiącej załącznik nr 6.3 do Informacji.

¹³ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

¹⁴ Rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego.

¹⁵ Rozdział 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 2350 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego.

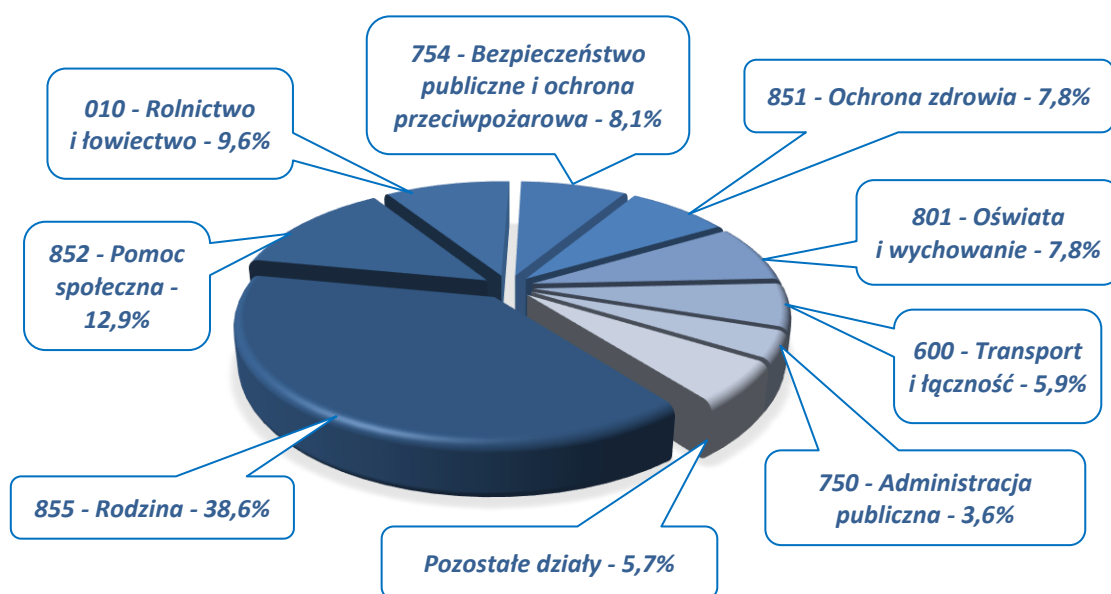
4.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

4.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

W 2024 r. wydatki w części 85/18 budżetu państwa wyniosły 3 734 780,4 tys. zł. W porównaniu do 2023 r. kwota wydatków była wyższa o 761 043,8 tys. zł (25,6%). Wykonane wydatki były wyższe o 883 080,4 tys. zł (31%) od określonych w ustawie budżetowej, a niższe o 107 690,9 tys. zł (2,8%) od wydatków według planu po zmianach.

Analizą objęto wykonanie wydatków w ośmiu działach¹⁶, w których wydano 3 522 861,9 tys. zł, co stanowiło 94,3% łącznej kwoty wydatków w części 85/18. W analizowanych działach i rozdziałach wydatki te realizowano zgodnie z planem finansowym. W działach wykonano je w wysokościach od 93,4% do 99,9% planu, a w rozdziałach – od 39% do 99% planu¹⁷.

**STRUKTURA ZREALIZOWANYCH W 2024 ROKU WYDATKÓW BUDŻETU PAŃSTWA
W CZĘŚCI 85/18 WEDŁUG DZIAŁÓW KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ**



W istotnie niższych¹⁸ kwotach od planowanych zrealizowano wydatki w siedmiu rozdziałach:

- w rozdziale 01022 *Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego*, gdzie wydatki wykonano w kwocie niższej o 15 819,3 tys. zł (o 54,7%) od planowanych, co było niezależne od dysponenta części 85/18 i wynikało z niestwierdzenia ognisk ASF¹⁹ u świń i HPAI²⁰ u drobiu, na co miały wpływ prowadzone działania profilaktyczne,
- w rozdziale 60014 - *Drogi publiczne powiatowe*, wykonano w kwocie niższej o 664,2 tys. zł (o 32,7%) od planowanych, co było związane z niepełnym wykorzystaniem przez jst środków finansowych zaplanowanych na realizację „Rządowego programu rozwoju północno-wschodnich obszarów przygranicznych na lata 2024–2030”²¹,

¹⁶ 010 Rolnictwo i łowiectwo, 600 Transport i łączność, 750 Administracja publiczna, 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, 801 Oświata i wychowanie, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 855 Rodzina.

¹⁷ Wydatki realizowano w 78 rozdziałach. W 33 rozdziałach wykonano je w wysokościach powyżej 99% planu, w 37 rozdziałach od 82,5% do 98,9% planu i w ośmiu od 39% do 77,4%.

¹⁸ Tj. poniżej 80% planu i były to wartości istotne.

¹⁹ Afrykański pomór świń.

²⁰ Wysoce zjadliwa grypa ptaków.

²¹ MP poz. 1172 ze zm.

- w rozdziale 80146 - *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 3003,4 tys. zł (o 59,3%) od planowanych, co było związane z mniejszą niż zakładano liczbą doradców metodycznych,
- w rozdziale 85215 - *Dodatki mieszkaniowe*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 15 245,1 tys. zł (o 22,6%) od planowanych, co głównie było związane z mniejszymi niż zakładano potrzebami finansowania bonu energetycznego, ustalonymi na podstawie zapotrzebowań złożonych przez gminy,
- w rozdziale 85278 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 1831,2 tys. zł (o 61%) od planowanych, co było niezależne od dysponenta i wynikało głównie z niższych niż zakładano wypłat zasiłków celowych w związku z mniejszą liczbą wniosków od osób i rodzin, które poniosły straty w budynkach mieszkalnych i gospodarczych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej,
- w rozdziale 85503 - *Karta Dużej Rodziny*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 103,7 tys. zł (o 37,6%) od planowanych, co wynikało z mniejszej niż planowano liczby wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny,
- w rozdziale 85508 - *Rodziny zastępcze*, gdzie wydatki wykonano w kwocie niższej o 580,8 tys. zł (o 51,3%) od planowanych, co było głównie związane ze zmniejszeniem miesięcznych wydatków z uwagi na przeniesienie małoletnich do rodzin zastępczych niezawodowych i zwrotu części kosztów w związku z otrzymaniem dofinansowania do wynagrodzenia dla rodzin zastępczych w ramach programu wsparcia powiatów w organizacji i tworzeniu rodzin w formie pieczy zastępczej oraz mniejszymi niż wstępnie szacowały jst potrzebami na realizację tego programu.

W 2024 r. w części 85/18 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

Prezes Rady Ministrów nie wydał Wojewodzie wiążących poleceń wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 i na Fundusz Pomocy.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania wydatków w działach i rozdziałach, w części 85/18 budżetu państwa przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.4. do Informacji.

Rezerwy budżetu państwa

W 2024 r. plan wydatków w części 85/18 nie został zwiększony środkami z rezerwy ogólnej.

W 2024 r. plan wydatków zwiększono²² środkami z rezerw celowych o 990 866,6 tys. zł. Z rezerw celowych budżetu państwa wykorzystano 944 235,8 tys. zł (95,3%)²³. Główne przyczyny niewykorzystania środków z rezerw celowych to:

- niższe, niż zakładano na podstawie szacunków gmin, koszty wypłat bonu energetycznego (nie wykorzystano 15 245,2 tys. zł - poz. 10 rozdział 85215),
- mniejsza niż planowano liczba wniosków o pomoc materialną o charakterze socjalnym dla uczniów, na co miał wpływ głównie wzrost minimalnego wynagrodzenia przy pozostającym na tym samym poziomie kryterium dochodowym oraz mniejsza liczba zdarzeń losowych kwalifikujących uczniów do objęcia pomocą (nie wykorzystano 3066,1 tys. zł - poz. 26 rozdział 85415),
- spadek liczby wypłacanych świadczeń pielęgnacyjnych w związku z uzyskaniem przez osoby pobierające to świadczenie uprawnień do przyznania świadczenia wspierającego, trudności w oszacowaniu skutków finansowych nowelizacji ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów*²⁴, niezakończenie postępowań o ustalenie prawa do świadczeń rodzinnych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego oraz uwzględnienie w potrzebach finansowych środków na wypłatę świadczeń rodzinnych z tytułu

²² Uwzględniając zmniejszenia w trakcie roku dokonane przez Ministra Finansów decyzjami korygującymi.

²³ Środków z tych rezerw pozostających w budżecie części 85/18 po zmianach. W trakcie 2024 r. plan wydatków w części 85/18 zwiększono środkami z rezerw celowych o 1 015 300,2 tys. zł. Następnie decyzjami Ministra Finansów kwota ta została zmniejszona o 24 433,6 tys. zł. Kwota 22 870,6 tys. zł została zablokowana decyzjami Wojewody.

²⁴ Dz. U. z 2025, poz. 438.

spraw pozostających w trybie odwoławczym (nie wykorzystano 6804,1 tys. zł - poz. 34 rozdział 85502),

- zmniejszenie liczby dzieci uczęszczających do przedszkoli w poszczególnych gminach (nie wykorzystano 2780 tys. zł - poz. 52 rozdział 80104),
- niższe niż pierwotnie zakładano koszty realizacji zadań w zakresie gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa (nie wykorzystano 1510,7 tys. zł - poz. 41 rozdział 70005).

Z przyczyn tych nie wykorzystano 29 405,9 tys. zł, co stanowiło 63,1% łącznej kwoty niewykorzystanych środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa. Pozostałe przyczyny to głównie niższe niż planowano koszty realizacji zadań lub oszczędności przy ich realizacji.

Niewykorzystanych środków nie przenoszono na wydatki niewygasające z końcem roku 2024.

W wyniku szczegółowego badania zwiększeń środkami z rezerw celowych dokonanych sześcioma decyzjami w łącznej wysokości 221 627,2 tys. zł (22,4%)²⁵ ustalono, że wnioski Wojewody o zwiększenia planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od dysponenta części 85/18, zaistniałych po zwiększeniu budżetu nie wykorzystano 24 863,8 tys. zł z badanych rezerw celowych (11,2%).

Blokady wydatków

W 2024 r. Wojewoda wydała 83 decyzje, którymi zablokowała²⁶ wydatki budżetowe w wysokości 68 897 tys. zł. Stanowiły one 1,8% wydatków planowanych. Zablokowane wydatki na dotacje dla jst wyniosły 46 674,1 tys. zł (2% dotacji planowanych dla jst). Przyczynami zablokowania wydatków w wysokości 68 654 tys. zł (99,6% łącznej kwoty blokad) był nadmiar środków²⁷, wydatków w wysokości 193 tys. zł (0,3%) opóźnienia w realizacji zadań i nadmiar środków²⁸, a wydatków w wysokości 50 tys. zł (0,1%) opóźnienia w realizacji zadań²⁹.

Blokadami objęto 22 870,6 tys. zł środków z rezerw celowych budżetu państwa (2,4% kwoty otrzymanej z rezerw budżetu państwa i pozostających w budżecie po zmianach) przeznaczonych głównie na:

- sfinansowanie wypłat bonu energetycznego oraz kosztów obsługi tego zadania realizowanego przez gminy w wysokości 3% łącznej kwoty dotacji (zablokowano 9262,2 tys. zł z uwagi na mniejsze niż planowano koszty realizacji zadania przez samorządy gminne),
- realizację świadczeń rodzinnych na podstawie ustawy o świadczeniach rodzinnych, na realizację świadczenia z funduszu alimentacyjnego na podstawie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, na realizację zasiłku dla opiekuna na podstawie ustawy o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów oraz na realizację art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem” (zablokowano 4347 tys. zł z uwagi na nadwyżkę środków ustaloną na podstawie informacji jst),
- realizację zadania w ramach Programu Korpus Wsparcia Seniorów na rok 2024 oraz Programu Opieka 75+ na rok 2024 (zablokowano 1643,5 tys. zł ze względu na mniejsze niż planowano potrzeby finansowe),
- realizację zadań dotyczące gospodarki nieruchomościami (zablokowano 1485,3 tys. zł w związku z niższymi niż planowano kosztami realizacji zadań),
- realizację zadań inwestycyjnych w ramach „Rządowego programu rozwoju północno-wschodnich obszarów przygranicznych na lata 2024-2030” (zablokowano 1155,1 tys. zł ze względu na niższe niż planowano wydatki na realizację zadań),
- realizację zadań z zakresu administracji rządowej na opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne dla opiekuna, na podstawie ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej,

²⁵ Łącznej kwoty zwiększeń z tych rezerw pozostających w budżecie części 85/18 po zmianach.

²⁶ Do końca 2024 roku.

²⁷ Art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp.

²⁸ Art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp.

²⁹ Art. 177 ust. 1 pkt 2 ufp.

finansowanych ze środków publicznych (zablokowano 1058 tys. zł na podstawie dokonanej analizy potrzeb jst).

Blokad dokonano niezwłocznie po uzyskaniu uzasadniających je informacji i równocześnie wprowadzono do systemu TREZOR.

W 2024 r. w części 85/18 nie wystąpiły przypadki zablokowania środków decyzjami Prezesa Rady Ministrów i Ministra Finansów (MF) ani w trybie art. 179 *ufp*.

Struktura wydatków

W porównaniu do 2023 r. nie nastąpiła istotna zmiana w strukturze wydatków według grup ekonomicznych³⁰ w części 85/18. Wydatki na dotacje stanowiły 74,7% ogółu wydatków (w 2023 r. – 74,2%), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 17,8% (w 2023 r. – 17,9%), wydatki majątkowe 7,4% (w 2023 r. – 7,8%) i świadczenia na rzecz osób fizycznych, tak jak w 2023 r. – 0,1%. Wydatki według grup ekonomicznych realizowano zgodnie z planem finansowym.

Wydatki na dotacje

Wydatki na dotacje budżetowe w 2024 r. wyniosły 2 788 058,8 tys. zł³¹ i zostały wykonane w wysokości 97,4% planu. Wydatki te były wyższe o 580 260,3 tys. zł (26,3%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r., co wynikało głównie z większego wykonania wydatków na świadczenie pielęgnacyjne przysługujące osobom uprawnionym w rozumieniu przepisów ustawy o świadczeniach rodzinnych³², w związku ze wzrostem wysokości tego świadczenia, finansowaniem realizacji przez gminy nowych zadań tj. wypłaty bonu energetycznego³³ i dodatków osłonowych w związku ze wzrostem cen energii, gazu i żywności³⁴ oraz zwiększeniem wydatków na zadania realizowane w ramach PROW 2014-2020 na końcowym etapie programu. Wydatki na poszczególne rodzaje dotacji były następujące:

- dotacje celowe – 2 779 105,2 tys. zł (97,4% planu),
- dla gmin uzdrowiskowych 4121 tys. zł (100% planu),
- podmiotowe 2889 tys. zł (100% planu),
- na realizację zadań bieżących z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej, finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych 1029,4 tys. zł (84% planu),
- rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych 913,8 tys. zł (100% planu).

Dotacje celowe dla jst wyniosły 2 765 462,3 tys. zł (97,2% planu)³⁵. Z kwoty tej dla gmin przeznaczono 2 186 630,3 tys. zł (97,2% planu), powiatów – 440 625 tys. zł (99% planu), samorządu województwa – 118 798,7 tys. zł (95,7% planu) oraz na dotacje celowe w ramach programów realizowanych przez jst z udziałem środków europejskich – 19 408,3 tys. zł (95,1% planu). Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych wynosiły 1027,3 tys. zł (100% planu), fundacji i stowarzyszeń – 3088,4 tys. zł (98,3% planu), pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 8566 tys. zł (100% planu), a w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, realizowanych przez podmioty inne niż jst – 961,2 tys. zł (73,8% planu).

³⁰ Grupy wydatków określone w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.). W grupie dotacji, świadczeń na rzecz osób, wydatków bieżących jednostek budżetowych oraz wydatków majątkowych uwzględniono – odpowiednio – wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 *ufp*.

³¹ Bez dotacji majątkowych w kwocie 186 493 tys. zł.

³² Art. 17 ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 323, ze zm.).

³³ Ustawa z dnia 23 maja 2024 r. o bonie energetycznym oraz o zmianie niektórych ustaw w celu ograniczenia cen energii elektrycznej, gazu ziemnego i ciepła systemowego (Dz. U. poz. 859, ze zm.) – zwana dalej ustawą o bonie energetycznym.

³⁴ Art. 2 ust. 8a ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. z 2024 r., poz. 953).

³⁵ Bez dotacji majątkowych 186 271,7 tys. zł.

Dotacje celowe na wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami wynosiły 2 195 344,4 tys. zł (97,6% planu), na zadania bieżące realizowane przez jst na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – 4 929,5 tys. zł (61,9% planu), na realizację własnych zadań bieżących jst – 545 780,1 tys. zł (97,1% planu) i na realizację zadań ze środków europejskich 19 408,3 tys. zł (95,1% planu). Wydatki na dotacje realizowano zgodnie z planowanymi celami³⁶. W istotnie niższych³⁷ kwotach od planowanych zrealizowano wydatki na dotacje w sześciu rozdziałach:

- 80146 - *Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 3003,4 tys. zł (o 59,3%) od planowanych, co było związane z mniejszą niż zakładano liczbą doradców metodycznych, którym jst powierzyły realizację zadań;
- 85215 - *Dodatki mieszkaniowe*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 15 245,1 tys. zł (o 22,6%) od planowanych, co wynikało z mniejszego niż zakładano, na podstawie szacunków gmin, zapotrzebowania środków na wypłatę bonu energetycznego;
- 85278 - *Usuwanie skutków klęsk żywiołowych*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 1831,2 tys. zł (o 61%) od planowanych, co wynikało z mniejszych niż zakładano potrzeb na wypłatę zasiłków celowych dla osób lub rodzin, które poniosły straty w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęsk żywiołowych;
- 85415 - *Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 3261,6 tys. zł (o 24,7%) od planowanych, co wynikało z mniejszej niż zgłosiły jst liczby wniosków o pomoc materialną dla uczniów;
- 85503 - *Karta Dużej Rodziny*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 103,7 tys. zł (o 37,6%) od planowanych, co było związane z mniejszą liczbą wniosków o przyznanie Karty Dużej Rodziny;
- 85508 - *Rodziny zastępcze*, wydatki wykonano w kwocie niższej o 580,8 tys. zł (o 51,3%) od planowanych, co wynikało głównie z mniejszych niż zakładano potrzeb dotyczących realizacji rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027”.

Dysponent części 85/18 przestrzegał, określonych w ufp, terminów i obowiązków informacyjnych związanych z udzieleniem dotacji. Główne cele, na jakie Wojewoda przeznaczyła dotacje, to: finansowanie lub dofinansowanie zadań w obszarze wsparcia rodziny, finansowanie lub dofinansowanie świadczeń pomocy społecznej oraz świadczeń alimentacyjnych, zapewnienie działalności Państwowej Straży Pożarnej, dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego, dopłaty dla przewoźników w celu rekompensaty utraconych dochodów z tytułu stosowania ustawowych ulg przy sprzedaży biletów, pokrycie kosztów działalności bieżącej ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dofinansowanie kosztów utrzymania mieszkańców przebywających w DPS i zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Szczegółowe badanie wydatków dysponenta części 85/18 przeprowadzono na próbie wydatków w kwocie 282 902 tys. zł, stanowiącej 10,2% zrealizowanych wydatków na dotacje (z majątkowymi). Kontrolą objęto dotacje:

- dla powiatów³⁸ na zagospodarowanie poscaleniowe w ramach PROW na lata 2014-2020 – 139 111,7 tys. zł,
- dla powiatów³⁹ na działalność DPS – 77 335,3 tys. zł,
- dla gmin⁴⁰ na wypłatę bonu energetycznego – 52 086,8 tys. zł,
- dla powiatów⁴¹ na realizację zadań związanych z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa – 14 368,2 tys. zł.

³⁶ W działach wykonano je w wysokościach od 78,4% do 100% planu, a w rozdziałach – od 13% do 100% planu.

³⁷ Gdy rozbieżności wynosiły co najmniej 20% i były istotne kwotowo.

³⁸ Dział 010 rozdział 01005 – dla 10 powiatów.

³⁹ Dział 852 rozdział 85202 – dla 23 powiatów.

⁴⁰ Dział 852 rozdział 85215 – dla wszystkich 160 gmin.

⁴¹ Dział 700 rozdział 70005 – dla wszystkich 25 powiatów.

W wyniku badania próby wydatków na dotacje ustalono, że prawidłowo została określona wielkość naliczonych do wypłaty kwot dotacji (z wyjątkiem dotacji dla DPS), przed przekazaniem środków oceniano rzeczywiste zapotrzebowanie, dotacje przekazywane były na podstawie sporządzonych przez jednostki kalkulacji potrzeb, w terminach i wysokościach umożliwiających realizację zadań. Dysponent weryfikował efekty i stopień realizacji celu na podstawie przeprowadzonych kontroli i dokumentów przedstawionych przez beneficjentów. W przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości beneficjenci wzywani byli do skorygowania dokumentów rozliczeniowych lub zwrotu nadmiernie pobranej dotacji. Zatwierdzenie rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym nastąpiło w terminie określonym w art. 152 ust. 2 *ufp*.

W 2024 r. 23⁴² powiaty otrzymały dotację dla mieszkańców przyjętych lub skierowanych do DPS przed 1 stycznia 2004 r. (tzw. stare zasady). Planowana⁴³ przez Wojewodę dla powiatów dotacja w 2024 r. na ten cel wynosiła 77 652,5 tys. zł, a kwota przekazanej dotacji 77 203,9 tys. zł. Liczba mieszkańców skierowanych do DPS przed 1 stycznia 2004 r. wynosiła⁴⁴ 1055 osób.

Według ustawy budżetowej, plan wydatków na DPS wynosił 51 691 tys. zł⁴⁵. Limit wydatków określony przez MF w dziale 852 na 2024 wynosił 256 154 tys. zł i był wyższy od limitu przyznanego na 2023 r. o 12 081 tys. zł, tj. o 4,9%. Zgodnie z zaleceniami MF, dotyczącymi opracowania materiałów planistycznych do projektów ustaw budżetowych, zwiększony limit w całości został przeznaczony na zwiększenie dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej⁴⁶, w tym nowych zadań włączonych do budżetu Wojewody oraz zwiększenia wartości dotacji w związku z ustawowym wzrostem wskaźnika wynagrodzeń.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w 2024 r. na DPS został zwiększony decyzjami Wojewody o kwotę 4752,3 tys. zł, w wyniku przeniesień wydatków w ramach działu 852 oraz decyzją MF o 21 209,2 tys. zł⁴⁷, w wyniku uruchomienia środków z rezerwy celowej poz. 8⁴⁸.

W 2024 r. Wojewoda zwiększyła plan wydatków na dotacje dla poszczególnych DPS⁴⁹, na podstawie art. 155 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. *o pomocy społecznej*⁵⁰, w łącznej wysokości 4098,7 tys. zł, w tym:

- dla wszystkich DPS, z własnej inicjatywy po pismach DPS, decyzją z dnia 21 maja 2024 r. o 1421,9 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej DPS, w szczególności na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników,
- dla wszystkich DPS, z własnej inicjatywy po pismach DPS, decyzją z dnia 18 listopada 2024 r. o 2346,8 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności bieżącej DPS, w szczególności na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników,
- na pisemny wniosek jst lub DPS, uwzględniający typ domu, decyzją z dnia 27 listopada 2024 r. dla sześciu jst⁵¹ na dofinansowanie działalności bieżącej sześciu DPS w łącznej wysokości 330 tys. zł.

⁴² W tym cztery miasta na prawach powiatu.

⁴³ Plan wydatków po zmianach Dysponenta w trakcie roku.

⁴⁴ Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

⁴⁵ Dział 852, rozdział 85202, § 2130.

⁴⁶ Tj. finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi – 1230 tys. zł, wypłat zasiłków stałych – 4947 tys. zł, wypłaty wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad osobami całkowicie ubezwłasnowolnionymi – 4276 tys. zł, na realizację nowego zadania tj. finansowania systemu informatycznego POMOST – 882 tys. zł oraz zwiększonego poziomu finansowania specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi w związku ze wzrostem wskaźnika wynagrodzeń osobowych – 746 tys. zł.

⁴⁷ Per saldo.

⁴⁸ Pozycja 8 - Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków.

⁴⁹ W których przebywali mieszkańcy na podstawie skierowań o umieszczeniu wydanych przed dniem 1 stycznia 2004 r.

⁵⁰ Dz. U. z 2024 r., poz. 1283, ze zm. – zwana dalej ustawą o pomocy społecznej.

⁵¹ Miasto Rzeszów, powiat brzozowski, powiat jarosławski, powiat krośnieński, powiat lubaczowski i powiat ropczycko-sędziszowski.

Na wniosek jst, decyzją z dnia 27 listopada 2024 r., Wojewoda przyznała - na podstawie art. 115 *ustawy o pomocy społecznej* - dotacje na dofinansowanie działalności czterech DPS⁵², w łącznej wysokości 497 tys. zł.

Dodatkowo na realizację rządowego programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024–2027”⁵³, od lipca do grudnia 2024 r. przyznano DPS-om z rezerwy celowej poz. 8, na podstawie zgłoszonego zapotrzebowania jst dotację, łącznie 21 209,2 tys. zł na wypłatę dodatków motywacyjnych dla pracowników zatrudnionych w DPS na podstawie umowy o pracę w kwocie 1 tys. zł miesięcznie na pracownika oraz pochodnych od wynagrodzeń w części finansowanej przez pracodawcę.

Wojewoda nie zmniejszała dotacji dla powiatów na DPS w trybie art. 155 ust. 2 *ustawy o pomocy społecznej*.

W kontroli ustalono, że w wyniku błędnej interpretacji przepisów, Wojewoda ustalała średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa na działalność DPS z naruszeniem art. 87 ust. 7 *ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*⁵⁴.

W wyniku czego, dla powiatów objętych kontrolą⁵⁵, nieprawidłowo ustalono kwotę należnej dotacji na mieszkańców DPS, umieszczonych tam na podstawie skierowania wydanego przed dniem 1 stycznia 2004 r., zawyżając ją w styczniu i lutym 2024 r. - łącznie o 4,5 tys. zł i zaniżając w okresie od marca do grudnia 2024 r. - łącznie o 973,7 tys. zł. W związku z powyższym, łączna kwota dotacji dla DPS w 2024 r. w powiatach objętych kontrolą (per saldo)⁵⁶, została wypłacona w kwocie niższej o 969,2 tys. zł (o 7,4%).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły 4084,9 tys. zł (99,3% planu). Były wyższe o 511 tys. zł (o 14,3%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r. Wydatki te realizowano zgodnie z planem rzeczowym i finansowym⁵⁷. W ramach tej grupy, największe wydatki poniesiono na stypendia dla uczniów (1121 tys. zł).

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wykonano w wysokości 663 393,9 tys. zł (96,6% planu po zmianach oraz 124,9% wydatków zrealizowanych w 2023 r.). Wydatki te były wyższe o 132 426,1 tys. zł (o 24,9%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r., na co główny wpływ miał ustawowy wzrost wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wyższe koszty utrzymania jednostek. W ramach tej grupy ekonomicznej, wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 415 945,9 tys. zł (99,8% planu oraz 120,2% wydatków na wynagrodzenia poniesionych w 2023 r.). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 11 328 tys. zł i było wyższe o 1818 zł (19,1%) od takiego wynagrodzenia w 2023 r. Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia wynikało z ustawowego wzrostu wynagrodzeń i zwiększenia zatrudnienia.

⁵² Miasto Rzeszów – DPS dla Kombatantów ul. Powstańców Śląskich w Rzeszowie, powiat mielecki – DPS im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Mielcu, miasto Krosno – DPS nr 1 ul. Żwirki i Wigury w Krośnie i powiat stalowowolski – DPS w Stalowej Woli.

⁵³ Uchwała Nr 62 Rady Ministrów z dnia 19 czerwca 2024 r. w sprawie ustanowienia rządowego programu "Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027" (MP poz. 505).

⁵⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 356. Z dniem 24 października 2024 r. ustawa utraciła moc, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 1 października 2024 r. o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. poz. 1572 ze zm.). Obecnie kwestie te reguluje art. 53 nowej ustawy, który jest praktycznie tożsamy z art. 87 nieobowiązującej już ustawy. Zwana dalej – ustawą o *dochodach jednostek samorządu terytorialnego*.

⁵⁵ Powiat jarosławski i powiat lubaczowski.

⁵⁶ Uwzględniając różnice powstałe w wyniku zaokrągleń przy wyliczeniach należnej dotacji dokonanych przez PUW.

⁵⁷ Nie wystąpiły istotne kwotowo rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do planu i roku poprzedniego.

W 2024 r. przeciętne zatrudnienie w części 85/18, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło 3060 osób i było wyższe o 29 osób od takiego zatrudnienia w 2023 r. Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zmniejszyło się o jeden, a członków korpusu służby cywilnej zwiększyło się o 30. Przeciętne zatrudnienie nie zmieniło się w grupie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz żołnierzy i funkcjonariuszy. Główną przyczyną wzrostu przeciętnego zatrudnienia było zatrudnienie dodatkowych pracowników w związku ze zwiększeniem ilości zadań wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym⁵⁸ (Dz. U. 2023, poz. 1429), zmianami organizacyjnymi w Kuratorium Oświaty i koniecznością poprawy jakości realizowanych zadań. Największy wzrost zatrudnienia wystąpił w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* (o 15 osób), 85132 – *Inspekcja Sanitarna* (o osiem osób) oraz 80136 – *Kuratoria oświaty* (o sześć osób).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 85/18 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.5. do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w części 85/18 wyniosły 279 242,8 tys. zł⁵⁹ (96,5% planu po zmianach). Były wyższe o 47 846,4 tys. zł (o 20,7%) od wydatków majątkowych poniesionych w 2023 r.

Główną przyczyną tego wzrostu była realizacja większej liczby inwestycji i zakupów inwestycyjnych niezbędnych do prawidłowego wykonywania ustawowych zadań, wzrost kosztów ich realizacji związany ze wzrostem cen towarów i usług oraz dofinansowanie środkami z rezerw budżetu państwa większej liczby zadań realizowanych przez jst.

Zobowiązania

Według stanu na koniec 2024 r., zobowiązania w części 85/18 wynosiły 39 086,4 tys. zł i w całości były zobowiązaniami niewymagalnymi. Były niższe o 4630,3 tys. zł (o 10,6%) od zobowiązań na koniec 2023 r. Wynikały one głównie z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (29 837,7 tys. zł – 76,3% zobowiązań ogółem), pochodnych od wynagrodzeń (5557,8 tys. zł – 14,2%), zakupu energii (1418,7 tys. zł – 3,6%), zakupu usług (995,1 tys. zł – 2,5%), zakupu materiałów i wyposażenia (268 tys. zł – 0,7%), pozostałe zobowiązania (1009,1 tys. zł – 2,7%). W 2024 r. w części 85/18 poniesiono wydatki w wysokości 4304 tys. zł z tytułu odsetek. Odsetki w kwocie 4302,1 tys. zł zostały zasądzone od Skarbu Państwa wyrokami sądowymi⁶⁰, a w wysokości 1,9 tys. zł zostały zapłacone w wyniku ustaleń kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych⁶¹.

Realizacja działań nadzorczych

Realizacja wydatków w części 85/18 objęta była działaniami nadzorczymi i kontrolnymi dysponenta, o których mowa w art. 175 ust. 1 i ust. 2 ufp. Działania te polegały głównie na dokonywaniu ocen zgłaszanych zapotrzebowań na środki finansowe, ocen stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji, analiz wykonania wydatków w okresach kwartalnych, a także na przeprowadzaniu kontroli podległych i nadzorowanych jednostek, obejmujących tematykę wydatkowania środków publicznych. Monitoringowi podlegała również realizacja planu wydatków w układzie zadaniowym.

Jednak nadzór ten nie był w pełni skuteczny, o czym świadczą stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczące przyznawania dotacji na DPS i realizacji wydatków przez PUW.

⁵⁸ Dz. U. 2023, poz. 1429.

⁵⁹ W tym wydatki na dotacje majątkowe w wysokości 186 493 tys. zł.

⁶⁰ Wyroki sądowe I C 1604/16, I C 620/21, XI C 343/22, I C 874/20, I C 632/21 oraz III PSKP 89/21, IV P 337/19, IV Pa 19/20.

⁶¹ Odsetki zapłacono przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Mielcu od błędnie naliczonych składek na Fundusz Pracy, co wynikało z wadliwie działającego programu.

Wykonanie wydatków PUW (dysponenta III stopnia)

W 2024 r. wydatki PUW wyniosły 142 830,6 tys. zł (110,2% wydatków określonych w planie finansowym według ustawy budżetowej oraz 97,2% wydatków według planu po zmianach) i były wyższe o 21 147,9 tys. zł (o 17,4%) od wydatków poniesionych w 2023 r., na co główny wpływ miał wzrost wydatków bieżących, w tym wydatków na wynagrodzenia.

PUW realizował wydatki zgodnie z planem finansowym po zmianach. Nie wystąpiło wykonanie wydatków w kwotach istotnie niższych⁶² niż określone w planie finansowym⁶³.

W 2024 r. plan wydatków PUW został zwiększony środkami z rezerw celowych w łącznej wysokości 1561,5 tys. zł. Środki te wykorzystano w kwocie 1052,5 tys. zł, co stanowiło 67,4% przyznanych środków. Kontrola zwiększeń w pozycji 8, 53 i 74 rezerw celowych⁶⁴, w łącznej wysokości 1371,5 tys. zł (87,8% ogółu) wykazała, że wnioski Wojewody o zwiększenie planu wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Przyznane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Z przyczyn niezależnych od Urzędu, które zaistniały po zwiększeniu planu wydatków, nie wykorzystano 509 tys. zł środków z tych rezerw.

W stosunku do 2023 r. nie nastąpiły istotne zmiany w strukturze wydatków PUW według grup ekonomicznych. Wydatki bieżące jednostek budżetowych stanowiły 97,7% wydatków ogółem (w 2023 r. – 97,2%), wydatki majątkowe – 2,2% (w 2023 r. – 2,7%) i świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (w 2023 r. – 0,1%). Wydatki realizowano zgodnie z planem finansowym.

Zaplanowane w 2024 r. w budżecie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane zgodnie z planem finansowym. Wynosiły 198,5 tys. zł (97% planu) i były wyższe o 21,4 tys. zł (o 22%) od poniesionych w 2023 r. Ze środków tych sfinansowano wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, w tym głównie dofinansowanie zakupu okularów oraz świadczenia wynikające z BHP. Główną przyczyną wzrostu wydatków była wypłata odprawy pośmiertnej, większa liczba dofinansowań do okularów dla pracowników oraz waloryzacja zasądzonej renty.

Wydatki bieżące w Urzędzie wyniosły 139 505,6 tys. zł (97,1% planu). Były wyższe o 21 269,2 tys. zł (o 18%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r. Spowodowane to było głównie wzrostem wydatków na realizację zadania związanego z wydawaniem decyzji ustalających poziom potrzeby wsparcia osobom z orzeczoną stopniem niepełnosprawności oraz wydatków na wynagrodzenia.

W związku z wejściem w życie 1 stycznia 2024 r. nowej *ustawy o świadczeniu wspierającym* w PUW znacznie wzrosły wydatki w rozdziale 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności. Nowe rozwiązanie ustawowe wymagało na początku weryfikacji wszystkich wydanych do tej pory orzeczeń o niepełnosprawności, a także ocenę nowych wniosków. Zakres zadania miał charakter przejściowy i wymagał zatrudnienia dodatkowych osób. Do realizacji tych zadań na podstawie umów o pracę zatrudniono dodatkowo 15 osób oraz 168 osób⁶⁵ na podstawie umów zlecenia. 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.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe wynosiły 88 293,4 tys. zł i były wyższe o 13 437,2 tys. zł (17,9%) od poniesionych w 2023 r., na co główny wpływ miał ustawowy wzrost wynagrodzeń oraz

⁶² Tj. poniżej 80% planu i były to wartości istotne.

⁶³ Poniżej 80% wydatki zostały wykonane w dziale 752 *Obrona narodowa* rozdział 75212 *Pozostałe wydatki obronne* – wydatki wykonano w wysokości 5,2 tys. zł (15,2% planu po zmianach), niewykorzystana kwota wynosiła 28,8 tys. zł i w dziale 851 *Ochrona zdrowia* rozdział 85195 *Pozostała działalność* – wydatki wykonano w wysokości 423,8 tys. zł (79,6% planu po zmianach), niewykorzystana kwota wynosiła 108,9 tys. zł.

⁶⁴ Pięć decyzji zwiększających plan finansowy PUW z rezerw: pozycja 8, pozycja 53 – Środki na realizację programu wieloletniego "Senior+", pozycja 74 – Środki na zadania w obszarze zdrowia.

⁶⁵ 143 osoby wykonywało czynności specjalisty ds. ustania poziomu potrzeby wsparcia i 25 osób czynności techniczno-biurowe.

zatrudnienie nowych pracowników w związku z realizacją nowych zadań. Przeciętna liczba zatrudnionych, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiła 791,92 i w porównaniu do 2023 r. była wyższa o 10,55. Powodem było zatrudnienie nowych pracowników do realizacji zadań wynikających z *ustawy o świadczeniu wspierającym* i w ramach wzmocnienia etatowego Urzędu⁶⁶. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto, przypadające na jednego pełnozatrudnionego, wynosiło 9291,1 zł i było wyższe o 1307,7 zł (o 16,4%) od takiego wynagrodzenia w 2023 r.

Wydatki PUW na zakup usług doradczych i eksperckich w 2024 r. wynosiły ogółem 221,3 tys. zł⁶⁷, co stanowiło 0,15% ogółu wydatków. Usługi doradcze zostały zlecone na podstawie 15 umów, które w ośmiu przypadkach dotyczyły wsparcia technicznego, w sześciu wsparcia prawnego i w jednym wsparcia zamówień publicznych. Kontrola pięciu umów⁶⁸ na zakup usług doradczych i eksperckich na łączną kwotę 144 tys. zł. wykazała, że wydatki te były zgodne z zasadami gospodarowania środkami publicznymi i służyły realizacji celów statutowych jednostki.

Wydatki PUW na realizację działań Wojewody związanych ze sprawowaniem funkcji przedstawiciela Rady Ministrów (rozumianych jako działania promocyjno-reklamowe) w 2024 r. wyniosły 310,6 tys. zł (co stanowiło 0,2% ogółem wydatków PUW) i były wyższe o 89,8% od sumy analogicznych wydatków w poprzednim roku.

Ich wzrost związany był głównie z realizacją dodatkowych działań, w tym organizacją: spotkań, forów i wizyt przedstawicieli dyplomacji w związku z trwającą agresją Rosji na Ukrainie, uroczystego otwarcia przejścia granicznego w Malhłowicach-Niżankowicach oraz cyklicznych Mistrzostw Polski w Piłce Nożnej Urzędów Wojewódzkich. Szczegółowe badanie wydatków na działalność promocyjno-reklamową w kwocie 80 tys. zł (25,8% ogółu) wykazało, że podejmowane działania były celowe, a ich efekty przyczyniły się do realizacji celów statutowych jednostki.

Stwierdzono jednak, że przy wyborze dostawców na zakup towarów i usług na cele promocyjno-reklamowe nie przestrzegano zasad określonych w regulacjach wewnętrznych PUW w sprawie udzielania zamówień. Ponadto w umowach na świadczenie usługi na produkcję i emisję życzeń świątecznych nie zawarto zapisów zabezpieczających PUW przed niewłaściwą ich realizacją, w tym zapisów dotyczących kar umownych oraz przypadków uprawniających PUW do odstąpienia od umowy. Główną przyczyną była nieefektywna koordynacja i kontrola prowadzona przez Dysponenta procesu planowania i realizacji działań promocyjno-reklamowych w PUW oraz nie w pełni skutecznie funkcjonująca kontrola zarządcza w przedmiotowym obszarze.

Wydatki majątkowe Urzędu⁶⁹ w 2024 r. wyniosły 3126,5 tys. zł (99,6% planu). Były niższe o 143,5 tys. zł (o 4,4%) od poniesionych w 2023 r. Wykonano je w kwotach określonych w planie finansowym⁷⁰. Ze środków tych sfinansowano m.in. rozbudowę budynku archiwum zakładowego, zakupy na potrzeby zarządzania kryzysowego (syreny alarmowe), zakupy licencji do serwerów, rozbudowę systemu monitoringu i dostępu do pomieszczeń oraz zakupy urządzeń wielofunkcyjnych A3 i sprzętu fotograficznego.

⁶⁶ W obszarach: programy rządowe i fundusze europejskie (utworzenie w strukturze Urzędu Wydziału Programów Rządowych i Funduszy Europejskich), rejestracja wniosków i wydawanie dokumentów paszportowych (utworzenie nowego punktu paszportowego w Mielcu), administracja architektoniczno-budowlana, komunikacja społeczna i obsługa Rady ds. Współpracy z Ukrainą.

⁶⁷ Poniesiono je z budżetu państwa w ramach wydatków na: zakup usług remontowych (§427) w kwocie 16,6 tys. zł (co stanowiło 1,1% wydatków ujętych w tym paragrafie), zakup usług pozostałych (§430) w kwocie 147,6 tys. zł (2,1%), zakup usług remontowo-konserwatorskich (§434) w kwocie 43,4 tys. zł (17,3%), wydatki inwestycyjne (§605) w kwocie 13,7 tys. zł (0,6%).

⁶⁸ Z umów tych trzy dotyczyły wsparcia technicznego i dwie wsparcia prawnego.

⁶⁹ Dysponenta III stopnia.

⁷⁰ W działach i rozdziałach wydatki majątkowe PUW wykonano w wysokościach nie mniejszych niż 96,5% planu.

Plan wydatków majątkowych, ustalony według ustawy budżetowej (3410 tys. zł), został w trakcie roku budżetowego zmniejszony do 3139 tys. zł⁷¹, na co miała wpływ m.in. rezygnacja z pięciu zadań na kwotę 1421 tys. zł oraz wprowadzenie nowych zadań na kwotę 369,3 tys. zł. Zmiany te były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb lub okoliczności niezależnych od PUW.

Według stanu na koniec 2024 r., zobowiązania Urzędu⁷² wyniosły 8870,5 tys. zł i były w całości zobowiązaniami niewymagalnymi. Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz godzin nadliczbowych⁷³ za grudzień 2024 r. wraz z pochodnymi – 7494,9 tys. zł (84,5% zobowiązań ogółem), dostaw energii elektrycznej, ciepłej, gazu i wody oraz mediów⁷⁴ – 815,7 tys. zł (9,2%) i dodatków do wynagrodzeń dla kierowników specjalizacji i staży medycznych – 559,9 tys. zł (6,3%). Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28 były zgodne z ewidencją księgową.

W 2024 r. Urząd⁷⁵ nie poniósł wydatków z tytułu odsetek. Nie wystąpiły przypadki zapłaty odsetek z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań.

Szczegółowym badaniem objęto bieżące i majątkowe wydatki PUW, w łącznej kwocie 6448,8 tys. zł. Stanowiły one 4,5% ogółu wydatków Urzędu oraz 18% wydatków pozapłatowych. Do badania wylosowano 47 zapisów o łącznej wartości 4151,9 tys. zł (2,9% ogółu wydatków)⁷⁶. Metodą doboru celowego, do próby dobrano 16 zapisów księgowych o łącznej wartości 2296,5 tys. zł, w tym wydatek zrealizowany w ramach programu z budżetu środków europejskich w kwocie 0,5 tys. zł⁷⁷.

Realizacja zbadanych wydatków była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi. Dokonywano ich zgodnie z planem finansowym. Wydatki były celowe dla prawidłowego wykonywania zadań realizowanych przez Urząd, jego bezpiecznego funkcjonowania, utrzymania właściwego stanu technicznego i sanitarnego obiektów Urzędu, a także realizacji zadań Wojewody wynikających z art. 16m ust. 1b ustawy z dnia 5 grudnia 1996 r. *o zawodach lekarza i lekarza dentysty*⁷⁸ oraz w zakresie zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej, funkcjonowania Państwowej Straży Łowieckiej, orzekania o niepełnosprawności i wydawania decyzji o poziomie potrzeby wsparcia. Wydatek budżetu środków europejskich zrealizowano zgodnie z umową na dofinansowanie.

Badanie próby wydatków w WIOŚ w wysokości 322,4 tys. zł (23% wydatków pozapłatowych) wykazało, że dokonywane były zgodnie z planem finansowym na zadania służące realizacji celów jednostki. Nieprawidłowości nie wykazała również kontrola zamówień publicznych dokonywanych przez tę jednostkę.

⁷¹ Rozdziały 75011, 75421, 85146 i 85321. Plan wg ustawy budżetowej 3410 tys. zł - 1421 tys. zł + 369,3 tys. zł = 2358,3 tys. zł + zwiększenia dokonane przez dysponenta w trakcie roku na zaplanowane zadania 780,7 tys. zł = 3139 tys. zł.

⁷² Dysponenta III stopnia.

⁷³ Kierowców, pracowników Państwowej Straży Łowieckiej, operatorów numeru alarmowego CPR, dyspozytorów medycznych oraz służby informacyjnej wojewody.

⁷⁴ Zafakturowane w styczniu 2025 r., a dotyczące 2024 r.

⁷⁵ Dysponent III stopnia.

⁷⁶ Losowania dokonano metodą monetarną MUS, tj. z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości, ze zbioru zapisów na koncie 1300 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki, wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego, dotyczących pozapłatowych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych, nie mniejszych niż 1 tys. zł. Losowania dokonano ze zbioru 3203 zapisów o łącznej wartości 34 287,6 tys. zł.*

⁷⁷ Tj. całość wydatków pozapłatowych wykonanych w 2024 r. przez PUW w ramach realizacji programów z budżetu środków europejskich.

⁷⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1287, ze zm.

4.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W 2024 r., wydatki budżetu środków europejskich (BŚE), w części 85/18, zrealizowano w kwocie 7746,4 tys. zł (51,1% planu). Wydatki te były niższe o 38 463,8 tys. zł (tj. o 83,2%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r.

W ustawie budżetowej zaplanowano je w wysokości 14 662 tys. zł na realizację projektów z Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027⁷⁹ i Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027⁸⁰. W trakcie roku budżetowego plan ten zwiększono środkami z pozycji 98 i 99 rezerw BŚE o 487 tys. zł, w tym na realizację projektów z Funduszu Europejskiego dla Rybactwa na lata 2021-2027 oraz FERS. Badanie decyzji⁸¹ zwiększających plan wydatków BŚE na 2024 r. wykazało, że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe. Po otrzymaniu decyzji wprowadzono zmiany w planie, a przyznane środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

Nie wydatkowano środków w łącznej wysokości 7402,6 tys. zł, przede wszystkim na realizację programu Aktywny Maluch 2022-2029 finansowanego z FERS. Główną przyczyną były opóźnienia w zawieraniu umów na funkcjonowanie miejsc opieki, z uwagi na dłuższy niż pierwotnie planowano okres realizacji umów na utworzenie tych miejsc oraz odstąpienie od zawarcia umów przez podmioty, których oferty kwalifikowały się do dofinansowania. Niewykorzystane środki w kwocie 6130,2 tys. zł zostały zablokowane decyzją Wojewody⁸².

Badanie próby wydatków BŚE w kwocie 6788,1 tys. zł (87,6% ogółu) wykazało, że środki przeznaczone, zgodnie z planem, na dotacje celowe na utworzenie i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach projektów realizowanych z FERS. Dotacje przekazano w prawidłowej wysokości na wydatki kwalifikowalne.

W 2024 r. wydatki BŚE PUW⁸³ wyniosły 317,2 tys. zł (73,6% planu). Wydatki te były wyższe o 174,5 tys. zł (tj. o 122,3%) od takich wydatków poniesionych w 2023 r. Wzrost wydatków wynikał z realizacji projektu z FERS. Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynikało głównie z przesunięcia terminu planowanej daty złożenia wniosku w ramach projektu, pn. „Modernizacja radiowej sieci Państwowego Ratownictwa Medycznego na terenie województwa podkarpackiego” realizowanego w ramach FEnIKS.

Szczegółowe dane dotyczące wykonania wydatków BŚE w działach i rozdziałach, w części 85/18 budżetu państwa przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 6.6. do Informacji.

4.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/18:

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

⁷⁹ Dalej FERS.

⁸⁰ Dalej: FEnIKS.

⁸¹ Dwie decyzje.

⁸² Decyzja z dnia 30 grudnia 2024 r.

⁸³ Dysponenta III stopnia.

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

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

Kontrolą objęto także sprawozdania dysponenta III stopnia, do sporządzenia których (spośród ww. sprawozdań) zobowiązany był PUW: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28UE, Rb-70, Rb-BZ1, Rb-Z.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/18 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PUW (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu (dysponenta III stopnia) przeprowadzono na próbie 72 zapisów księgowych o łącznej wartości 4794,7 tys. zł⁸⁴. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami ujęto na prawidłowych kontach w księgach rachunkowych. Obowiązujący w PUW system kontroli zarządczej i funkcjonujące w jego ramach mechanizmy kontroli nie zapobiegły jednak:

- księgowaniu zaangażowania wydatków o łącznej wartości 2987,7 tys. zł z opóźnieniem, co wynikało w szczególności z błędnej interpretacji przepisów prawnych przyjętej w PUW, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁸⁵;
- błędom formalnym w zapisach dokonanych w księgach rachunkowych dotyczących: braku opisu treści operacji gospodarczej w 24 zapisach wprowadzonych na podstawie 18 dowodów księgowych; nieprawidłowej daty operacji gospodarczej w 75 zapisach wprowadzonych na podstawie 23 dowodów oraz nieprawidłowej daty sporządzenia dowodu w 810 zapisach wprowadzonych na podstawie 88 dowodów, co wynikało w szczególności z błędnego funkcjonowania systemu finansowo-księgowego, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 24 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*;
- utrzymywania przez sześciu pracowników nadmiernych uprawnień dostępu do systemu finansowo-księgowego, co wynikało ze zbyt ogólnych procedur nadawania i przeglądu uprawnień do systemów teleinformatycznych.

Nieprawidłowości te nie miały wpływu na dochody i wydatki oraz związane z nimi należności i zobowiązania przedstawione w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2024 r. oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2024 r. (jednostkowych Urzędu i łącznych dysponenta części 85/18 – województwo podkarpackie).

⁸⁴ Z tego: 47 zapisów o wartości 3558,9 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS i 25 zapisów o wartości 1205,8 tys. zł wybranych celowo.

⁸⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm., a także zasady ewidencji na koncie 998 ustalone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie *rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, ze zm.).

5. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrole przeprowadzono w okresie od 13 stycznia 2025 r. do 1 kwietnia 2025 r. Ostatnie wystąpienie zostało podpisane i doręczone w dniu 14 kwietnia 2025 r. Kontrolą objęto:

- Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie;
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielcu;
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyśle.

W wystąpieniu pokontrolnym PUW, doręczonym Wojewodzie w dniu 14 kwietnia 2025 r., w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami sformułowano następujące wnioski:

- ustalanie średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa zgodnie z art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- ustalanie i wypłata dotacji na mieszkańców przyjętych lub skierowanych do DPS przed dniem 1 stycznia 2004 r. dla powiatów zgodnie z art. 53 ust. 5-7 *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*,
- dokonywanie wyboru wykonawców zamówień niepodlegających ustawie PZP zgodnie z zasadami określonymi w regulacjach wewnętrznych PUW w sprawie udzielania zamówień oraz rzetelne dokumentowanie tego wyboru,
- zawieranie w umowach na świadczenie usług zapisów zabezpieczających interesy PUW przed niewłaściwą ich realizacją,
- prawidłowe zorganizowanie kontroli zarządczej dotyczącej realizacji wydatków na działania promocyjno-reklamowe oraz zawierania umów na realizację działań promocyjno-reklamowych,
- zapewnienie w ramach kontroli funkcjonalnej w Oddziale Finansowo-Księgowym przestrzegania zasad rachunkowości i prawidłowego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków,
- przydzielanie użytkownikom uprawnień do systemów teleinformatycznych w związku z wykonywanymi zadaniami.

Wojewoda nie wniosła zastrzeżeń i poinformowała o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych wskazując m.in., że: dotacja dla DPS na 2025 r. została przeliczona zgodnie z art. 53 ust. 7 *ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego*, a określenie poziomu dofinansowania dla powiatów nastąpiło zgodnie z art. 53 ust. 5-7 cyt. ustawy. W związku z niewystarczającymi środkami ujętymi w planie wydatków na dotacje dla DPS, wystąpiono do Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z wnioskiem o uruchomienie środków z rezerwy celowej budżetu państwa, celem ustalenia wypłaty dotacji dla powiatów zgodnie z ww. przepisami. Pracownikom PUW realizującym zadania związane z udzielaniem zamówień publicznych polecono dbanie o rzetelne dokumentowanie procedury wyboru wykonawców oraz zaplanowano ich przeszkolenie w zakresie obowiązujących przepisów. Do wzorów umów na zakup towarów i świadczenie usług wprowadzono zapisy zabezpieczające interesy PUW przed niewłaściwą ich realizacją. W celu zwiększenia skuteczności kontroli zarządczej dotyczącej realizacji wydatków na zamówienia o wartości poniżej 130 tys. zł netto, zaplanowano nowelizację wewnętrznych zarządzeń regulujących zasady ich udzielania oraz wzmocniono nadzór nad ich realizacją. Podjęto działania zmierzające do wzmocnienia mechanizmów kontrolnych funkcjonujących w Oddziale Finansowo-Księgowym Wydziału Organizacyjnego PUW w zakresie zasad rachunkowości odnoszących się do: zapisów treści i dat w dowodach księgowych oraz ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków. Ponadto z uwagi na wady techniczne oprogramowania systemu finansowo-księgowego, problem zgłoszono do producenta i administratora programu w celu wprowadzenia właściwych zmian w systemie. Dokonano również weryfikacji przydzielonych pracownikom uprawnień do systemów teleinformatycznych i w przypadku posiadania przez nich nadmiernych praw dostępu, uprawnienia takie zostały cofnięte.

Wystąpienie pokontrolne Podkarpackiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska zostało doręczone 21 marca 2025 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowano uwag i wniosków. Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Dyrektorowi MOPS w Przemyślu wystąpienie pokontrolne zostało doręczone 25 marca 2025 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, nie sformułowano uwag i wniosków.

Dyrektorowi MOPS w Mielcu wystąpienie pokontrolne zostało doręczone 26 marca 2025 r. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, w wystąpieniu pokontrolnym sformułowano następujące wnioski:

- dokumentowanie w aktach spraw wyników weryfikacji w ramach postępowań prowadzonych przez MOPS,
- wprowadzenie mechanizmów kontrolnych w celu wyeliminowania przekazywania do Wojewody Podkarpackiego nierzetelnych danych w zakresie ilości pozytywnie zweryfikowanych wniosków,
- respektowanie przepisów dotyczących właściwości w zakresie sporządzania i przekazywania do PUW dokumentacji rozliczeniowej dotacji. o której mowa w art. 6 ust 2 ustawy o *bonie energetycznym*.

Dyrektor MOPS w Mielcu nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego. Pismem z dnia 11 kwietnia 2025 r. poinformowała o sposobie realizacji wniosków, przekazała m.in., że: podjęto niezbędne działania mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji bieżących zadań oraz zapobieganie powstawaniu uchybień w przyszłości.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
4	2	10

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie	7	1	6	0
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielcu	3	3	0	0

* Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń – ogółem
4	0	0

6. ZAŁĄCZNIKI

6.1. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie Wojewoda Podkarpacki	Teresa Kubas-Hul	P	Delegatura w Rzeszowie
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Rzeszowie	Sławomir Krygowski	P	Delegatura w Rzeszowie
3.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Mielcu	Anna Adamczyk	O	Delegatura w Rzeszowie
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyślu	Piotr Hrynyszyn	P	Delegatura w Rzeszowie

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

6.2. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/18 – WOJEWÓDZTWO PODKARPACKIE

Oceny wykonania budżetu w części 85/18 – województwo podkarpackie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2024 roku*⁸⁶.

Dochody (D) ⁸⁷ :	136 330,4 tys. zł
Wydatki (W) ⁸⁸ :	3 742 526,8 tys. zł
Łączna kwota (G):	3 742 526,8 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1
Nieprawidłowości w wydatkach:	1058,2 tys. zł (0,03% wydatków)

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na:

- niezgodnym z obowiązującymi przepisami ustalaniu i wypłacaniu dotacji dla domów pomocy społecznej (DPS),
- wyborze wykonawców na zakup towarów i usług na cele promocyjno-reklamowe z pominięciem zasad określonych w regulacjach wewnętrznych PUW oraz niezawieraniu w umowach na te usługi zapisów zabezpieczających PUW przed niewłaściwą ich realizacją.

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

⁸⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

⁸⁷ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, a prowadzona jest analiza porównawcza dochodów, to nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

⁸⁸ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentujemy łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku (jeśli takie wystąpiły).

6.3. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/18 – PODKARPACKI URZĄD WOJEWÓDZKI W RZESZOWIE

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 85/18 – województwo podkarpackie, w tym:		107 224,4	94 348,0	136 330,4	127,1	144,5
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	7372,4	7239,0	7626,1	103,4	105,3
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	0,2	0	2,6	1300,0	x
1.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	2,6	x	x
1.1.2.	§ 2919 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0	0	0	x
1.2.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych	154,3	38,0	114,9	74,5	302,4
1.2.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	33,1	12,0	37,7	113,9	314,2
1.2.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	78,6	12,0	57,0	72,5	475,0
1.2.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	29,8	14,0	17,8	59,7	127,1
1.2.4.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	12,8	0	2,4	18,8	x
1.3.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	694,5	575,0	721,9	103,9	125,5
1.3.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	38,8	10,0	38,5	99,2	385,0
1.3.2.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	3,2	2,0	1,6	50,0	80,0

1.3.3.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	8,3	2,0	2,6	31,3	130,0
1.3.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	596,1	554,0	668,8	112,2	120,7
1.3.5.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	41,5	0	4,2	10,1	x
1.3.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,6	7,0	6,2	93,9	88,6
1.4.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	329,8	292,0	333,4	101,1	114,2
1.4.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,5	0	4,1	820,0	x
1.4.2.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0	0,4	133,3	x
1.4.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	22,1	14,0	28,3	128,1	202,1
1.4.4.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	20,4	18,0	23,1	113,2	128,3
1.4.5.	§ 0830 - Wpływy z usług	260,7	250,0	263,7	101,2	105,5
1.4.6.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	0	0,4	400,0	x
1.4.7.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,4	0	0,6	42,9	x
1.4.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,5	4,0	8,3	150,9	207,5
1.4.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	5,4	0	0	0	x
1.4.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	13,4	6,0	4,5	33,6	75,0

1.5.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	6164,8	6331,0	6331,3	102,7	100,0
1.5.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	20,0	0	17,6	88,0	x
1.5.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	33,2	0	29,9	90,1	x
1.5.3.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0	0,6	100,0	x
1.5.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1266,6	1341,0	1201,7	94,9	89,6
1.5.5.	§ 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	17,9	18,0	19,5	108,9	108,3
1.5.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	4793,5	4972,0	5001,1	104,3	100,6
1.5.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	26,5	0	17,2	64,9	x
1.5.8.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,1	0	0	0	x
1.5.9.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,3	0	8,2	356,5	x
1.5.10.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	24,0	x	x
1.5.11.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,6	0	11,4	438,5	x
1.5.12.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,5	0	0,1	6,7	x
1.6.	01095 - Pozostała działalność	28,8	3,0	122,0	423,6	4066,7
1.6.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0	0	0,5	x	x

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	0,3	x	x
1.6.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0	0	0,2	x	x
1.6.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	3,0	0	x	0
1.6.5.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	28,1	0	92,9	330,6	x
1.6.6.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,6	0	1,0	166,7	x
1.6.7.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0	27,1	27 100,0	x
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	1,4	0	7,5	535,7	x
2.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	1,4	0	7,5	535,7	x
2.1.1.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,3	0	7,5	576,9	x
2.1.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0	0	x	x
3.	100 - Górnictwo i kopalnictwo	51,1	50,0	60,5	118,4	121,0
3.1.	10095 - Pozostała działalność	51,1	50,0	60,5	118,4	121,0
3.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	51,1	50,0	60,5	118,4	121,0
4.	500 - Handel	352,0	150,0	387,1	110,0	258,1
4.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	352,0	150,0	387,1	110,0	258,1
4.1.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	341,6	145,0	358,3	104,9	247,1

4.1.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,3	0	0,4	133,3	x
4.1.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	9,3	5,0	17,0	182,8	340,0
4.1.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0	5,2	650,0	x
4.1.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	6,2	x	x
5.	600 - Transport i łączność	2554,3	1631,0	3465,4	135,7	212,5
5.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	857,6	0	1174,6	137,0	x
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	857,6	0	1174,6	137,0	x
5.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	8,8	0	14,5	164,8	x
5.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8,8	0	14,5	164,8	x
5.3.	60031 - Przejścia graniczne	1533,7	1457,0	1629,4	106,2	111,8
5.3.1.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	0,3	x	x
5.3.2.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1185,1	1142,0	1204,2	101,6	105,4
5.3.3.	§ 0830 - Wpływy z usług	318,3	313,0	377,6	118,6	120,6
5.3.4.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	17,9	1,0	1,9	10,6	190,0
5.3.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	4,2	0	3,0	71,4	x
5.3.6.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,9	0	0	x	x

5.3.7.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,3	0	40,1	3084,6	x
5.3.8.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,0	1,0	2,3	76,7	230,0
5.4.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	10,5	4,0	18,4	175,2	460,0
5.4.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5,8	4,0	8,7	150,0	217,5
5.4.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	4,7	0	9,7	206,4	x
5.5.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	488,7	x	x
5.5.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	148,1	x	x
5.5.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	340,6	x	x
5.6.	60095 - Pozostała działalność	143,7	170,0	139,8	97,3	82,2
5.6.1	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1,4	0	1,7	121,4	x
5.6.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	21,0	x	x
5.6.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	142,3	170,0	117,1	82,3	68,9
6.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	44 326,3	38 882,0	68 224,5	153,9	175,5
6.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	44 326,3	38 882,0	68 224,5	153,9	175,5
6.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0	0	0,1	x	x

6.1.2.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2,4	3,0	2,4	100,0	80,0
6.1.3.	§ 0770 - Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	2,9	0	3,5	120,7	x
6.1.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,2	0	1,4	116,7	x
6.1.5.	§ 0960 - Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	0	0	11,1	x	x
6.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	886,3	0	167,6	18,9	x
6.1.7.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	43 392,7	38 879,0	67 999,6	156,7	174,9
6.1.8.	§ 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	40,8	0	38,9	95,3	x
7.	710 - Działalność usługowa	957,6	762,0	1003,2	104,8	131,7
7.1.	71004 - Plan zagospodarowania przestrzennego. Rozdział ten obejmuje wydatki związane z opracowaniem miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, w tym również odszkodowania i opłaty związane z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego	0	0	21,2	x	x

7.1.1.	§ 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	21,2	x	x
7.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	8,3	6,0	1,5	18,1	25,0
7.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	8,3	6,0	1,5	18,1	25,0
7.3.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	1,4	0	0	x	x
7.3.1.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1,4	0	0	x	x
7.4.	71015 - Nadzór budowlany	947,9	756,0	980,5	103,4	129,7
7.4.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	4,0	10,0	0	x	x
7.4.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	73,0	65,0	18,0	24,7	27,7
7.4.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,2	1,0	3,8	316,7	380,0
7.4.4.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	744,7	639,0	877,2	117,8	137,3
7.4.5.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,0	0	0	x	x
7.4.6.	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	12,0	8,0	10,7	89,2	133,8
7.4.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0	1,0	3,5	x	350,0
7.4.8.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0	0	x	x
7.4.9.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	0	1,5	x	x
7.4.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	31,2	0	0	x	x

7.4.11.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	78,8	32,0	65,7	83,4	205,3
7.4.12.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,7	0	0,1	14,3	x
8.	750 - Administracja publiczna	13 316,0	13 123,0	15 934,0	119,7	121,4
8.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	13 272,4	13 038,0	15 861,4	119,5	121,7
8.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	9,8	2,0	14,3	145,9	715,0
8.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,5	11,0	-40,0	-8000,0	-363,6
8.1.3.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	416,3	345,0	470,5	113,0	136,4
8.1.4.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,7	7,0	9,5	97,9	135,7
8.1.5.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	1,0	0,3	150,0	30,0
8.1.6.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	712,6	990,0	1793,1	251,6	181,1
8.1.7.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3228,4	3430,0	3627,0	112,3	105,7
8.1.8.	§ 0830 - Wpływy z usług	2,8	3,0	1,8	64,3	60,0
8.1.9.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,9	2,0	23,8	301,3	1190,0

8.1.10.	§ 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	0,2	0	0	x	x
8.1.11.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,4	1,0	0,6	42,9	60,0
8.1.12.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	1,0	0,1	12,5	10,0
8.1.13.	§ 0930 - Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	8457,5	8000,0	9520,9	112,6	119,0
8.1.14.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	24,3	20,0	26,6	109,5	133,0
8.1.15.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	17,0	4,0	0,4	2,4	10,0
8.1.16.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	13,0	25,0	71,0	546,2	284,0
8.1.17.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	315,8	196,0	332,7	105,4	169,7
8.1.18.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	54,2	0	8,8	16,2	x
8.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	43,6	85,0	47,0	107,8	55,3
8.2.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	32,3	60,0	43,7	135,3	72,8
8.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	11,3	25,0	3,3	29,2	13,2
8.3.	75095 - Pozostała działalność	0	0	25,6	x	x
8.3.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	0	12,5	x	x
8.3.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0	0	0,1	x	x

8.3.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0	0	13,0	x	x
9.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	872,2	259,0	518,1	59,4	200,0
9.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	92,8	56,0	174,8	188,4	312,1
9.1.1.	§ 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	38,5	40,0	42,1	109,4	105,3
9.1.2.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	20,7	15,0	22,4	108,2	149,3
9.1.3.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0	1,0	1,6	x	160,0
9.1.4.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	15,1	0	37,5	248,3	x
9.1.5.	§ 0959 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	18,5	0	71,0	383,8	x
9.1.6	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	0,2	x	x
9.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	770,0	203,0	343,3	44,6	169,1
9.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	400,5	0	0,1	0,0	x
9.2.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	345,5	203,0	342,0	99,0	168,5
9.2.3.	§ 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	24,0	0	1,2	5,0	x
9.3.	75414 - Obrona cywilna	9,4	0	0	x	x

9.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,2	0	0	0	x
9.3.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	5,2	0	0	0	x
10.	755 - Wymiar sprawiedliwości	0,2	0	12,2	6100,0	x
10.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	0,2	0	12,2	6100,0	x
10.1.1.	§ 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	1,2	x	x
10.1.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0	11,0	5500,0	x
11.	758 - Różne rozliczenia	1,7	0	2,4	141,2	x
11.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	0	0	0,3	x	x
11.1.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	0,2	x	x
11.2.	75860 - Euroregiony	1,7	0	2,1	123,5	x
11.2.1.	§ 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	2,1	x	x
11.2.2.	§ 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	1,7	0	0	x	x
12.	801 - Oświata i wychowanie	48,6	8,0	20,6	42,4	257,5

12.1.	80101 - Szkoły podstawowe	0,3	0	0	x	x
12.1.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,3	0	0	x	x
12.2.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	6,8	0	0	x	x
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	2,8	0	0	x	x
12.2.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	4,0	0	0	x	x
12.3.	80104 - Przedszkola	25,7	0	11,5	44,7	x
12.3.1.	§ 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	0,5	0	0,2	40,0	x
12.3.2.	§ 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	23,0	0	0	x	x
12.3.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,2	0	11,3	513,6	x
12.4.	80105 - Przedszkola specjalne	0	0	0,5	x	x
12.4.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	0,5	x	x
12.5.	80115 - Technika	0,1	0	0,3	300,0	x
12.5.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0	0,3	300,0	x
12.6.	80117 - Branżowe szkoły I i II stopnia	0,1	0	0	0	x
12.6.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0	0	0	x

12.7.	80120 - Licea ogólnokształcące	1,7	0	0	0	x
12.7.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,7	0	0	0	x
12.8.	80136 - Kuratoria oświaty	5,6	7,0	5,6	100,0	80,0
12.8.1.	§ 0610 - Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	5,5	7,0	5,6	101,8	80,0
12.8.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,1	0	0	x	x
12.9.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	0,1	0	0	x	x
12.9.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0	0	x	x
12.10.	80195 - Pozostała działalność	8,2	1,0	2,7	32,9	270,0
12.10.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	8,2	1,0	2,7	32,9	270,0
13.	851 - Ochrona zdrowia	7778,8	5864,0	8540,1	109,8	145,6
13.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	6625,6	5564,0	7810,2	117,9	140,4
13.1.1.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	189,9	147,0	180,2	94,9	122,6
13.1.2.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	47,8	34,0	163,7	342,5	481,5
13.1.3.	§ 0630 - Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	0	0,7	233,3	x
13.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	9,6	19,0	31,6	329,2	166,3
13.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	917,9	777,0	1149,0	125,2	147,9

13.1.6.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	6,8	7,0	3,4	50,0	48,6
13.1.7.	§ 0830 - Wpływy z usług	5291,5	4537,0	6163,1	116,5	135,8
13.1.8.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16,0	18,0	18,2	113,8	101,1
13.1.9.	§ 0880 - Wpływy z opłaty prolongacyjnej	0,1	0	0	x	x
13.1.10.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8,6	16,0	9,6	111,6	60,0
13.1.11.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,2	6,0	2,2	183,3	36,7
13.1.12.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	83,3	3,0	86,6	104,0	2886,7
13.1.13.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	51,3	0	0	x	x
13.1.14.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	1,3	0	1,9	146,2	x
13.2.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	341,4	300,0	305,3	89,4	101,8
13.2.1.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	23,7	60,0	17,1	72,2	28,5
13.2.2.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	137,6	60,0	103,3	75,1	172,2
13.2.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,1	0	0	x	x
13.2.4.	§ 0830 - Wpływy z usług	179,9	180,0	182,8	101,6	101,6
13.2.5.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0	0,1	100,0	x
13.2.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	2,0	x	x
13.3.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	685,1	0	194,9	28,4	x

13.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	685,1	0	194,9	28,4	x
13.4.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	126,7	0	229,7	181,3	x
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	5,6	x	x
13.4.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	126,5	0	10,1	8,0	x
13.4.3.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,1	0	120,4	120 400,0	x
13.4.4.	§ 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	0,1	0	93,6	93 600,0	x
14.	852 - Pomoc społeczna	2003,0	1200,0	2138,3	106,8	178,2
14.1.	85203 - Ośrodki wsparcia	6,0	0	3,7	61,7	x
14.1.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	0,8	x	x
14.1.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2,0	0	1,7	85,0	x
14.1.3.	§ 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	4,0	0	1,2	30,0	x

14.2.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałanie przemocy w rodzinie	3,7	0	0	0	x
14.2.1.	§ 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	3,7	0	0	0	x
14.3.	85213 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	25,3	0	12,6	49,8	x
14.3.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	25,3	0	12,6	49,8	x
14.4.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	59,6	0	68,8	115,4	x
14.4.1.	§ 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	1,5	0	0	0	x
14.4.2.	§ 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	54,2	0	68,5	126,4	x
14.4.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,9	0	0,3	7,7	x
14.5.	85216 - Zasiłki stałe	562,2	0	393,9	70,1	x

14.5.1.	§ 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	562,2	0	393,9	70,1	x
14.5.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	0	x	x
14.6.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	1,6	0	23,5	1468,8	x
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	1,9	x	x
14.6.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0	17,3	4325,0	x
14.6.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	1,2	0	4,3	358,3	x
14.7.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	1288,4	1200,0	1611,3	125,1	134,3
14.7.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0	0	0	x
14.7.2.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1252,2	1200,0	1598,9	127,7	133,2

14.7.3.	§ 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	1,2	0	4,4	366,7	x
14.7.4.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	34,8	0	8,0	23,0	x
14.8.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	9,0	0	10,4	115,6	x
14.8.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0	0	x	x
14.8.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,8	0	10,4	118,2	x
14.9.	85295 - Pozostała działalność	47,2	0	14,1	29,9	x
14.9.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	0	0,2	100,0	x
14.9.2.	§ 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	4,3	0	1,6	37,2	x
14.9.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	1,5	0	1,0	66,7	x
14.9.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0	0	0,6	x	x

14.9.5.	§ 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	41,2	0	3,7	9,0	x
14.9.6.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	7,0	x	x
15.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	550,4	551,0	540,4	98,2	98,1
15.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	258,7	240,0	272,9	105,5	113,7
15.1.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	258,5	240,0	272,9	105,6	113,7
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	0,2	0	0	0	x
15.2.	85333 - Powiatowe urzędy pracy	291,7	311,0	267,5	91,7	86,0
15.2.1.	§ 0620 - Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	4,1	11,0	3,0	73,2	27,3
15.2.2.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	287,5	300,0	264,5	92,0	88,2
15.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0	0	x	x
16.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	28,3	0	2,6	9,2	x
16.1.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	28,2	0	2,6	9,2	x
16.1.1.	§ 0900 - Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0	0,2	200,0	x

16.1.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,3	0	2,4	184,6	x
16.1.3.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	26,8	0	0	x	x
16.2.	85495 - Pozostała działalność	0,1	0	0	x	x
16.2.1.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0	0	x	x
17.	855 - Rodzina	26 570,1	24 406,0	27 364,5	103,0	112,1
17.1.	85501 - Świadczenia wychowawcze	2343,0	0	1410,1	60,2	x
17.1.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,7	0	0,4	57,1	x
17.1.2.	§ 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	453,6	0	361,1	79,6	x
17.1.3.	§ 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	1888,7	0	1048,6	55,5	x
17.2.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 206,1	24 400,0	25 932,2	107,1	106,3
17.2.1.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,2	0	0,8	66,7	x

17.2.2.	§ 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	408,8	400,0	444,8	108,8	111,2
17.2.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	3,7	0	4,9	132,4	x
17.2.4.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	20 011,3	20 000,0	21 193,0	105,9	106,0
17.2.5.	§ 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	3781,1	4000,0	4288,7	113,4	107,2
17.3.	85503 - Karta Dużej Rodziny	14,7	6,0	9,9	67,3	165,0
17.3.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	14,7	6,0	9,9	67,3	165,0
17.4.	85504 - Wspieranie rodziny	0	0	0,4	x	x
17.4.1.	§ 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	0,1	x	x
17.4.2.	§ 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	0,3	x	x

17.5.	85513 - Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	6,3	0	11,9	188,9	x
17.5.1.	§ 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	6,3	0	8,6	136,5	x
17.5.2.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	0	3,3	x	x
18.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	301,2	166,0	394,2	130,9	237,5
18.1.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	291,7	166,0	394,2	135,1	237,5
18.1.1.	§ 0540 - Wpływy z opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową	50,2	30,0	82,1	163,5	273,7
18.1.2.	§ 0570 - Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	66,8	10,0	51,5	77,1	515,0
18.1.3.	§ 0580 - Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	159,6	114,0	232,3	145,6	203,8
18.1.4.	§ 0640 - Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,4	1,0	0,5	125,0	50,0
18.1.5.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,1	0	0,2	200,0	x
18.1.6.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,3	0	0	x	x
18.1.7.	§ 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	5,6	2,0	18,2	325,0	910,0
18.1.8.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,6	2,0	3,4	212,5	170,0

18.1.9.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	1,0	2,3	x	230,0
18.1.10.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	7,1	6,0	3,7	52,1	61,7
18.2.	90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	9,5	0	0	x	x
18.2.1.	§ 2350 - Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	9,5	0	0	x	x
19.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	138,8	57,0	88,7	63,9	155,6
19.1.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	44,5	0	12,6	28,3	x
19.1.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0	0	x	x
19.1.2	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,2	0	0,5	22,7	x
19.1.3.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	28,7	0	0	x	x
19.1.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	12,9	0	12,1	93,8	x
19.2.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	94,3	57,0	76,1	80,7	133,5
19.2.1.	§ 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	57,4	57,0	64,0	111,5	112,3
19.2.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,2	0	0	x	x
19.2.3.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0	0	0,6	x	x
19.2.4.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0	0,3	100,0	x
19.2.5.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	20,9	0	0	x	x

19.2.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	15,5	0	11,2	72,3	x
---------	------------------------------------	------	---	------	------	---

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

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

6.4. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/18 – PODKARPACKI URZĄD WOJEWÓDZKI W RZESZOWIE

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 85/18 – województwo podkarpackie, w tym:		2 973 736,6	2 851 700,0	3 842 471,3	3 734 780,4	125,6	131,0	97,2
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	260 303,0	310 687,0	382 560,2	357 348,8	137,3	115,0	93,4
1.1.	01005 - Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	69 542,8	154 727,0	154 728,0	148 102,3	213,0	95,7	95,7
1.1.1.	§ 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	23 566,5	91 151,0	92 732,3	88 516,8	375,6	97,1	95,5
1.1.2.	§ 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, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	13 470,3	52 101,0	53 005,1	50 594,9	375,6	97,1	95,5
1.2.	01009 - Spółki wodne	2754,0	700,0	2889,0	2889,0	104,9	412,7	100,0

1.3.	01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	12 591,3	33 187,0	28 935,8	13 116,5	104,2	39,5	45,3
1.4.	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	4493,7	5339,0	5559,2	5559,2	123,7	104,1	100,0
1.5.	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	15 135,3	16 971,0	17 662,9	17 662,9	116,7	104,1	100,0
1.5.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8877,3	10 593,0	10 693,4	10 693,4	120,5	100,9	100,0
1.6.	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	17 834,1	20 303,0	21 394,3	21 160,1	118,6	104,2	98,9
1.6.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9836,5	11 177,0	11 628,6	11 628,6	118,2	104,0	100,0
1.7.	01034 - Powiatowe inspektoraty weterynarii	60 436,4	60 257,0	70 272,7	69 938,0	115,7	116,1	99,5
1.7.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	32 007,0	37 462,0	37 737,2	37 726,9	117,9	100,7	100,0
1.8.	01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8694,4	10 060,0	10 060,0	9866,2	113,5	98,1	98,1
1.9.	01044 - Infrastruktura sanitarna wsi	1200,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
1.10.	01095 - Pozostała działalność	67 621,0	9143,0	71 058,3	69 054,6	102,1	755,3	97,2
2.	020 - Leśnictwo	148,1	167,0	174,9	145,2	98,0	86,9	83,0
2.1.	02095 - Pozostała działalność	148,1	167,0	174,9	145,2	98,0	86,9	83,0
3.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	3584,3	3643,0	4473,8	4461,3	124,5	122,5	99,7
3.1.	05003 - Państwowa Straż Rybacka	3194,7	3503,0	4333,8	4330,5	135,6	123,6	99,9

3.2.	05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 oraz Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020	389,6	140,0	140,0	130,8	33,6	93,4	93,4
4.	400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1356,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.	40002 - Dostarczanie wody	1356,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
5.	500 - Handel	6442,9	7514,0	7654,0	7654,0	118,8	101,9	100,0
5.1.	50001 - Inspekcja Handlowa	6442,9	7514,0	7654,0	7654,0	118,8	101,9	100,0
6.	600 - Transport i łączność	221 953,4	137 319,0	221 365,6	218 759,8	98,6	159,3	98,8
6.1.	60003 - Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	71 978,0	61 207,0	77 561,0	77 561,0	107,8	126,7	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	71 978,0	61 207,0	77 561,0	77 561,0	107,8	126,7	100,0
6.2.	60004 - Lokalny transport zbiorowy	42,2	0,0	87,8	87,8	208,1	x	100,0
6.3.	60014 - Drogi publiczne powiatowe	132,6	0,0	2028,7	1364,5	1029,0	x	67,3
6.4.	60016 - Drogi publiczne gminne	3637,6	0,0	3027,3	2536,3	69,7	x	83,8
6.5.	60017 - Drogi wewnętrzne	3653,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
6.6.	60031 - Przejścia graniczne	110 839,8	62 045,0	104 787,9	103 816,6	93,7	167,3	99,1
6.6.1.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	6430,5	12 000,0	14 470,9	14 470,9	225,0	120,6	100,0
6.6.2.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	74 457,1	0,0	44 454,7	44 029,7	59,1	x	99,0

6.6.3.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3943,6	16 447,0	15 704,1	15 157,6	384,4	92,2	96,5
6.7.	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	11 921,5	12 921,0	14 372,0	14 280,9	119,8	110,5	99,4
6.8.	60078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	18 748,1	0,0	18 355,4	17 972,0	95,9	x	97,9
6.9.	60095 - Pozostała działalność	1000,0	1146,0	1145,5	1140,7	114,1	99,5	99,6
7.	630 - Turystyka	60,6	68,0	71,4	71,4	117,8	105,0	100,0
7.1.	63095 - Pozostała działalność	60,6	68,0	71,4	71,4	117,8	105,0	100,0
8.	700 - Gospodarka mieszkaniowa	19 838,2	11 199,0	45 454,1	43 106,4	217,3	384,9	94,8
8.1.	70005 - Gospodarka gruntami i nieruchomościami	19 776,0	11 199,0	45 438,8	43 091,1	217,9	384,8	94,8
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	13 562,8	10 143,0	15 178,8	14 368,2	105,9	141,7	94,7
8.1.2.	§ 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3050,0	0,0	21 763,0	21 763,0	713,5	x	100,0
8.2.	70095 - Pozostała działalność	62,2	0,0	15,3	15,3	24,6	x	100,0
9.	710 - Działalność usługowa	38 572,0	41 827,0	42 516,1	42 219,7	109,5	100,9	99,3
9.1.	71004 - Plany zagospodarowania przestrzennego	21,2	19,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
9.2.	71005 - Prace geologiczne (nieinwestycyjne)	342,3	386,0	404,4	404,4	118,1	104,8	100,0
9.3.	71012 - Zadania z zakresu geodezji i kartografii	10 424,1	11 183,0	11 486,2	11 446,4	109,8	102,4	99,7

9.3.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	10 064,8	10 795,0	11 082,4	11 042,6	109,7	102,3	99,6
9.4.	71015 - Nadzór budowlany	26 817,1	29 644,0	29 993,5	29 758,4	111,0	100,4	99,2
9.4.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	20 910,6	22 596,0	23 102,7	23 102,2	110,5	102,2	100,0
9.5.	71035 - Cmentarze	967,3	595,0	632,0	610,5	63,1	102,6	96,6
10.	750 - Administracja publiczna	123 272,0	128 807,0	137 821,5	136 087,8	110,4	105,7	98,7
10.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	111 135,1	119 135,0	128 747,2	127 064,9	114,3	106,7	98,7
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	24 631,2	29 012,0	31 516,8	30 137,8	122,4	103,9	95,6
10.1.2.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	43 389,1	51 729,0	51 202,2	51 202,2	118,0	99,0	100,0
10.1.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	8704,6	10 265,0	10 325,8	10 325,8	118,6	100,6	100,0
10.2.	75046 - Komisje egzaminacyjne	43,3	46,0	52,0	33,5	77,4	72,8	64,4
10.3.	75081 - System powiadamiania ratunkowego	7449,2	9301,0	8512,7	8512,7	114,3	91,5	100,0

10.4.	75084 - Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	264,2	281,0	294,1	294,1	111,3	104,7	100,0
10.5.	75095 - Pozostała działalność	4380,2	44,0	215,5	182,6	4,2	415,0	84,7
11.	752 - Obrona narodowa	2271,4	2972,0	2866,7	2826,1	124,4	95,1	98,6
11.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	106,0	156,0	156,0	117,9	111,2	75,6	75,6
11.2.	75224 - Kwalifikacja wojskowa	2165,4	2816,0	2710,7	2708,2	125,1	96,2	99,9
12.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	256 965,6	282 860,0	304 418,8	304 153,2	118,4	107,5	99,9
12.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	26 160,7	25 155,0	38 726,1	38 603,9	147,6	153,5	99,7
12.2.	75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	228 174,6	254 238,0	263 060,9	263 016,0	115,3	103,5	100,0
12.2.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	210 092,1	236 038,0	252 440,9	252 401,3	120,1	106,9	100,0
12.2.2.	§ 6410 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	18 082,4	18 200,0	10 620,0	10 614,7	58,7	58,3	100,0
12.3.	75412 - Ochotnicze straże pożarne	196,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
12.4.	75415 - Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	160,0	160,0	180,0	180,0	112,5	112,5	100,0
12.5.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	1094,3	3307,0	1053,0	983,1	89,8	29,7	93,4
12.6.	75478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	143,2	0,0	498,8	498,8	348,3	x	100,0

12.7.	75495 - Pozostała działalność	1036,0	0,0	900,0	871,4	84,1	x	96,8
13.	755 - Wymiar sprawiedliwości	5588,8	5981,0	5983,3	5963,1	106,7	99,7	99,7
13.1.	75515 - Nieodpłatna pomoc prawna	5588,8	5981,0	5983,3	5963,1	106,7	99,7	99,7
14.	756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	785,4	0,0	913,8	913,8	116,3	x	100,0
14.1.	75615 - Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	785,4	0,0	913,8	913,8	116,3	x	100,0
15.	758 - Różne rozliczenia	13 290,1	17 164,0	23 338,5	23 275,4	175,1	135,6	99,7
15.1.	75814 - Różne rozliczenia finansowe	13 167,8	4122,0	23 118,5	23 117,6	175,6	560,8	100,0
15.2.	75818 - Rezerwy ogólne i celowe	0,0	12 822,0	0,0	0,0	x	0,0	x
15.3.	75860 - Euroregiony	122,3	220,0	220,0	157,8	129,0	71,7	71,7
16.	801 - Oświata i wychowanie	149 310,1	24 115,0	296 944,2	289 542,6	193,9	1200,7	97,5
16.1.	80101 - Szkoły podstawowe	5591,5	0,0	7369,7	7349,1	131,4	x	99,7
16.2.	80102 - Szkoły podstawowe specjalne	77,4	0,0	57,0	56,8	73,4	x	99,6
16.3.	80103 - Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	16 755,7	0,0	40 656,9	39 852,9	237,8	x	98,0
16.3.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	16 725,1	0,0	40 601,6	39 797,6	238,0	x	98,0
16.4.	80104 - Przedszkola	77 718,5	0,0	186 576,1	183 782,8	236,5	x	98,5

16.4.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	76 769,7	0,0	186 469,3	183 687,0	239,3	x	98,5
16.5.	80105 - Przedszkola specjalne	348,9	0,0	996,5	974,1	279,2	x	97,8
16.6.	80106 - Inne formy wychowania przedszkolnego	1482,1	0,0	3422,5	3317,7	223,9	x	96,9
16.7.	80107 - Świetlice szkolne	35,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.8.	80115 - Technika	386,7	0,0	334,0	332,3	85,9	x	99,5
16.9.	80116 - Szkoły policealne	0,0	0,0	12,0	12,0	x	x	100,0
16.10.	80117 - Branżowe szkoły I stopnia	47,0	0,0	92,0	92,0	195,7	x	100,0
16.11.	80120 - Licea ogólnokształcące	3642,7	0,0	1008,4	993,9	27,3	x	98,6
16.12.	80132 - Szkoły artystyczne	13,5	0,0	8,0	8,0	59,3	x	100,0
16.13.	80134 - Szkoły zawodowe specjalne	31,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
16.14.	80136 - Kuratoria oświaty	14 881,3	17 018,0	17 786,2	17 724,6	119,1	104,2	99,7
16.14.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9129,1	10 666,0	10 966,6	10 942,0	119,9	102,6	99,8
16.15.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1846,2	5843,0	5066,3	2062,9	111,7	35,3	40,7
16.16.	80147 - Biblioteki pedagogiczne	0,0	0,0	57,0	57,0	x	x	100,0
16.17.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	2683,1	0,0	2663,2	2663,2	99,3	x	100,0

16.18.	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	1505,3	0,0	4242,4	4209,7	279,7	x	99,2
16.19.	80150 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	0,0	0,0	602,8	593,8	x	x	98,5
16.20.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	21 163,6	0,0	24 290,6	23 806,7	112,5	x	98,0
16.20.1.	§ 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	20 484,7	0,0	23 490,0	23 045,7	112,5	x	98,1
16.21.	80195 - Pozostała działalność	1100,4	1254,0	1702,6	1653,1	150,2	131,8	97,1
17.	851 - Ochrona zdrowia	268 969,1	277 471,0	295 757,0	292 923,7	108,9	105,6	99,0
17.1.	85111 - Szpitale ogólne	23 385,7	0,0	2223,2	2223,2	9,5	x	100,0
17.2.	85132 - Inspekcja Sanitarna	191 578,6	224 547,0	234 699,7	234 063,2	122,2	104,2	99,7

17.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	137 089,4	165 498,0	167 394,3	167 337,4	122,1	101,1	100,0
17.2.2.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	8638,5	11 480,0	10 812,3	10 812,3	125,2	94,2	100,0
17.2.3.	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	23 557,5	29 737,0	28 359,5	28 351,6	120,4	95,3	100,0
17.3.	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	4783,5	5916,0	6174,4	6174,1	129,1	104,4	100,0
17.4.	85141 - Ratownictwo medyczne	2603,0	300,0	520,0	519,8	20,0	173,3	100,0
17.5.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	11 769,0	14 100,0	12 784,0	12 713,9	108,0	90,2	99,5
17.6.	85156 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	26,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
17.7.	85157 - Staże i specjalizacje medyczne	34 039,8	31 782,0	38 505,4	36 493,5	107,2	114,8	94,8
17.7.1.	§ 2210 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	29 401,7	27 555,0	33 278,4	31 742,2	108,0	115,2	95,4
17.8.	85195 - Pozostała działalność	783,3	826,0	850,3	736,0	94,0	89,1	86,6
18.	852 - Pomoc społeczna	336 388,0	310 816,0	508 547,2	482 872,6	143,5	155,4	95,0
18.1.	85202 - Domy pomocy społecznej	75 323,8	51 691,0	78 431,1	77 045,6	102,3	149,1	98,2
18.1.1.	§ 2130 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	74 675,3	51 691,0	77 652,5	76 335,0	102,2	147,7	98,3
18.2.	85203 - Ośrodki wsparcia	84 438,1	79 134,0	95 410,8	94 786,8	112,3	119,8	99,3

18.2.1.	§ 2010 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	69 807,9	65 871,0	77 330,7	76 869,5	110,1	116,7	99,4
18.2.2.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	14 050,0	13 263,0	15 625,7	15 561,9	110,8	117,3	99,6
18.3.	85205 - Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	3181,2	2481,0	5711,9	5514,1	173,3	222,3	96,5
18.4.	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	4278,6	5537,0	6164,6	6025,8	140,8	108,8	97,7
18.5.	85214 - Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	30 013,1	40 658,0	26 887,7	26 470,0	88,2	65,1	98,4
18.5.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	30 007,1	40 658,0	26 887,7	26 470,0	88,2	65,1	98,4
18.6.	85215 - Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	67 331,9	52 086,8	52 086 800,0	x	77,4

18.6.1.	§ 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	0,1	0,0	67 331,9	52 086,8	52 086 800,0	x	77,4
18.7.	85216 - Zasiłki stałe	47 830,8	60 135,0	68 302,5	67 700,2	141,5	112,6	99,1
18.7.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	47 830,8	60 135,0	68 302,5	67 700,2	141,5	112,6	99,1
18.8.	85218 - Powiatowe centra pomocy rodzinie	14,9	0,0	1143,8	1053,4	7069,8	x	92,1
18.9.	85219 - Ośrodki pomocy społecznej	33 553,8	23 170,0	47 934,3	46 943,5	139,9	202,6	97,9
18.9.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	27 799,8	17 737,0	41 851,5	40 949,2	147,3	230,9	97,8
18.10.	85220 - Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	180,3	0,0	309,5	267,7	148,5	x	86,5
18.11.	85228 - Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	14 685,1	15 558,0	18 426,7	16 055,2	109,3	103,2	87,1
18.11.1.	§ 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	12 590,1	15 558,0	12 968,8	12 505,3	99,3	80,4	96,4

18.12.	85230 - Pomoc w zakresie dożywiania	35 446,5	27 454,0	36 650,6	35 634,0	100,5	129,8	97,2
18.12.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	35 446,5	27 454,0	36 650,6	35 634,0	100,5	129,8	97,2
18.13.	85231 - Pomoc dla cudzoziemców	138,4	116,0	115,6	107,2	77,5	92,4	92,7
18.14.	85278 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	233,4	3000,0	3000,0	1168,8	500,8	39,0	39,0
18.15.	85295 - Pozostała działalność	7069,9	1882,0	52 726,2	52 013,5	735,7	2763,7	98,6
18.15.1.	§ 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	21,7	0,0	45 635,0	45 633,4	210 292,2	x	100,0
19.	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	17 331,2	32 891,0	35 773,1	32 680,4	188,6	99,4	91,4
19.1.	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	16 263,3	32 826,0	34 663,8	31 574,2	194,1	96,2	91,1
19.1.1.	§ 2110 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	15 222,7	17 373,0	19 210,7	19 117,6	125,6	110,0	99,5
19.2.	85332 - Wojewódzkie urzędy pracy	2,6	1,0	1,0	1,0	38,5	100,0	100,0
19.3.	85334 - Pomoc dla repatriantów	33,9	0,0	290,3	290,3	856,3	x	100,0
19.4.	85395 - Pozostała działalność	1031,4	64,0	818,0	814,9	79,0	1273,3	99,6
20.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	15 898,4	1735,0	16 270,9	12 993,1	81,7	748,9	79,9

20.1.	85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego	150,0	0,0	128,0	128,0	85,3	x	100,0
20.2.	85412 - Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	1732,6	1735,0	1735,0	1718,8	99,2	99,1	99,1
20.3.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	12 900,8	0,0	13 186,9	9925,3	76,9	x	75,3
20.4.	85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	1015,0	0,0	1121,0	1121,0	110,4	x	100,0
20.5.	85495 - Pozostała działalność	100,0	0,0	100,0	100,0	100,0	x	100,0
21.	855 - Rodzina	1 193 742,0	1 218 667,0	1 473 687,9	1 441 173,4	120,7	118,3	97,8
21.1.	85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 165 308,0	1 189 813,0	1 415 518,2	1 388 459,6	119,1	116,7	98,1
21.1.1.	§ 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	1 162 782,2	1 189 813,0	1 413 801,0	1 386 757,2	119,3	116,6	98,1
21.2.	85503 - Karta Dużej Rodziny	499,9	120,0	276,1	172,4	34,5	143,7	62,4
21.3.	85504 - Wspieranie rodziny	0,0	0,0	1963,3	1783,5	x	x	90,8
21.4.	85508 - Rodziny zastępcze	14,3	0,0	1132,5	551,7	3858,0	x	48,7
21.5.	85509 - Działalność ośrodków adopcyjnych	2541,5	1938,0	2905,7	2893,1	113,8	149,3	99,6

21.6.	85510 - Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	52,7	0,0	4177,5	3826,8	7261,5	x	91,6
21.7.	85513 - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	20 380,2	18 010,0	27 367,0	25 774,4	126,5	143,1	94,2
21.7.1.	§ 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	20 380,2	18 010,0	27 367,0	25 774,4	126,5	143,1	94,2
21.8.	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	4610,6	5680,0	5678,9	5613,1	121,7	98,8	98,8
21.9.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	234,8	3106,0	14 668,7	12 098,8	5152,8	389,5	82,5
21.9.1.	§ 2030 - Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	11 561,5	10 535,0	x	x	91,1
21.10.	85595 - Pozostała działalność"	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
22.	900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	16 304,3	16 662,0	16 662,0	16 392,3	100,5	98,4	98,4
22.1.	90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
22.2.	90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	339,7	215,0	215,0	215,0	63,3	100,0	100,0
22.3.	90007 - Zmniejszenie hałasu i wibracji	151,9	66,0	66,0	65,1	42,9	98,6	98,6

22.4.	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	13 986,1	16 381,0	16 381,0	16 112,2	115,2	98,4	98,4
22.4.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9199,9	11 052,0	10 934,5	10 684,5	116,1	96,7	97,7
22.5.	90078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	726,6	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
23.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	20 711,7	18 485,0	18 566,3	18 566,3	89,6	100,4	100,0
23.1.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	805,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
23.2.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	11 067,1	9773,0	9773,0	9773,0	88,3	100,0	100,0
23.3.	92121 - Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	7259,7	8712,0	8719,5	8719,5	120,1	100,1	100,0
23.4.	92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	79,0	0,0	73,8	73,8	93,4	x	100,0
23.5.	92195 - Pozostała działalność	1500,7	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
24.	925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	650,0	650,0	650,0	650,0	100,0	100,0	100,0
24.1.	92502 - Parki krajobrazowe	650,0	650,0	650,0	650,0	100,0	100,0	100,0

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

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

6.5. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/18 – PODKARPACKI URZĄD WOJEWÓDZKI

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 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ²⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł		tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ ,w tym:		3031	345 898,5	9510,0	3060	415 945,9	11 327,5	119,1
osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń		1478	187 821,4	10 589,8	1477	226 797,6	12 796,1	120,8
osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe		3	529,2	14 699,6	3	689,8	19 160,1	130,3
członkowie korpusu służby cywilnej		1492	150 198,7	8389,1	1522	179 870,1	9848,3	117,4
żołnierze i funkcjonariusze		58	7349,2	10 559,2	58	8588,4	12 339,6	116,9
1.	010 - Rolnictwo i łowiectwo	604	60 405,4	8334,1	602	71 976,1	9963,5	119,6
1.1	01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	36	3215,2	7442,7	37	4001,9	9013,4	121,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1	103,1	8592,4	2	154,3	6430,6	74,8
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	35	3112,1	7409,8	35	3847,6	9161,0	123,6
1.2	01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	124	10 690,5	7184,5	126	12 733,2	8421,4	117,2
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	13	1234,4	7912,7	12	1306,6	9073,8	114,7
	członkowie korpusu służby cywilnej	111	9456,1	7099,2	114	11426,6	8352,8	117,7
1.3	01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	107	11 292,7	8794,9	110	13 420,8	10 167,3	115,6
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	13	994,2	6373,3	14	1122,2	6679,9	104,8

	członkowie korpusu służby cywilnej	94	10 298,5	9129,9	96	12 298,6	10 675,8	116,9
1.4	01034 - Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	334	34 876,7	8701,8	325	41 427,1	10 622,3	122,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	22	1317,9	4992,1	20	1489,4	6206,0	124,3
	członkowie korpusu służby cywilnej	312	33 558,8	8963,4	305	39 937,7	10 911,9	121,7
1.5	01095 - Pozostała działalność (PUW)	3	330,3	9175,9	4	393,0	8187,5	89,2
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	3	310,2	8617,1	4	385,5	8031,2	93,2
	członkowie korpusu służby cywilnej	0	20,1	x	0	7,5	x	x
2.	050 - Rybołówstwo i rybactwo	21	1901,0	7543,7	21	2265,1	8988,3	119,2
2.1	05003- Państwowa Straż Rybacka	21	1901,0	7543,7	21	2265,1	8988,3	119,2
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	21	1901,0	7543,7	21	2265,1	8988,3	119,2
3.	500 - Handel	51	4854,8	7932,7	52	5768,0	9243,6	116,5
3.1	50001 - Inspekcja Handlowa	51	4854,8	7932,7	52	5768,0	9243,6	116,5
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	5	526,2	8769,9	5	646,7	10 778,0	122,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	46	4328,6	7841,7	47	5121,3	9080,4	115,8
4.	600 - Transport i łączność	178	15 609,0	7307,6	181	18 954,4	8726,7	119,4
4.1	60055 - Inspekcja Transportu Drogowego	65	7315,5	9378,8	68	9046,2	11 086,0	118,2
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	785,8	9354,3	9	1187,6	10 996,4	117,6
	członkowie korpusu służby cywilnej	58	6529,7	9381,8	59	7858,6	11 099,7	118,3
4.2	Rozdział 60031 - Przejścia Graniczne (ZOPG w Korczowej)	113	8293,5	6116,2	113	9908,2	7306,9	119,5

	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	113	8293,5	6116,2	113	9908,2	7306,9	119,5
5.	710 - Działalność usługowa	32	4027,5	10 488,4	32	4840,1	12 604,5	120,2
5.1	71015 - Nadzór Budowlany	32	4027,5	10 488,4	32	4840,1	12 604,5	120,2
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	2	267,5	11 144,4	2	363,2	15 133,9	135,8
	członkowie korpusu służby cywilnej	30	3760,1	10 444,6	30	4476,9	12 435,9	119,1
6.	750 - Administracja publiczna	664	61 795,9	7755,5	663	71 898,0	9037,0	116,5
6.1	75011 - Urzędy wojewódzkie	602	56 068,2	7761,4	600	65 290,8	9068,2	116,8
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	104	8057,4	6456,3	92	8838,1	8005,5	124,0
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	529,2	14 699,6	3	689,8	19 160,1	130,3
	członkowie korpusu służby cywilnej	495	47 481,6	7993,5	505	55 762,9	9201,8	115,1
6.2	75081 - System powiadamiania ratunkowego (PUW)	62	5727,7	7698,6	63	6607,3	8739,8	113,5
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	58	5204,3	7477,4	59	6038,3	8528,7	114,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	4	523,5	10 905,2	4	569,0	11 853,8	108,7
7	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	74	8665,4	9758,4	74	10174,3	11 457,5	117,4
7.1	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	74	8665,4	9758,4	74	10 174,3	11 457,5	117,4
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	5	313,1	5218,5	4	346,0	7208,2	138,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	11	1003,1	7599,3	12	1239,9	8610,5	113,3
	żołnierze i funkcjonariusze	58	7349,2	10 559,2	58	8588,4	12 339,6	116,9

8	801 - Oświata i wychowanie	103	10 860,0	8786,4	109	13 184,9	10 080,2	114,7
8.1	80136 - Kuratoria oświaty	103	10 860,0	8786,4	109	13 184,9	10 080,2	114,7
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	11	1228,6	9307,6	14	1625,6	9676,5	104,0
	członkowie korpusu służby cywilnej	92	9631,4	8724,1	95	11 559,3	10 139,7	116,2
9	851 - Ochrona zdrowia	1106	158 002,5	11 905,0	1113	192 222,6	14 392,2	120,9
9.1	85133 - Inspekcja Farmaceutyczna	36	3255,1	7535,0	38	4331,9	9499,8	126,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	6	455,1	6320,8	6	600,5	8340,0	131,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	30	2800,0	7777,9	32	3731,4	9717,3	124,9
9.2	85132 - Inspekcja Sanitarna	1006	146 085,3	12 101,2	1014	178 149,7	14 640,8	121,0
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1006	146 085,3	12 101,2	1014	178 149,7	14 640,8	121,0
9.3	85146 - Działalność Dyspozytorni Medycznych (PUW)	64	8662,0	11 278,6	61	9741,0	13 307,4	118,0
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	61	8181,4	11 176,8	59	9342,8	13 196,0	118,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	3	480,6	13 350,4	2	398,2	16 593,3	124,3
10	853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2	216,3	9 011,0	17	1531,0	7 504,9	83,3
10.1	85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (PUW)	2	216,3	9011,0	17	1531,0	7504,9	83,3
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	0	0	X	1	60,6	5048,3	X
	członkowie korpusu służby cywilnej	2	216,3	9011,0	16	1470,4	7658,4	85,0
11	855 - Rodzina	49	3851,7	6550,5	47	4730,4	8387,3	128,0

11.1	85515 - Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego (PUW)	47	3619,9	6418,2	44	4431,0	8392,0	130,8
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	7	436,0	5190,0	6	433,3	6018,3	116,0
	członkowie korpusu służby cywilnej	40	3183,9	6633,2	38	3997,7	8766,8	132,2
11.2	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 (PUW)	2	231,8	9658,6	3	299,4	8317,3	86,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	1	43,1	3592,7	1	65,5	5455,8	151,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	1	188,7	15 724,6	2	234,0	9748,1	62,0
12	900 - Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska	98	10 747,6	9139,1	97	12 455,5	10 700,6	117,1
12.1	90014 - Inspekcja Ochrony Środowiska	98	10 747,6	9139,1	97	12 455,5	10 700,6	117,1
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	8	962,4	10 024,7	8	1136,1	11 834,3	118,1
	członkowie korpusu służby cywilnej	90	9785,2	9060,4	89	11 319,4	10 598,7	117,0
13	921 - Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego	49	4961,4	8437,8	52	5945,5	9528,0	112,9
13.1	92121-Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	49	4961,4	8437,8	52	5945,5	9528,0	112,9
	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	11	1121,0	8492,6	11	1332,3	10 093,3	118,9
	członkowie korpusu służby cywilnej	38	3840,4	8421,9	41	4613,2	9376,4	111,3

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

6.6. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/18 – PODKARPACKI URZĄD WOJEWÓDZKI
W RZESZOWIE

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:		46 210,2	14 662,0	15 149,0	7746,4	16,8	52,8	51,1
1.	050 - Rolnictwo i łowiectwo	773,5	361,0	843,3	843,3	109,0	233,6	100,0
1.1.	05003 - Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	773,5	361,0	843,3	843,3	109,0	233,6	100,0
1.1.2.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	773,5	361,0	843,3	843,3	109,0	233,6	100,0
2.	750 - Administracja publiczna	0,0	151,0	155,7	119,5	x	79,1	76,8
2.1.	75011 - Urzędy wojewódzkie	0,0	151,0	155,7	119,5	x	79,1	76,8
3.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	34 590,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.	75410 - Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	34 590,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
3.1.1.	§ 6067 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	34 590,4	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.	851 - Ochrona zdrowia	10 252,9	75,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.1.	85132 - Inspekcja Sanitarna	10 252,9	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.1.1.	§ 6057 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5187,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x
4.2.	85146 - Działalność dyspozytorni medycznych	0,0	75,0	75,0	0,0	x	x	x
5.	855 - Rodzina	593,4	14 075,0	14 075,0	6783,6	1143,2	48,2	48,2
5.1.	85516 - System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	593,4	14 075,0	14 075,0	6783,6	1143,2	48,2	48,2
5.1.1.	§ 2057 - 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	0,0	8352,0	5855,0	2310,4	x	27,7	39,5

5.1.2.	§ 2007 - 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	161,8	4672,0	4774,0	3177,2	1963,7	68,0	66,6
--------	--	-------	--------	--------	--------	--------	------	------

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

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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
12. Biuro Analiz i Petycji Kancelarii Senatu
13. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu
14. Wojewoda Podkarpacki
15. Biblioteka Sejmowa
16. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej