



LPO.430.1.1.2025

Nr ewid. 48/2025/P/25/001/LPO

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 85/30 – województwo wielkopolskie

MISJA

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

Dyrektor Delegatury NIK w Poznaniu

Karolina Wirszyc-Sitkowska

/podpisano elektronicznie/

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Jacek Kozłowski

/podpisano elektronicznie/

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś

/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli

ul. Filtrowa 57

02-056 Warszawa

+48 22 444 50 00

nik@nik.gov.pl

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	3
2.	OCENA OGÓLNA	4
3.	WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	6
3.1.	DOCHODY BUDŻETOWE	6
3.2.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	9
3.3.	SPRAWOZDAWCZOŚĆ	21
3.4.	KSIĘGI RACHUNKOWE	22
4.	INFORMACJE DODATKOWE	23
5.	ZAŁĄCZNIKI	25
5.1.	DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	25
5.2.	WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH	26
5.3.	KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	27
5.4.	DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	28
5.5.	WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	44
5.6.	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	90
5.7.	WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 85/30 – WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE	97
5.8.	WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	98

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2024, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 85/30 – województwo wielkopolskie

Zakres kontroli

- analiza porównawcza zrealizowanych dochodów budżetowych z planem i wykonaniem roku ubiegłego,
- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2024 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- nadzór i kontrola sprawowana przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹, w tym: nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek, nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Jednostki kontrolowane

- Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu
- Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile

Wojewoda Wielkopolski, będąc dysponentem części 85/30 budżetu państwa, realizował w 2024 r. wydatki budżetu zadaniowego w ramach siedemnastu funkcji państwa, dotyczące m.in. funkcjonowania systemów ochrony przeciwpożarowej i ratownictwa oraz ochrony ludności; pomocy i integracji społecznej; wspierania rodziny; oświaty i wychowania oraz systemu opieki zdrowotnej i dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej. Na wykonanie 79 podzadań realizowanych w 2024 r. wydatkowano kwotę 5 048 214,5 tys. zł z tego 5 029 969,3 tys. zł pochodziło z budżetu państwa, a 18 245,2 tys. zł z budżetu środków europejskich.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2024 r. dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 311 116,0 tys. zł zostały wykonane w kwocie 366 609,8 tys. zł. Stanowiły one 0,06 % zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Zrealizowane w 2024 r., w części 85/30, wydatki budżetu państwa wyniosły 5 029 969,3 tys. zł. Wydatki te stanowiły 0,6 % wykonywanych wydatków budżetu państwa. Wykonanie wydatków z budżetu środków europejskich wyniosło 18 245,2 tys. zł.

W 2024 r. budżet państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie realizowany był przez 77 dysponentów II i III stopnia podległych Wojewodzie Wielkopolskiemu. W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 skontrolowano wykonanie planu finansowego Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu² i Wielkopolskiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu³. NIK zbadała także w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pile oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej we Wrześni wykorzystanie dotacji celowych z budżetu państwa na finansowanie wypłaty bonu energetycznego. W zrealizowanych w 2024 r. dochodach i wydatkach budżetowych w części 85/30, dochody i wydatki wykonane w Urzędzie stanowiły odpowiednio: 8,5 % i 3,8 % ogółu, a wydatki wykonane w Inspektoracie stanowiły 0,5 % ogółu.

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

W 2024 r. dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego stanowiły 78,3 % ogółu wydatków w części 85/30.

Kontrola została przeprowadzona w Urzędzie i WIOŚ na podstawie art. 2 ust. 1 natomiast w kontrolowanych ośrodkach pomocy społecznej na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm. Dalej: ufp.

² Dalej: Urząd albo WUW.

³ Dalej również: WIOŚ albo Inspektorat.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623. Dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

**Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2024 r.
w części 85/30 –
województwo
wielkopolskie**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie.

Dochody budżetowe w części 85/30 – województwo wielkopolskie zostały zrealizowane w kwocie 366 609,8 tys. zł, tj. o 17,8 % wyższej od zaplanowanej.

Wojewoda, jako dysponent części 85/30 budżetu państwa, wydatkował w 2024 r. środki budżetowe w kwocie 5 029 969,3 tys. zł zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. Objęte badaniem środki w kwocie 1620,5 tys. zł (88,2 % ogółu) otrzymane z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz w kwocie 169 322,4 tys. zł (13,8 % ogółu) z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Badanie dotacji w kwocie 482 576,6 tys. zł (12,8 % ogółu) przeznaczonych na realizację przez jednostki samorządu terytorialnego⁵ zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych wykazało prawidłowe ich rozdysponowanie i przekazywanie, za wyjątkiem dotacji dla powiatów na zadania dotyczące utrzymania mieszkańców domów pomocy społecznej⁶ przyjętych lub skierowanych przed 1 stycznia 2004 r. Wskutek powyższego, obliczona i przekazana kwota dotacji, dla dwóch objętych badaniem powiatów, została zaniżona łącznie o 1463,8 tys. zł. Stwierdzono także przypadki składania rozliczeń dotacji na wypłatę przez jednostki samorządu terytorialnego bonu energetycznego⁷ przez osoby nieposiadające upoważnień do tych czynności.

Badanie wydatków Urzędu i Inspektoratu w łącznej kwocie 11 427,3 tys. zł (17,2 % wydatków pozapłacowych tych jednostek) wykazało, że dokonywano ich z zachowaniem dyrektyw gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i służyły one realizacji zadań kontrolowanych jednostek.

Badanie czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na podstawie których w 2024 r. wydatkowano 1322,2 tys. zł wykazało, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁸ oraz uregulowaniami wewnętrznymi.

W toku realizacji budżetu dysponenta części 85/30 stwierdzono przypadki niedokonania blokady planowanych wydatków bądź nieuzasadnionej zwłoki w zablokowaniu planowaniu wydatków w łącznej kwocie 11 480,5 tys. zł.

Charakter i skala nieprawidłowości nie miały wpływu na sformułowanie ogólnej oceny pozytywnej w zakresie objętym kontrolą.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzone przez

⁵ Dalej: jst.

⁶ Dalej: DPS.

⁷ Świadczenie wypłacane na podstawie ustawy z 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). Dalej: ustawa o bonie.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320. Dalej: Pzp.

dysponenta części 85/30 – województwo wielkopolskie oraz przez Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu i przez Wielkopolski Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu (dysponentów III stopnia). Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu i Inspektoratu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewnił w WUW i WIOŚ prawidłowość sprawozdań. Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu (dysponent III stopnia) wykazało, że dowody księgowe były sprawdzane i prawidłowo ewidencjonowane w księgach rachunkowych, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami prawidłowo przypisano do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. Stwierdzone nieprawidłowości, polegały na braku dat operacji w zapisach księgowych oraz wewnętrznych dowodach księgowych, niepotwierdzaniu podpisem dekretacji na dowodach, a także braku w polityce rachunkowości niektórych elementów określonych w art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

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

⁹ j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm. Dalej: ustawa o rachunkowości.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych części 85/30 – województwo wielkopolskie została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie w kwocie 366 609,8 tys. zł były wyższe od zaplanowanych o 55 493,8 tys. zł (tj. o 17,8 %). Wynikało to przede wszystkim z wyższych (o 10,6 %) wpływów z tytułu gospodarowania przez jst mieniem Skarbu Państwa¹⁰ oraz z pobieranych przez Urząd opłat za wydanie paszportu (o 51,4 %)¹¹. Uzyskano również wyższe od prognozowanych (o 14,3 %) wpływy z tytułu zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego¹², a także wyższe (o 3,7 %) wpływy z opłat pobieranych przez powiatowe inspektoraty weterynarii za wystawienie świadectw zdrowia zwierząt¹³.

Dochody uzyskane w 2024 r. w części 85/30, w porównaniu do roku poprzedniego, były wyższe o 22 357,5 tys. zł (tj. o 6,5 %), co było przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu gospodarowania przez jst mieniem Skarbu Państwa (o 16 677,7 tys. zł)¹⁴. Wynikało to również z podwyższonych wpływów realizowanych w Urzędzie z tytułu opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych (o 1876,4 tys. zł)¹⁵, a także z tytułu opłat za wpis do rejestru placówek leczniczych lub opiekuńczych i z tytułu nowych opłat za wpis do Centralnego Rejestru Osób Uprawnionych do Wykonywania Zawodu Medycznego (wzrost o 1370,0 tys. zł)¹⁶.

Głównymi źródłami przychodów, analogicznie jak w latach poprzednich, były:

- opłaty za gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa – 174 894,5 tys. zł (47,7 % ogółu dochodów),
- wpływy z opłat uzyskanych przez inspektoraty weterynarii m.in. za badania laboratoryjne, wystawione świadectwa zdrowia zwierząt oraz inne czynności wykonane przez inspekcje weterynaryjne – 70 429,5 tys. zł (19,2 % ogółu dochodów),
- zwroty dokonane przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych przez gminy z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych wypłaconych w latach poprzednich – 45 705,6 tys. zł (12,5 % ogółu dochodów),
- wpływy z opłat paszportowych i kart pobytu zrealizowanych w Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim w Poznaniu – 22 714,0 tys. zł (6,2 % ogółu dochodów),
- wpływy z usług realizowanych przez Inspekcję Sanitarną – 10 976,1 tys. zł (3,0 % ogółu dochodów),
- wpływy ze zwrotu przez organy egzekucyjne lub bezpośrednio przez dłużników alimentacyjnych świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego – 6465,8 tys. zł (1,8 % ogółu dochodów).

¹⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 2350 – wyższe o 16 693,5 tys. zł.

¹¹ Sklasyfikowane w rozdz. 75011 § 0930 – wyższe o 7714,0 tys. zł.

¹² Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2350 – wyższe o 5705,6 tys. zł.

¹³ Sklasyfikowane w rozdz. 01034 § 0690 – wyższe o 2 506,5 tys. zł.

¹⁴ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 2350 – wyższe o 10,5 %.

¹⁵ Sklasyfikowane w rozdz. 75011 § 0930 – wyższe o 9,0 %.

¹⁶ Sklasyfikowane w rozdz. 85195 § 0690 – wyższe o 364,9 %.

Dochody z powyższych źródeł stanowiły 88,6 % dochodów uzyskanych przez Wojewodę Wielkopolskiego w 2024 r. Spośród ośmiu działów klasyfikacji budżetowych poddanych szczegółowej analizie, tj. 010 Rolnictwo i łowiectwo, 700 Gospodarka mieszkaniowa, 710 Działalność usługowa, 750 Administracja publiczna, 851 Ochrona zdrowia, 852 Pomoc społeczna, 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz 855 Rodzina, dochody wyższe od zaplanowanych uzyskano w wszystkich działach, za wyjątkiem działu 853, co wynikało m.in.:

- w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo (106,0 %) z wyższych od zaplanowanych wpływów z tytułu kar nałożonych przez Inspekcję Weterynaryjną w następstwie stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości, większej niż prognozowana liczby świadectw zdrowia zwierząt;
- w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa (110,2 %) z nieplanowanych dochodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i najmu nieruchomości Skarbu Państwa, wpływów z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości Skarbu Państwa pod inwestycje celu publicznego, wpłat z tytułu zadłużenia z lat ubiegłych wraz z należnymi odsetkami przez użytkowników po zakończeniu postępowań przed sądami;
- w dziale 750 Administracja publiczna (146,4 %) ze zwiększonych dochodów z tytułu opłat za karty pobytu czasowego, karty pobytu rezydenta, Karty Polaka, karty pobytu stałego i wymiany ww. kart, a także opłat za wydanie paszportów;
- w dziale 851 Ochrona zdrowia (132,9 %) z otrzymania zwrotu niewykorzystanej dotacji;
- w dziale 855 Rodzina (138,4 %) ze skuteczniejszego egzekwowania należności od dłużników alimentacyjnych.

Niższe od zakładanego wykonanie dochodów w 2024 r., tj. na poziomie 89,4 % planu w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, związane było m.in. z niższymi od zakładanych wpływami z opłat za wydanie zezwolenia na pracę sezonową lub przedłużenia tych zezwoleń.

W Wielkopolskim Urzędzie Wojewódzkim (dysponent III stopnia) wykonane w 2024 r. dochody budżetowe wyniosły 31 141,6 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 9894,6 tys. zł (tj. o 46,6 %). W porównaniu do roku poprzedniego dochody były niższe o 1112,0 tys. zł (tj. o 3,4 %). Spowodowane to było głównie spadkiem wykonanych dochodów z opłat legalizacyjnych za naruszenie Prawa budowlanego¹⁷, których wysokość uwarunkowana była zarówno ustaleniami inspektorów nadzoru budowlanego w zakresie niezgodnych z prawem działań inwestorów, jak i zachowaniem samych inwestorów, którzy wykorzystywali drogę odwoławczą i ostatecznie wpływy środków do budżetu państwa następowały ze znacznym opóźnieniem. Niższe o 58,6 % dochody z tytułu odszkodowań za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego¹⁸ wynikały zarówno z liczby wydanych przez starostów decyzji odszkodowawczych, wysokości ustalanych odszkodowań, jak i ewentualnych odwołań składanych przez uczestników postępowań.

Zrealizowane w 2024 r. w WIOŚ dochody budżetowe w kwocie 1565,5 tys. zł stanowiły 185,7 % zaplanowanych (845,0 tys. zł). Było to przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (o 613,3 tys. zł, tj. 202 %)¹⁹ oraz odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (o 59,8 tys. zł, tj. 339 %)²⁰. Ponadto uzyskano niezaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych²¹ w kwocie 68,6 tys. zł. Największy udział w dochodach, wynoszący 1213,3 tys. zł (77,5 % ogółu) stanowiły wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Dochody uzyskane w 2024 r. w porównaniu do roku poprzedniego, były wyższe o 528,3 tys. zł, tj. o 150,1 %, co było przede wszystkim wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

¹⁷ Sklasyfikowane w rozdz. 71015 § 0690 – niższe o 3944,5 tys. zł, tj. o 72,4 %.

¹⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 70005 § 0800 – niższe o 811,2 tys. zł.

¹⁹ Sklasyfikowane w § 0580.

²⁰ Sklasyfikowane w § 0910.

²¹ Sklasyfikowane w § 0870.

Wojewoda Wielkopolski, w ramach sprawowanego nadzoru nad wykonaniem w 2024 r. budżetu państwa w części 85/30, nadzorował i monitorował prawidłowość pobierania dochodów budżetowych i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa poprzez comiesięczną weryfikację sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także z wykonania planu dochodów budżetowych w zakresie realizacji dochodów i ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (Rb-27) oraz o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w zakresie należności i zaległości (Rb-N).

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

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2024 r. należności pozostałe do zapłaty w części 85/30 – województwo wielkopolskie wyniosły 1550 964,8 tys. zł i były wyższe o 79 878,1 tys. zł (tj. o 5,4 %) od stanu należności na koniec 2023 r. Zaległości wyniosły 1503 622,7 tys. zł i były wyższe o 71 733,0 tys. zł (tj. o 5 %) od stanu zaległości na koniec 2023 r. Podobnie jak w latach poprzednich, najwyższe były zaległości z tytułu niewyegzekwowanych od dłużników alimentacyjnych zwrotów świadczeń z funduszu alimentacyjnego wypłaconych przez gminy²², które na koniec 2024 r. wyniosły 1 369 412,6 tys. zł (co stanowiło 91,1 % ogółu zaległości). Przyczyną wzrostu tych zaległości była wciąż zbyt niska skuteczność egzekucji związana z niewypłacalnością dłużników, pomimo działań przewidzianych w ustawie z 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów²³, podejmowanych przez gminy wobec dłużników alimentacyjnych. Ponadto od 1 października 2024 r. podwyższona została²⁴ z 500 zł na 1000 zł maksymalna kwota świadczenia z funduszu alimentacyjnego, co przy dużej liczbie osób uprawnionych do świadczeń przyczyniło się do wzrostu ww. zaległości o 5,5 % w porównaniu do roku ubiegłego.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2024 r. wyniosły 357,7 tys. zł i były wyższe o 161,5 tys. zł od stanu należności na koniec 2023 r. Zaległości na 31 grudnia 2024 r. wyniosły 348,4 tys. zł i były wyższe o 157,7 tys. zł od zaległości na koniec 2023 r., tj. o 182,7 %. Spowodowane to było głównie wzrostem o 156,8 tys. zł zaległości z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych wraz z odsetkami.

Wojewoda Wielkopolski monitorował przedkładane przez gminy kwartalne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, w tym informacje na temat stanu należności i liczby dłużników alimentacyjnych oraz podejmowanych działań wobec dłużników alimentacyjnych. Ponadto w listopadzie 2024 r. skierowano do gmin pismo o zintensyfikowanie działań mających na celu poprawę ściągальności dochodów budżetowych z funduszu alimentacyjnego²⁵, wskazując w nim dotychczas podjęte przez gminy działania mające na celu uregulowanie zaległości i zachęcające do podejmowania dalszych działań służących ustaleniu sytuacji majątkowej zobowiązanych do alimentacji.

Na koniec 2024 r. w Urzędzie, należności niezapłacone w terminie wynosiły 6590,8 tys. zł i w porównaniu do stanu z 2023 r. zmniejszyły się o 862,2 tys. zł, tj. o 11,6 %. Było to spowodowane głównie spadkiem zaległości przejętych po zlikwidowanym Funduszu Skarbu Państwa²⁶, w związku z ich umorzeniem na podstawie umów zawartych pomiędzy Ministrem Finansów a dłużnikami lub jednostronnych oświadczeń woli jednej ze stron²⁷, wyegzekwowaniem²⁸ lub dokonaniem wpłat przez zobowiązanych²⁹.

²² Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2350.

²³ Dz. U. z 2025 r. poz. 438.

²⁴ Art. 1 ustawy o zmianie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów z 21 listopada 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 1827).

²⁵ Pismo PS-I.3113.23.2024.7 z 26 listopada 2024 r.

²⁶ Sklasyfikowane w rozdz. 75820: § 0810 – zmniejszenie o 373,3 tys. zł i § 0920 – zmniejszenie o 640,5 tys. zł.

²⁷ Łącznie umorzono 1198,7 tys. zł.

²⁸ Łącznie wyegzekwowano 5,6 tys. zł.

²⁹ Łączne wpłaty wyniosły 19,0 tys. zł.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków w części 85/30 – województwo wielkopolskie

W ustawie budżetowej na rok 2024 wydatki budżetu państwa w części 85/30 – województwo wielkopolskie zaplanowano w wysokości 3 557 358,0 tys. zł.

W trakcie roku, plan wydatków w części 85/30 zwiększony został *per saldo* do 5 210 106,9 tys. zł (tj. o 46,5 %). Środki, o które zwiększono plan wydatków pochodziły z rezerwy ogólnej w kwocie 1632,5 tys. zł, (tj. o 0,1 % ogółu zwiększeń *per saldo*), z rezerw celowych w kwocie 1652 087,9 tys. zł, (tj. o 99,9 % ogółu zwiększeń *per saldo*). Zwiększono również plan wydatków w części 85/30 środkami w kwocie 11,5 tys. zł na sfinansowanie wydatków Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w celu dostosowania planu wydatków do aktualnych potrzeb w związku z art. 10a ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw³⁰. Ponadto plan wydatków w części 85/30, został zmniejszony o 982,9 tys. zł wskutek przeniesienia planowanych wydatków budżetowych do innej części budżetowej³¹ i dotyczyło to planowanych wydatków przeznaczonych na przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej.

Zrealizowane w 2024 r. w części 85/30, wydatki budżetu państwa wyniosły 5 029 969,3 tys. zł i stanowiły 96,5 % planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. były one wyższe o 959 076,1 tys. zł (tj. o 23,6 %). Spowodowane było to w głównej mierze wzrostem (o 19,8 %)³² wydatków na świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, wynikającym z podwyższenia kwoty świadczenia pielęgnacyjnego³³ oraz rozszerzenia katalogu osób uprawnionych do korzystania z tego świadczenia³⁴. Wyższe (ponad dwukrotnie)³⁵ wydatki zrealizowano również na zadania jst z zakresu wychowania przedszkolnego, co było związane z podwyższeniem kwoty³⁶ w przeliczeniu na jedno dziecko w wieku 2,5 do 5 lat stanowiącej podstawę obliczenia dotacji dla jst. Wzrost wydatków (o 71 254,2 tys. zł)³⁷ wynikał również z wprowadzenia w 2024 r. nowego świadczenia w postaci jednorazowego dofinansowania dla gospodarstw domowych do rachunków za energię elektryczną³⁸. Z kolei znacząco niższe wydatki (o 53,9 %)³⁹ w porównaniu do roku ubiegłego zrealizowano z tytułu odszkodowań związanych ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt z uwagi na mniejszą liczbę ognisk chorób zakaźnych zwierząt na terenie województwa wielkopolskiego.

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 1356.

³¹ Z części 85/30 - województwo wielkopolskie do części 29 – obrona narodowa.

³² Sklasyfikowane w rozdz. 85502 § 2010 – wyższe o 292 750,8 tys. zł.

³³ Podwyższenie kwoty z 2458,00 zł w 2023 r. do 2988,00 zł w 2024 r.

³⁴ Zgodnie z nowelizacją ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych, świadczenie pielęgnacyjne przysługuje do osiągnięcia przez niepełnosprawnego członka rodziny pełnoletności. Nowe przepisy zniosły obowiązek rezygnacji z pracy przez opiekunów, umożliwiając im jednocześnie pobieranie świadczenia i zatrudnienie.

³⁵ Sklasyfikowane w rozdz. 80103 i 80104 § 2030 – wyższe odpowiednio o 17 373,5 tys. zł, tj. o 129,8 % oraz o 224 936,8 tys. zł, j. o 139,4 %.

³⁶ Podwyższenie kwoty z 1607,35 zł w 2023 r. do 3938,81 zł w 2024 r.

³⁷ Sklasyfikowane w rozdz. 85215 § 2010.

³⁸ Bon energetyczny został wprowadzony ustawą 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 i przysługiwał w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2024 r. Mogły z niego korzystać osoby, które spełniały określone kryteria dochodowe.

³⁹ Sklasyfikowane w rozdz. 01022 § 4590 – niższe o 26 525,0 tys. zł.

Wykorzystanie środków z rezerw budżetowych

Z otrzymanych środków pochodzących z rozdysponowania rezerwy ogólnej wydatkowano 1 620,5 tys. zł (tj. 87,6 % przyznanych środków z rezerwy). Niewykorzystanie środków z rezerwy w kwocie 230,0 tys. zł związane było głównie z terminem przyznania Wojewodzie Wielkopolskiemu środków z rezerwy ogólnej na realizację zadania pn. „Uzupełnienie zasobów wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego”⁴⁰, a w konsekwencji, trudnościami w dokonaniu całości planowanych zakupów. W związku z niewykorzystaniem środków z rezerwy ogólnej, na wniosek Wojewody Wielkopolskiego z 24 grudnia 2024 r., decyzją Ministra Finansów z 30 grudnia 2024 r., zmniejszono kwotę planowanych wydatków o 218,0 tys. zł.

Badaniem objęto wykorzystanie środków w kwocie 1632,5 tys. zł pochodzących z rezerwy ogólnej budżetu państwa (88,2 % ogółu), przekazanych przez Wojewodę Wielkopolskiego na realizację następujących zadań: „Uzupełnienie zasobów wojewódzkiego magazynu przeciwpowodziowego” (wykorzystano 102,4 tys. zł, tj. 99,9 % planu po zmianach); „Odtworzenie sprzętu i wyposażenia wykorzystywanego przez komendy miejskie i powiatowe Państwowej Straży Pożarnej województwa wielkopolskiego w działaniach prowadzonych we wrześniu i październiku 2024 r. na obszarach dotkniętych powodzią” (wykorzystano 830,0 tys. zł, tj. 100 % planu); „Zakup ambulansu ratownictwa medycznego w celu poprawy bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców powiatu nowotomyskiego” (wykorzystano 688,1 tys. zł, tj. 98,3 % planu). Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego środki zostały, co do zasady, wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, jedynie w przypadku dotacji przeznaczonej na zakup ambulansu ratownictwa medycznego, zwrócono się do beneficjenta o skorygowanie sprawozdania o kwotę 105,1 tys. zł oraz o zwrot dotacji (w ww. kwocie), w zakresie w jakim zakwalifikowano ją jako środki pobrane w nadmiernej wysokości, ze względu na ich wydatkowanie niezgodnie z harmonogramem rzeczowo-finansowym, bez zawarcia stosownego aneksu do umowy dotacji.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych w 2024 r. wydatkowano 1 529 481,8 tys. zł (tj. 90,8 % przyznanych środków). Badaniem objęto zwiększenia planu wydatków w części 85/30 środkami z rezerw celowych budżetu państwa w kwocie 231 774,6 tys. zł (tj. 13,8 % ogółu środków otrzymanych z tych rezerw). Otrzymane rezerwy celowe przekazane zostały jst⁴¹ (w formie dotacji), Wojewódzkiej Stacji Sanitarно-Epidemiologicznej w Poznaniu na zakup licencji programów komputerowych oraz zwiększyły plan finansowy Urzędu jako dysponenta III stopnia z przeznaczeniem na uzupełnienie wydatków na wykonanie operatów szacunkowych niezbędnych do wydania przez Wojewodę Wielkopolskiego decyzji ustalających wysokość odszkodowań za nieruchomości przejmowane pod budowę dróg publicznych. Przekazane przez Wojewodę Wielkopolskiego środki z rezerw celowych wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem (w badanej próbie wydatkowano łącznie 169 322,4 tys. zł). Niewykorzystana kwota badanych środków pozyskanych z rezerw celowych wyniosła 62 452,2 tys. zł, w tym 24 613,2 tys. zł stanowiły środki zmniejszające plan wydatków w wyniku korekty decyzji przyznających środki na wniosek Wojewody Wielkopolskiego (39,4 % niewykorzystanych środków). Ponadto, z niewykorzystanej kwoty badanych rezerw celowych Wojewoda Wielkopolski zablokował 30 443,3 tys. zł (48,7 % niewykorzystanych środków).

Blokowanie planowanych wydatków w trybie art. 177 ufp

W 2024 r. Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokował planowane wydatki w kwocie 75 883,6 tys. zł⁴² z tytułu nadmiaru posiadanych środków. Stwierdzony nadmiar środków, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był wynikiem przede

⁴⁰ Zmiany w budżecie państwa w zakresie powyższych środków zostały wprowadzone decyzją Ministra Finansów nr MF/FS7.4143.3.296.2024.MF.5407 z 6 grudnia 2024 r.

⁴¹ Dotyczyło to dotacji przeznaczonych na wypłatę dodatków osłonowych, bonu energetycznego oraz zwrotu w 2024 r. z budżetu państwa części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r.

⁴² 37 blokad dokonanych na podstawie zarządzeń Wojewody Wielkopolskiego dotyczących budżetu państwa w części 85/30.

wszystkim mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do otrzymania świadczeń⁴³ oraz niższych kosztów realizacji zadań niż pierwotnie planowano⁴⁴. Ustalono, że w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa TREZOR zatwierdzono blokady na łączną kwotę 75 883,6 tys. zł (tj. 100 % ogółu blokad).

W wyniku szczegółowej analizy siedmiu decyzji Wojewody Wielkopolskiego o blokowaniu planowanych wydatków w wysokości 58 869,8 tys. zł, stwierdzono podejmowanie decyzji w tych sprawach z nieuzasadnioną zwłoką. Dotyczyło to dwóch decyzji na kwotę 6177,8 tys. zł, w których pomimo dysponowania wcześniejszymi informacjami o wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich dokonanie, Wojewoda Wielkopolski zablokował planowane wydatki z opóźnieniem wynoszącym od 28 do 146 dni.

Ponadto Wojewoda Wielkopolski nie dokonał blokady, pomimo nadmiaru posiadanych środków w wysokości 5302,7 tys. zł z rezerwy celowej⁴⁵ przyznanej dla Miasta Gniezna na podstawie decyzji Ministra Finansów z 29 i 31 października oraz 5, 6 i 7 listopada 2024 r. z przeznaczeniem na zadania związane z usuwaniem skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej, tj. intensywnych opadów deszczu z gradem, które miały miejsce 20 maja 2024 r. Takiej decyzji nie podjęto, pomimo że Miasto Gniezno pismem⁴⁶ z 12 listopada 2024 r. poinformowało, że nie przystąpi do podpisania umów o przyznaniu dotacji.

Spóźnione podjęcie przez Wojewodę Wielkopolskiego decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków i brak blokad były działaniem nierzetelnym i sprzecznym z zasadą efektywnego gospodarowania środkami publicznymi, wynikającą z art. 177 ufp. Nie sprzyjało to optymalnemu ich wykorzystaniu przez Ministra Finansów.

Struktura wydatków w części 85/30

W strukturze wydatków budżetu państwa, w części 85/30, zrealizowanych w 2024 r., największy udział, według grup ekonomicznych, stanowiły dotacje - 78,3 % ogółu wydatków. Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2024 r. wyniosły 19,3 % ogółu wydatków, wydatki majątkowe - 1,8 %, wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej - 0,5 %, a świadczenia na rzecz osób fizycznych - 0,1 %.

Dotacje budżetowe

Wydatki na dotacje w 2024 r. wyniosły 3 939 570,1 tys. zł (tj. 96,6 % planu) i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 875 336,4 tys. zł (o 28,6 %), co związane było m.in. z przeznaczeniem środków na sfinansowanie bonu energetycznego, zwiększeniem stawek dofinansowania dla jst z tytułu realizacji zadań z zakresu wychowania przedszkolnego (w porównaniu do roku poprzedniego stawka na jedno dziecko w wieku 2,5 - 5 lat wzrosła z 1,6 tys. zł do 3,9 tys. zł), podniesieniem kwot zasiłku stałego, wyższymi wydatkami na dodatki osłonowe.

Wojewoda Wielkopolski terminowo przekazał jst informacje o kwotach dotacji zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2024 r. na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i ich zadań własnych. Po ogłoszeniu ustawy, Wojewoda rozdysponował pomiędzy poszczególne jst dotacje w kwocie 2 168 192,8 tys. zł, natomiast kwotę 414 485,2 tys. zł (19,1 % ogółu dotacji zaplanowanych dla jst) pozostawił w swojej dyspozycji. Po zmianach w planie wydatków wprowadzonych w trakcie 2024 r. (zwiększenia planu dotacji dla jst) i całkowitym rozdysponowaniu przyznanych środków, na koniec 2024 r. w części 85/30 pozostały niepodzielone środki na dotacje dla jst na łączną kwotę 47 558 tys. zł. Wynikało to w szczególności z niższej niż wskazały gminy w szacunkowych

⁴³ Dotyczyło to m.in. świadczeń ujętych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

⁴⁴ W tym przede wszystkim z tytułu: dodatku osłonowego (5 861,6 tys. zł), bonu energetycznego (23 397,9 tys. zł), świadczeń z pomocy społecznej ujętych w rozdziale 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (29 698,6 tys. zł).

⁴⁵ Poz. 77.

⁴⁶ Pismo nr WAO.O.033.14.2024.

zapotrzebowaniach, faktycznej wysokości wydatków związanych z wypłatą bonu energetycznego (3772,1 tys. zł) oraz mniejszej niż planowano liczby osób uprawnionych do świadczeń w ramach wypłacanego dodatku osłonowego (5691 tys. zł).

Szczegółową kontrolą NIK objęto przyznanie, przekazanie oraz rozliczenie dotacji w kwocie 482 575,6 tys. zł⁴⁷ (tj. 12,8 % ogółu⁴⁸) na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych. Dotacje zaplanowano w wysokościach wynikających ze sporządzonych przez jst kalkulacji potrzeb i przekazywano w terminach umożliwiających realizację zadań. Zmian kwot dotacji celowych dokonywano z zachowaniem terminów, o których mowa w art. 170 ust. 1 ufp. Nie wystąpiły przypadki nieterminowego zwrotu dotacji przez jst, skutkujące koniecznością wydania decyzji określającej kwotę przypadającą do zwrotu.

Wysokość dotacji dla jst na wypłatę bonu energetycznego określono na podstawie informacji przesłanej przez gminy z terenu województwa wielkopolskiego. Łączna wysokość dotacji została określona na 101 798,2 tys. zł na podstawie składanych przez jst informacji (pierwotne szacunkowe zapotrzebowanie na środki oraz korekty). Do wyliczenia przyjęto iloczyn stawki dla gospodarstw domowych wskazanej w art. 2 ust. 7 ustawy o bonie energetycznym oraz szacowanej liczby gospodarstw (z uwzględnieniem głównego źródła ogrzewania). Środki na wypłatę dotacji dla jst pochodziły w całości z rezerwy celowej budżetu państwa⁴⁹ i były przekazywane Wojewodzie w ramach ogólnej puli środków, w wysokościach wynikających ze zgłoszonych zapotrzebowań⁵⁰. Wojewoda przekazywał środki dotacji (w łącznej kwocie 83 384,8 tys. zł) w wysokościach odpowiadających zgłoszonym przez jst potrzebom. Środki przekazywane były bez zbędnej zwłoki, przy czym pierwsza transza została wypłacona w tym samym dniu, w którym środki zostały przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek Wojewody⁵¹. Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu wyjaśnił, że na etapie przed zwiększeniem budżetu na sfinansowanie wypłat bonu energetycznego, do Wojewody wpływały pojedyncze sygnały z jst o pozytywnie rozpatrzonych wnioskach o wypłatę bonu energetycznego oraz pytania o termin wypłaty środków. Wyjaśnił również, że ze względu na świadomość złożonego procesu przyznania środków⁵² Wojewoda nie uznał za celowe podejmowania prób szybszego pozyskania tych środków. Rozliczenia z wykorzystania środków dotacji przekazywane były przez jst terminowo. Stwierdzono, jednak, że Wojewoda nie wzywał gmin do uzupełnienia rozliczeń środków z dotacji celowej na sfinansowanie wypłat bonów energetycznych, pomimo że zostały one podpisane przez inne osoby niż wskazane w art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym. W 22 przypadkach (z 226) rozliczenia te zostały podpisane przez kierowników lub pracowników ośrodków pomocy społecznej. Natomiast, zgodnie z przywołanym przepisem, rozliczenie dotacji celowej powinno zostać przedstawione przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, co wynika wprost z art. 6 ust. 2 ustawy o bonie energetycznym. Zgodnie z tym przepisem przedstawienie wojewodzie rozliczenia dotacji celowej na finansowanie bonu energetycznego pozostawiono w wyłącznej kompetencji wójta/burmistrza/prezydenta miasta.

W 2024 r. w budżecie Wojewody na dotacje celowe na utrzymanie mieszkańców przyjętych lub skierowanych do DPS przed 1 stycznia 2004 r. zaplanowano dotacje celowe w kwocie

⁴⁷ Dotyczyło to dotacji na wypłatę przez gminy świadczenia „Bon energetyczny”, wypłatę dodatków osłonowych, dotację dla powiatów na funkcjonowanie domów pomocy społecznej oraz dotacje na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

⁴⁸ Na podstawie kolumny „wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28 za 2024 r.

⁴⁹ Rezerwa celowa poz. 10 – „Środki na realizację umów zawartych przez Ministra Klimatu i Środowiska w związku z poleceniem Prezesa Rady Ministrów”.

⁵⁰ Ogólna pula zgłoszonych zapotrzebowań na środki (w których zawarto również środki na wypłatę przez gminy bonu energetycznego) wynosiła 361 192,4 tys. zł.

⁵¹ tj. 15 października 2024 r.

⁵² M.in. wskazanie odpowiedniej pozycji rezerwy celowej budżetu państwa, rozpatrzenie wniosku o zmianę przeznaczenia tej rezerwy przez komisję finansów publicznych, rozpatrzenie przez Ministra Finansów wniosku o zwiększenie budżetu dysponenta części, z przeznaczeniem na realizację tego zadania.

63 721,9 tys. zł⁵³. Środki w łącznej kwocie 63 637,7 tys. zł otrzymało 28 powiatów⁵⁴. Szczegółowe badanie wysokości dotacji dla dwóch powiatów, które w 2024 r. otrzymały największe kwoty dotacji⁵⁵ wykazało, że miesięczne kwoty ustalono z uwzględnieniem iloczynu⁵⁶ liczby mieszkańców DPS w powiecie i średniego miesięcznego kosztu utrzymania w DPS, pomniejszonego o dochody uzyskiwane z odpłatności za pobyt mieszkańca⁵⁷. Natomiast w Urzędzie ustalano średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa na zadania dotyczące utrzymania mieszkańców DPS przyjętych lub skierowanych przed dniem 1 stycznia 2004 r. (tzw. „stare zasady”) niezgodnie z wymogami określonymi w art. 87 ust. 7 ustawy z 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵⁸ i art. 53 ust. 7 ustawy z 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego⁵⁹. Średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa obliczano dzieląc kwotę ustaloną w budżecie Wojewody na ten cel⁶⁰ przez liczbę miesięcy pozostałych do końca roku budżetowego, a następnie przez liczbę mieszkańców DPS według stanu na koniec miesiąca poprzedniego. Zgodnie natomiast z tożsamą w tym zakresie dyspozycją odpowiednio art. 87 ust. 7 i art. 53 ust. 7 ww. ustaw, średnią miesięczną kwotę dotacji dla województwa stanowi ustalana w budżecie wojewody miesięczna kwota dotacji przeznaczona na działalność domów, ustalona zgodnie z ust. 5 każdego z ww. przepisów, bez wydatków inwestycyjnych, podzielona przez liczbę mieszkańców w tych domach. Odwołanie się do ust. 5 cytowanych przepisów wymagało zastosowania do obliczenia średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa analogicznych zasad, jak dla ustalenia miesięcznej kwoty dotacji dla powiatu, tj. wzięcia pod uwagę liczby dotowanych mieszkańców DPS, średniego miesięcznego kosztu utrzymania mieszkańców w DPS oraz dochodów uzyskiwanych z odpłatności za pobyt w DPS. Średnia wojewódzka powinna stanowić sumę dotacji dla powiatów, rozumianą jako suma iloczynu liczby mieszkańców przyjętych na starych zasadach i średniego miesięcznego kosztu utrzymania ogłaszanego przez starostę, wyliczonego na podstawie art. 6 pkt 15 ustawy o pomocy społecznej i ogłoszonego przez starostę w wojewódzkim dzienniku urzędowym, dla poszczególnych domów pomocy społecznej, pomniejszoną o uzyskane dochody z odpłatności. Obliczona w Urzędzie średnia miesięczna kwota dotacji dla Województwa wynosiła od 3923,44 zł do 4248,45 zł⁶¹, natomiast kwota obliczona przez NIK wahała się odpowiednio od 4144,66 zł do 5101,91 zł⁶². Konsekwencją przyjęcia błędnej średniej wojewódzkiej było ustalenie kwot dotacji dla powiatów w zaniżonej wielkości, tj. dla powiatu czarnkowsko-trzcianieckiego o 831 531,18 zł w skali roku, a dla pilskiego o 632 225,38 zł, tj. łącznie o 1 463 756,56 zł.

W 2024 r. Wojewoda zwiększył⁶³, w stosunku do pierwotnie planowanej, wysokość dotacji dla DPS 22 powiatom⁶⁴ i zmniejszył - siedmiu, w tym, w przypadku powiatu ostrowskiego kwotę dotacji

⁵³ Plan po zmianach dokonanych w 2024 r.

⁵⁴ Z 29 powiatów ujętych w planie podziału dotacji na 2024 r.

⁵⁵ Tj. powiat pilski – kwota dotacji 7923,7 tys. zł oraz czarnkowsko-trzcianiecki – 6009,8 tys. zł.

⁵⁶ Do ustalenia kwoty przyjęto dane za miesiąc poprzedzający miesiąc, na który była ustalana dotacja.

⁵⁷ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o dochodach jst z 2003 r.

⁵⁸ j.t. Dz. U. z 2024 r. poz. 356, dalej ustawa o dochodach jst z 2003 r. obowiązujący do 24 października 2024 r.

⁵⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1572 ze zm., dalej: ustawa o dochodach jst z 2024 r., obowiązujący od 25 października 2024 r.

⁶⁰ Po uwzględnieniu środków wykorzystanych w poprzednich miesiącach od początku roku budżetowego.

⁶¹ W poszczególnych miesiącach było to odpowiednio: 3923,44 zł w styczniu, 3984,07 zł w lutym, 4009,71 zł w marcu, 4044,35 zł w kwietniu, 4069,79 zł w maju, 4099,03 zł w czerwcu, 4112,33 zł w lipcu, 4134,99 zł w sierpniu, 4159,95 zł we wrześniu, 4197,31 zł w październiku, 4248,45 zł w listopadzie, oraz 4248,45 zł w grudniu.

⁶² W poszczególnych miesiącach było to odpowiednio: 4144,66 zł w styczniu, 4789,21 zł w lutym, 4979,33 zł w marcu, 4979,33 zł w kwietniu, 5101,91 zł w maju, 5041,85 zł w czerwcu, 4988,34 zł w lipcu, 4995,27 zł w sierpniu, 5011,92 zł we wrześniu, 5017,78 zł w październiku, 4993,14 zł w listopadzie, oraz 4993,14 zł w grudniu.

⁶³ Zgodnie z art. 155 ust. 2 i 2a ustawy z 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, Dz. U. z 2024 r. poz. 1283 ze zm. (dalej: ustawa o pomocy społecznej), Wojewoda może zwiększyć lub zmniejszyć kwotę dotacji dla powiatu o 20 %, a w przypadku domów dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną może zwiększyć kwotę dotacji nawet o 50 %, w zależności od sytuacji finansowej DPS w powiecie, a także od uzyskanych dochodów z tytułu odpłatności za pobyt w domu.

⁶⁴ Najwyższe kwoty zwiększenia dotyczyły powiatu gnieźnieńskiego (o 651,6 tys. zł), pilskiego (o 651,2 tys. zł) oraz rawickiego (o 663 tys. zł).

obniżono o 140,3 tys. zł⁶⁵. W ujęciu procentowym najistotniejsze zwiększenia⁶⁶ dotyczyły powiatu międzychodzkiego (o 24 %), oraz wolsztyńskiego (o 27 %). Zmniejszenia pierwotnego planu dotacji o więcej niż 20 % dokonano w jednym przypadku, tj. dla powiatu kaliskiego⁶⁷ i wynikało ono ze zmniejszenia liczby mieszkańców, których pobyt był finansowany ze środków dotacji. Do Wojewody wpłynęło w 2024 r. siedem wniosków o zwiększenie wysokości dotacji dla DPS – cztery wystosowane przez powiaty o dodatkowe środki na remonty oraz trzy wnioski (dwa od powiatów i jeden wspólny wniosek od trzech DPS-ów) o dodatkowe środki na bieżące utrzymanie DPS. W jednym przypadku Wojewoda przyznała dotację ze środków rezerwy ogólnej w związku z pilną potrzebą przeprowadzenia przez DPS prac konserwujących dotyczących ochrony przeciwpożarowej⁶⁸. W pozostałych przypadkach Wojewoda, ze względu na konieczność zabezpieczenia środków na funkcjonowanie do końca roku wszystkich 59 DPS-ów, odmówiła przyznania dodatkowych środków finansowych⁶⁹. W sprawach, w których o zwiększenie środków zwróciły się bezpośrednio DPS-y, Wojewoda skierował pismo⁷⁰ do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z informacją o zgłaszanych przez DPS-y brakach finansowych. W odpowiedzi, Ministerstwo poinformowało, że w chwili obecnej nie ma możliwości pozyskania dodatkowych środków finansowych z rezerwy celowej budżetu państwa, a ewentualne decyzje zostaną podjęte w trakcie roku budżetowego.

W ramach kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r. NIK zbadała w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Pile oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej we Wrześni wykorzystanie dotacji celowej na finansowanie bonu energetycznego. Objęte badaniem środki finansowe w łącznej wysokości 2 009,7 tys. zł zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i terminowo rozliczone.

W obu skontrolowanych jednostkach stwierdzono jednak nieprawidłowości polegające na nieterminowym rozpatrzeniu wniosków o przyznanie świadczenia. W MOPS w Pile ww. wnioski stanowiły 4 % ogółu (tj. 160), z tego w 147 przypadkach z opóźnieniem wystąpiono do stron i instytucji o dodatkowe informacje, a w 13 przypadkach przyczyną opóźnienia podaną przez dyrektora była duża liczba spraw i ograniczone możliwości ich załatwienia w ustawowym terminie. W OPS we Wrześni odsetek takich wniosków wynosił 2,3 % ogółu, a przyczyną nieterminowego ich załatwienia była zwłoka w podjęciu przez OPS czynności związanych z weryfikacją merytoryczną wniosków. W żadnej z ww. spraw jednostki kontrolowane nie poinformowały strony o niezałatwieniu sprawy w ustawowym terminie, co naruszało art. 36 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷¹. W kontrolowanych jednostkach stwierdzono również brak rzetelnego dokumentowania podejmowanych czynności w zakresie weryfikacji liczby osób w gospodarstwie domowym.

Ponadto w MOPS w Pile stwierdzono, że Dyrektor zlecił wypłacenie 1 660 osobom bonu energetycznego w łącznej wysokości 624,9 tys. zł, pomimo nieuwzględnienia tego wydatku w planie finansowym MOPS w dacie wypłaty. Ustalono również, że nie rozpatrzono pięciu wniosków (0,1 % ogółu), które zostały nadane w placówce pocztowej w prawidłowym terminie, a zostały uznane przez MOPS za złożone nieterminowo. W toku kontroli ustalono również, że w przypadku ośmiu wniosków o wypłatę bonu w podwyższonej wysokości⁷², deklaracje CEEB⁷³

⁶⁵ W pozostałych przypadkach zmniejszenia planowanej kwoty dotacji nie wynosiły więcej niż 50 tys. zł.

⁶⁶ Wynoszące powyżej 20 % w stosunku do pierwotnie planowanej kwoty dotacji. Zwiększenia wynikały z korekty planu pod kątem wykorzystania miejsc finansowanych wg „starych zasad” zgodnie z art. 87 ustawy o dochodach jednostek samorządu oraz na podstawie art. 155 ust. 2 i 2a ww. ustawy o pomocy społecznej.

⁶⁷ Z kwoty 46,2 tys. zł do 0 zł.

⁶⁸ Dofinansowanie w wysokości 47 tys. zł stanowiło 80 % wartości zadania, pozostałą kwotę przekazał samorząd powiatu krotoszyńskiego.

⁶⁹ W przypadku wniosków skierowanych bezpośrednio przez trzy DPS-y, w złożonych wnioskach wskazano potrzeby bez podania kwot wnioskowanego dofinansowania.

⁷⁰ PS-I.3113.9.2024.2 z 4 marca 2024 r.

⁷¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 572. Dalej: k.p.a.

⁷² Określonej w art. 2 ust. 8 ustawy o bonie.

⁷³ Centralna Ewidencja Emisyjności Budynków.

dotyczące budynków wielorodzinnych z mieszkaniami zajmowanymi przez wnioskodawców, nie zawierały informacji potwierdzających, że główne źródło ogrzewania tych lokali jest zasilane energią elektryczną, a także, że MOPS w Pile przed wydaniem decyzji o odmowie wypłaty bonu nie zapewnił stronom możliwości czynnego udziału w prowadzonym postępowaniu poprzez umożliwienie zapoznania się z zebraniem materiałem dowodowym, co stanowiło naruszenie art. 10 § 1 k.p.a. Stwierdzono ponadto, że w czterech przypadkach nie wzywano wnioskodawców o uzupełnienie braków we wnioskach, oraz że rozliczenie środków z dotacji zostało podpisane przez osobę nieuprawnioną.

Z kolei, w OPS we Wrześni w rozliczeniu środków z dotacji nie wykazano kwoty środków zwróconych z tytułu nienależnie pobranych bonów energetycznych⁷⁴ oraz wymagano od wnioskodawców pobierających świadczenia emerytalne z KRUS przedłożenia zaświadczenia o wysokości 13 i 14 emerytury, pomimo, że zgodnie z art. 4 ust. 12 ustawy o bonie oraz art. 23b ust. 1 ustawy z 28 listopada 2003 r. o świadczeniach rodzinnych⁷⁵, organ był zobowiązany do samodzielnego uzyskania lub weryfikacji danych o dochodzie.

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

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 7 078,9 tys. zł (tj. 98,2 % planu po zmianach) i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 1342,4 tys. zł (tj. o 23,4 %). Wzrost tych świadczeń wynikał głównie z wyższych (o 136,2 %) wydatków na nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń⁷⁶, wypłaconych dla nauczycieli przez Kuratorium Oświaty⁷⁷ oraz wyższych (o 10,3 %) wydatków na stypendia Prezesa Rady Ministrów dla uczniów szczególnie uzdolnionych⁷⁸, spowodowanych zwiększeniem kwoty miesięcznej stypendium z 300 zł do 500 zł⁷⁹. W Inspekcji Sanitarnej wzrost wydatków na świadczenia (o 41,7 %) wynikał z wypłaconych odpraw pośmiertnych i ekwiwalentów za odzież ochronną⁸⁰. Z kolei w Urzędzie przyczyną wzrostu (o 86,6 tys. zł) wydatków na rzecz osób fizycznych było zawarcie umów o praktykę studencką. W Inspektoracie zrealizowane wydatki na rzecz osób fizycznych wyniosły 29,1 tys. zł, (100 % planu po zmianach), co stanowiło 0,1 % ogółu wydatków i w porównaniu do roku ubiegłego były one niższe o 3,3 tys. zł, tj. o 10,3 %.

⁷⁴ Jednostka zrealizowała wniosek pokontrolny NIK, składając stosowną korektę rozliczenia środków otrzymanych z dotacji celowej na finansowanie bonu energetycznego.

⁷⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 323 ze zm.

⁷⁶ Sklasyfikowane w rozdz. 80195 § 3040 – wzrost o 674,0 tys. zł.

⁷⁷ Łącznie 167 nauczycieli otrzymało nagrody Wielkopolskiego Kuratora Oświaty na łączną kwotę 1169,0 tys. zł.

⁷⁸ Sklasyfikowane w rozdz. 85416 § 3240 – wzrost o 149,0 tys. zł.

⁷⁹ Zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 11 maja 2023 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie stypendiów Prezesa Rady Ministrów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego (Dz. U. z 2023 r. poz. 1002).

⁸⁰ Sklasyfikowane w rozdz. 85132 § 3020 – wzrost o 224,8 tys. zł.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane w 2024 r. w części 85/30, wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 970 157,3 tys. zł (tj. 19,3 % wydatków ogółem). Wykonane wydatki bieżące wyniosły 96,9 % planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2023 r. o 113 969,2 tys. zł (tj. o 13,3 %). Największy udział w wydatkach bieżących jednostek budżetowych stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi – w kwocie 681 250,5 tys. zł (70,2 % ogółu), zakup energii i usług pozostałych – w kwocie 128 843,7 tys. zł (13,3 % ogółu) oraz wynagrodzeń bezosobowych – w kwocie 37 517,8 tys. zł (3,9 % ogółu).

Zrealizowane w Urzędzie w 2024 r. wydatki wyniosły 186 369,0 tys. zł, co stanowiło 87,1 % wydatków ogółem i 91,2 % planu po zmianach. Wykonane wydatki bieżące były o 21 333,2 tys. zł (12,9 %) wyższe niż w roku poprzednim, co spowodowane było w głównej mierze wzrostem wynagrodzeń w sferze budżetowej, co związane było z kolei z podwyższeniem wynagrodzeń w Urzędzie.

W Inspektoracie wykonane w 2024 r. wydatki bieżące wyniosły 24 170,3 tys. zł, co stanowiło 95,8 % wykonanych wydatków ogółem. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 100 % planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2023 r. o 3297,5 tys. zł, tj. o 15,8 %.

Wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 wyniosły 581 698,8 tys. zł (99,5 % planu), z tego w Urzędzie i w Inspektoracie stanowiły odpowiednio 129 433,4 tys. zł i 17 530,4 tys. zł. Ustalony limit na wynagrodzenia w części 85/30 nie został przekroczony. W Urzędzie i w jednostkach podległych Województwu Wielkopolskiemu wydatkowano środki na wynagrodzenia do wysokości ustalonego limitu dla określonego limitu statusu zatrudnienia w tych jednostkach. W porównaniu do roku ubiegłego, wydatki na wynagrodzenia w części 85/30 były wyższe o 98 264,4 tys. zł (20,4 %) co wynikało głównie z podwyższenia wynagrodzeń w Urzędzie Wojewódzkim i w jednostkach podległych Województwu Wielkopolskiemu oraz wzrostem zatrudnienia w tych jednostkach.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w części 85/30 wyniosły 37 517,8 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. były niższe o 5514,6 tys. zł, tj. o 12,8 %. Niższe wydatki poniesione zostały przede wszystkim przez Inspekcję Weterynaryjną, co spowodowane było zmianą formy rozliczania z lekarzami weterynarii – z umowy zlecenia na działalność wykonywaną w ramach gabinetu. Wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe nastąpił w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności, co związane było z realizacją nowego zadania wynikającego z ustawy o świadczeniu wspierającym. W 2024 r. zawarto 165 umów cywilnoprawnych dotyczących ustalenia poziomu wsparcia przez Wojewódzki Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności a wydatki z tego tytułu wyniosły 1725,2 tys. zł. Umowy zawierano przede wszystkim ze specjalistami określonymi w rozporządzeniu Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z 23 listopada 2023 r. w sprawie ustalania poziomu potrzeby wsparcia⁸¹, a także z pracownikami Urzędu wykonującymi czynności techniczne i kancelaryjne w związku z napływem bardzo dużej liczby wniosków dotyczących świadczenia wspierającego oraz określonego terminu ich rozpatrzenia. NIK wskazuje, że po ustabilizowaniu się obciążenia wynikającego z nałożenia nowego zadania, powinno być ono realizowane w ramach zakresu obowiązków pracowników Urzędu zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Szczegółowym badaniem objęto pięć umów realizowanych w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności, z tego trzy o łącznej wartości 40,7 tys. zł dotyczyły wprowadzania do systemu informatycznego wniosków o ustalenie poziomu potrzeby wsparcia a dwie o łącznej wartości 70,1 tys. zł związane były z dokonaniem oceny socjalno-społecznej osób odwołujących się od decyzji powiatowego zespołu orzekającego oraz analizą odwołań od decyzji Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania. W Inspektoracie nie zatrudniano osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

⁸¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 2581.

Przeciętne zatrudnienie⁸² w 2024 r. w części 85/30 wyniosło 4 198 osób i było o 69 osób wyższe od zatrudnienia w 2023 r. (tj. o 1,6 %). W szczególności, zatrudnienie zwiększyło się o 18 osób (tj. o 120 %) w Wojewódzkim Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności. W związku z wejściem w życie 1 stycznia 2024 r. ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym⁸³ w urzędzie wojewódzkim znacznie wzrosło zatrudnienie i wydatki w rozdziale 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Nowe rozwiązanie ustawowe wymaga weryfikacji wydanych do tej pory orzeczeń o niepełnosprawności, a także rzetelnej oceny nowych zgłoszeń. Zakres zadania ma charakter przejściowy i wymagał zatrudnienia nowych pracowników na etatach lub umowach cywilno-prawnych. W tej sytuacji NIK dostrzega potrzebę systemowego rozwiązania problemu, by zabezpieczyć środki na realizację tego zadania, ponieważ stan zasobów kadrowych urzędów wojewódzkich i jego organizacja powinny być dostosowane do skali realizowanych zadań.

Z kolei, wzrost zatrudnienia w Urzędzie o 22 osoby (tj. o 2,7 %) związany był z koniecznością obsadzenia wolnych etatów i poprawy jakości wykonywanych zadań. Wzrosło również zatrudnienie o 8 osób (tj. o 11,3 %) w Wojewódzkim Urzędzie Ochrony Zabytków w Poznaniu, co wynikało z konieczności poprawy jakości wykonywanych zadań, tj. zmniejszenia liczby spraw przypadających na jednego pracownika.

W Inspektoracie, przeciętne zatrudnienie w 2024 r. wyniosło 144 osoby i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2023 r. o 2 %. Zatrudnienie faktyczne zmniejszyło się w Inspektoracie ze 147 pracowników, wg stanu na 31 grudnia 2023 r., do 144 osób w roku 2024.

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

W Urzędzie, badaniem pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto realizację wydatków w kwocie 9485,8 tys. zł⁸⁴, co stanowiło 15 % ogółu wydatków Urzędu w 2024 r.⁸⁵ Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych, określonych w ufp. Skontrolowane wydatki służyły realizacji zadań wykonywanych przez WUW. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności.

Z kolei, w Inspektoracie kontrolą pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 39 wybranych losowo⁸⁶ wydatków WIOŚ w łącznej wysokości 1941,5 tys. zł (44 % zrealizowanych w 2024 r. wydatków pozapłacowych), w tym majątkowych w kwocie 1030,4 tys. zł. Dokonywane były one w terminach i wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz kwot ujętych w planie finansowym, z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp. Skontrolowane wydatki na zakupy i usługi służyły realizacji celów statutowych WIOŚ.

Wydatki poniesione w Urzędzie na zakup usług doradczych i eksperckich wyniosły 1010,8 tys. zł⁸⁷ i w większości dotyczyły wykonania operatów szacunkowych nieruchomości w celu ustalenia odszkodowania za wyłączone nieruchomości, przejmowane pod realizację inwestycji drogowych oraz ograniczenia sposobu korzystania z nieruchomości w zakresie realizacji inwestycji celu publicznego (971,3 tys. zł tj. 96,1 %). Badanie pięciu umów o łącznej wartości 20,1 tys. zł (tj. 2 % wydatków poniesionych na zakup usług doradczych i eksperckich) wykazało, że zakup tych usług był zasadny i służył realizacji ustawowych zadań Urzędu.

⁸² W przeliczeniu na pełne etaty.

⁸³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1429, ze zm. (ustawa weszła w życie z dniem 1 stycznia 2024 r.), dalej: ustawa o świadczeniu wspierającym.

⁸⁴ Badaniem objęto 47 dowodów na łączną kwotę 6 634,8 tys. zł (w tym majątkowe w kwocie 699,3 tys. zł i bieżące w kwocie 5935,5 tys. zł) wybranych metodą monetarną (MUS) oraz wybrane w sposób celowy wydatki w łącznej kwocie 2850,4 tys. zł.

⁸⁵ Łącznej kwoty wydatków dysponenta III stopnia po wyeliminowaniu wydatków płacowych.

⁸⁶ Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS).

⁸⁷ 1001,9 tys. zł (tj. 99,1 %) wydatkowano w § 4390, a 8,9 tys. zł w § 4300.

W WIOŚ wydatki na zakup usług o charakterze doradczym i eksperckim w 2024 r. wyniosły ogółem 64,6 tys. zł⁸⁸ (0,2 % wydatków ogółem). Dotyczyły one m.in.: nadzoru eksploatacyjnego i wsparcia technicznego oprogramowania księgowego (moduły: finansowo-księgowy, kadrowo-płacowy, majątek trwały, fakturowanie); wsparcia technicznego dla systemu poczty elektronicznej; administrowania stroną internetową; serwisu pogwarancyjnego programu do zarządzania flotą samochodową.

Wydatki poniesione w Urzędzie w 2024 r. z tytułu podejmowanych działań promocyjnych i reklamowych wyniosły 97,7 tys. zł i związane były z promocją Programu wieloletniego Senior+ na lata 2021–2025. W Urzędzie nie zaplanowano działań promocyjno-reklamowych na 2024 r., natomiast działania te zostały podjęte w związku z decyzją⁸⁹ Ministra Finansów z 15 kwietnia 2024 r. zwiększającą plan wydatków budżetowych na rok 2024 w dziale 852⁹⁰ z przeznaczeniem na sfinansowanie zadań związanych z obsługą ww. programu. Objęte badaniem wydatki w kwocie 54,3 tys. zł (tj. 55,6 % wydatków poniesionych na ten cel) dokonywane były z zastosowaniem zasad wydatkowania środków publicznych określonych w ufp oraz zapewniły osiągnięcie założonych efektów realizowanego zadania.

Wydatki majątkowe

W 2024 r. wydatki majątkowe w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 91 706,8 tys. zł (tj. 96,6 % planu po zmianach). Były one niższe od wykonanych w 2023 r. o 24 862,8 tys. zł, tj. o 21,3 %. W 2024 r. m.in. wydatkowano 1936,0 tys. zł na doposażenie służb granicznych na lotniczym przejściu granicznym Poznań-Ławica (w tym: zakup nowego robota pirotechnicznego oraz zakup, dostawę i montaż dwóch stacjonarnych urządzeń do wykrywania promieniowania gamma-neutronowego) a także 426,2 tys. zł na zabezpieczenie PPOŻ oraz BHP w kompleksie budynków A i B Urzędu. Ze środków z rezerwy ogólnej, kwotę 830,0 tys. zł przeznaczono dla komend miejskich i powiatowych Państwowej Straży Pożarnej w województwie wielkopolskim na realizację zadania pn. „Odtworzenie sprzętu i wyposażenia wykorzystywanego przez Komendy Miejskie i Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej województwa wielkopolskiego w działaniach prowadzonych we wrześniu i październiku 2024 r. na obszarach dotkniętych powodzią”, natomiast kwotę 688,1 tys. zł - dla Szpitala w Nowym Tomysku na sfinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup ambulansu ratownictwa medycznego w celu poprawy bezpieczeństwa zdrowotnego mieszkańców powiatu nowotomyskiego”. Z kolei, ze środków pochodzących z rezerw celowych, o które zwiększono plan wydatków majątkowych, sfinansowano m.in. rozbudowę laboratorium mikrobiologii i parazytologii do wykonywania badań przez inspekcję sanitarną (30 036,0 tys. zł), zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej wraz z konstrukcją wsporczą i osprzętem na budynku dla inspekcji sanitarnej, zakup samochodów z napędem elektrycznym oraz urządzeń wielofunkcyjnych drukująco-kopiujących dla Wielkopolskiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu (595,4 tys. zł) a także zakup automatycznych przyrządów do rozpoznawania skażeń dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej (670,0 tys. zł).

W Urzędzie, w ramach wydatków majątkowych, zakładano sfinansowanie dziewięciu zadań inwestycyjnych na kwotę 2367,0 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji czterech zadań na kwotę 580,0 tys. zł⁹¹ i wprowadzono do planu 14 nowych zadań na kwotę 1810,0 tys. zł. Nowe zadania związane były m.in. z wyposażeniem drzwi na głównych ciągach komunikacyjnych w samootwieracze w budynku „B” Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, przebudową stropu hali garażowej budynku „A” Urzędu, zakupem nowej platformy dla osób z niepełnosprawnościami na trzecim piętrze budynku „C” Urzędu. Zmiany w planie wynikały

⁸⁸ Wszystkie w § 4300 zakup usług pozostałych.

⁸⁹ Nr MF/FS9.4143.3.16.2024.MF.808.

⁹⁰ Rozdział 85295 § 4000.

⁹¹ Dotyczyło to budowy: windy osobowej w budynku Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu przy pl. Wolności 17; muru oporowego wraz ze schodami w Delegaturze w Kaliszu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego; dźwigu dla osób ze specjalnymi potrzebami w budynku Urzędu przy ul. Kazimierza Wielkiego w Poznaniu.

m.in. z dostosowania infrastruktury do potrzeb osób z niepełnosprawnościami. Planowane wydatki majątkowe Urzędu zrealizowane zostały w kwocie 1938,1 tys. zł, tj. 56,0 % planu. W pełnym zakresie zrealizowano 15 zadań, jedno częściowo, a trzy nie zostały zrealizowane. Przyczyny niezrealizowania zadań wynikały m.in. z braku wyłonienia wykonawcy oraz przedłużającego się postępowania centralnego. Efektem zadań zrealizowanych był m.in. zakup urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, doposażenie dyspozytorni medycznej w zestaw anten, zakup pętli indukcyjnej do sali konferencyjnej w budynku Urzędu w Poznaniu, wybudowanie muru oporowego wraz ze schodami w budynku Urzędu w Kaliszu.

W Inspektoracie zrealizowane w 2024 r. wydatki majątkowe w kwocie 1 030,4 tys. zł (tj. 100 % planu po zmianach) stanowiły 4 % ogółu wydatków i były niższe o 996,0 tys. zł (tj. o 49,1 %) w porównaniu do roku ubiegłego. W ramach wydatków majątkowych sfinansowano zakup czterech samochodów osobowych przeznaczonych do realizacji, na terenie województwa wielkopolskiego, statutowych zadań inspekcyjnych, polegających na wykonywaniu czynności zmierzających do ujawnienia i eliminowania przestępstw i wykroczeń przeciwko środowisku (również w ramach Grupy Interwencyjno-Wyjazdowej) oraz sześciu energooszczędnych urządzeń wielofunkcyjnych wykorzystywanych do opracowywania dokumentacji w prowadzonych postępowaniach.

W Urzędzie kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym, a także dwa zamówienia o wartości niższej niż 130 tys. zł. W wyniku tych postępowań poniesiono wydatki o łącznej wartości 573,6 tys. zł. Postępowanie w trybie podstawowym dotyczyło budowy dźwiękowego systemu ostrzegawczego w budynku „A” w ramach inwestycji: Zabezpieczenie PPOŻ oraz BHP w kompleksie budynków A i B Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (426,2 tys. zł). Objęte kontrolą postępowania o wartości poniżej 130,0 tys. zł dotyczyły zakupu: materiałów reklamowych zawierających logotyp Programu Senior+ oraz dostawy 15 sztuk radiotelefonów ręcznych i trzech sztuk radiotelefonów samochodowych, spełniających określone parametry techniczne i funkcjonalne. Łączna wartość zawartych umów wyniosła 147,4 tys. zł (odpowiednio 54,3 tys. zł i 93,1 tys. zł). Badane postępowania przeprowadzone zostały zgodnie z procedurami określonymi w Pzp oraz w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu.

W WIOŚ kontrolą objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zrealizowane w trybie podstawowym na zakup i dostawę fabrycznie nowych samochodów o napędzie elektrycznym na potrzeby WIOŚ. Łączna wysokość poniesionych w 2024 r. wydatków z tytułu udzielonego zamówienia wynosiła 748,6 tys. zł. Zakup ten związany był z wymianą starego taboru samochodowego na nowy, zeroemisyjny, który zgodnie z założeniami WIOŚ ma przyczynić się m.in. do przeprowadzania większej liczby kontroli, zapewnienia szybszej reakcji w przypadku zgłoszenia interwencji dotyczących zagrożenia dla środowiska. Analiza dokumentacji dotyczącej ww. zamówienia wykazała, że objęte kontrolą postępowanie przeprowadzone zostało zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz w uregulowaniach wewnętrznych WIOŚ.

Zobowiązania

Na koniec 2024 r. zobowiązania w części 85/30 budżetu państwa wyniosły 114 736,3 tys. zł i były wyższe o 66 426,8 tys. zł (tj. o 137,5 %) od kwoty zobowiązań na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń w łącznej kwocie 49 448,2 tys. zł (43,1 % ogółu zobowiązań) oraz zobowiązań inspekcji weterynaryjnej wynikających z realizacji zadań związanych ze zwalczaniem ognisk chorób zakaźnych u zwierząt i innych realizowanych przez nią ustawowych zadań (48,3 % ogółu

zobowiązań⁹²). W 2024 r. w części 85/30 budżetu państwa poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek w wysokości 135,7 tys. zł, co spowodowane było w głównej mierze uregulowaniem zobowiązań wymagalnych Skarbu Państwa wynikających z orzeczonych wyroków sądowych nakazujących zapłatę należności na rzecz osób fizycznych lub podmiotów. Na koniec 2024 r. u dysponenta części 85/30 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 6,9 tys. zł, wynikające z zasądzonych kosztów postępowania sądowego i zastępstwa procesowego.

Z kolei, zobowiązania WIOŚ na koniec 2024 r. wyniosły 1 526,7 tys. zł i były wyższe o 291,1 tys. zł (tj. o 23,5 %) od kwoty zobowiązań na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wraz z pochodnymi w wysokości 1470,9 tys. zł (96,4 % ogółu zobowiązań). Na koniec roku 2024 r. Inspektorat nie posiadał zobowiązań wymagalnych. W 2024 r. w WIOŚ nie poniesiono wydatków z tytułu odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

W 2024 r. Wojewoda Wielkopolski nie otrzymał od Prezesa Rady Ministrów polecenia⁹³ wypłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 bądź Fundusz Pomocy.

W 2024 r. nadzór i kontrola realizacji budżetu, sprawowana przez Wojewodę Wielkopolskiego na podstawie art. 175 ust. 1 ufp, obejmowały w szczególności dokonywanie kwartalnych analiz informacji o wykonaniu wydatków budżetowych przedkładanych przez jednostki organizacyjne podległe dysponentowi części budżetowej 85/30 oraz dyrektorów i kierowników komórek organizacyjnych Urzędu. Na stronie internetowej Urzędu zamieszczano tabelaryczne sprawozdania za I i II kwartał oraz za 10 miesięcy roku, prezentujące: stopień wykonania budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa w części 85/30, a także stan należności, zaległości, nadpłat i zobowiązań. Z kolei, ocena stopnia realizacji zadań finansowanych środkami z dotacji z budżetu państwa dokonywana była przez poszczególnych wykonawców budżetu w stosunku do tych dotacji, nad którymi dana komórka organizacyjna Urzędu lub jednostka podległa Wojewodzie sprawowała nadzór merytoryczny. W 2024 r. przeprowadzono w jst osiem kontroli, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków z dotacji. Ponadto przeprowadzono kontrole w jednostkach podległych Wojewodzie, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości formułowano wnioski i zalecenia⁹⁴. Dodatkowo, cyklicznie zbierano informacje o nadmiarze posiadanych środków celem wdrożenia mechanizmów uelastycznienia budżetu, tj. podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych bądź dokonywania przeniesień wydatków w drodze zarządzeń Wojewody.

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

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na rok 2024, w części 85/30 - województwo wielkopolskie, zaplanowano wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 26 288,0 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2024 r. wyniosły 18 245,2 tys. zł (47,7 % planu po zmianach) i w porównaniu do roku ubiegłego były niższe o 70 %⁹⁵.

⁹² Dotyczyło to w szczególności zobowiązań sklasyfikowanych w rozdz. 01022 § 4300 (kwota 15 823,4 tys. zł z tytułu m.in. zobowiązań z tytułu badań laboratoryjnych, wydatków dotyczących likwidacji ognisk grypy ptaków), § 4590 i § 4600 (kwoty 10 541,8 tys. zł i 28 337,5 tys. zł z tytułu przyznanych odszkodowań w związku z wystąpieniem ognisk grypy ptaków).

⁹³ O którym mowa w art. 69 ust. 2 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.) oraz o którym mowa w ustawie z 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, ze zm.).

⁹⁴ Kontrolę przeprowadzono m.in. w zakresie udzielania zamówień publicznych, realizacji polityki kadrowej, wykonania planu finansowego jednostki.

⁹⁵ Tj. o 42 520,4 tys. zł.

Niezrealizowanie wydatków ze środków europejskich na kwotę 20 026,8 tys. zł było spowodowane głównie niższym niż zakładano zaangażowaniem środków w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech Maluch+ / Aktywny Maluch na lata 2022–2029 w ramach Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021–2027. Wynikało to przede wszystkim z przesunięć przez podmioty objęte dofinansowaniem terminów realizacji zadania polegającego na utworzeniu nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat trzech, co z kolei skutkowało przesunięciami (pomiędzy kwartałami i latami) w planowanych harmonogramach wypłat środków na funkcjonowanie tych miejsc w kolejnych latach realizacji programu. Przyczyną było również złożenie przez podmioty wniosków o płatności na kwoty niższe niż wynikało to z zawartych umów o dofinansowanie i harmonogramów płatności.

W związku z nadmiarem posiadanych środków, Wojewoda Wielkopolski, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp, zablokował planowane wydatki w kwocie 17 617,7 tys. zł przeznaczone na realizację programu Aktywny Maluch. Stwierdzony nadmiar posiadanych środków budżetowych, będący podstawą decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków, był wynikiem przede wszystkim znacznie niższego niż zakładano zaangażowania środków w realizację programu.

W Urzędzie w 2024 r. zrealizowano wydatki z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 358,1 tys. zł (76,3 % planu), którą wydatkowano na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi dla osób zajmujących się programami finansowanymi z budżetu UE w ramach Perspektywy Finansowej 2021–2027. Wykorzystano je na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania związane z programem Aktywny Maluch.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 85/30 - województwo wielkopolskie, a także sprawozdań jednostkowych dysponentów trzeciego stopnia, tj. Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego i Inspektoratu:

- 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)⁹⁶,
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 85/30 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Ww. sprawozdania łączne i jednostkowe Urzędu i Inspektoratu zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

⁹⁶ WUW (dysponent III stopnia) nie sporządził sprawozdania, z uwagi na to, że nie planował i nie realizował wydatków, które należało wykazać w tym sprawozdaniu.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Urzędu przeprowadzono na próbie 140 zapisów księgowych (w powiązaniu z dowodami i zapisami w księgach związanymi z całą transakcją) o łącznej wartości 6 061,8 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatku były sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Główną Księgową oraz Dyrektora Generalnego. Kontrolowane operacje gospodarcze były prawidłowo przypisane do okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych. W zakresie dowodów księgowych stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niezamieszczeniu na dowodach wewnętrznych daty operacji, braku daty operacji w zapisie księgowym oraz braku na dowodach księgowych podpisu osób, które dokonały sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Stwierdzono także, że przyjęta polityka rachunkowości nie zawiera niektórych elementów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m.in.: nie zostały określone stawki amortyzacyjne dla środków trwałych oraz moment rozpoczęcia naliczania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych; nie określono kont faktycznie wykorzystywanych lub przewidziano konta niewykorzystywane.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Urzędu prowadzone były nieprawidłowo.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Kontrolą wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie zostały objęte cztery jednostki:

- Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu – czynności kontrolne rozpoczęto 10 stycznia 2025 r. a zakończono 1 kwietnia 2025 r.,
- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu – czynności kontrolne rozpoczęto 14 stycznia 2025 r. a zakończono 10 marca 2025 r.,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile – czynności kontrolne rozpoczęto 20 stycznia 2025 r. a zakończono 10 marca 2025 r.,
- Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni – czynności kontrolne rozpoczęto 20 stycznia 2025 r. a zakończono 10 marca 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne, w związku z kontrolą wykonania budżetu państwa w 2024 r. w części 85/30 – województwo wielkopolskie, przekazane zostały kierownikom wszystkich jednostek objętych kontrolą, tj.:

- Wojewodzie Wielkopolskiemu – 14 kwietnia 2025 r.,
- Wielkopolskiemu Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska – 18 marca 2025 r.,
- Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pile – 24 marca 2025 r.,
- Dyrektorowi Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrześni – 21 marca 2025 r.

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

- podejmowania decyzji o blokowaniu planowanych wydatków niezwłocznie po wystąpieniu okoliczności uzasadniających ich podjęcie,
- wzmocnienia nadzoru w zakresie weryfikacji składanych rozliczeń dotyczących zadań finansowanych z przyznanych dotacji budżetowych,
- ustalania średniej miesięcznej kwoty dotacji dla województwa zgodnie z wymogami określonymi w art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2024 r.,
- uaktualnienia polityki rachunkowości,
- zapewnienia, aby zapisy księgowe i wewnątrz dowody księgowe zawierały datę operacji gospodarczej,
- zapewnienia, aby sposób dekretacji dowodów księgowych odpowiadał wymaganiom ustawy o rachunkowości oraz uregulowań wewnętrznych.

W Inspektoracie nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z tym nie zostały sformułowane uwagi ani wnioski.

W ośrodkach pomocy społecznej ujawniono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji celowej z budżetu państwa na finansowanie bonu energetycznego uzasadniające sformułowanie przez NIK wniosków pokontrolnych dotyczących:

- złożenia korekty rozliczenia dotacji celowej, uwzględniającej kwotę środków zwróconych z tytułu nienależnie pobranych bonów energetycznych,
- pozyskiwania z KRUS danych o dochodach wnioskodawców,
- zapewnienia dokumentowania podejmowanych czynności w ramach prowadzonych spraw,
- podejmowania czynności bez zbędnej zwłoki i terminowego rozpoznawanie wniosków,
- informowania wnioskodawców o niezłaźwieniu sprawy w terminie,
- realizowania wydatków w sposób zgodny z art. 44 ust. 1 pkt 3 ufp,
- podjęcia działań w celu zweryfikowania zasadności przyznania siedmiu wnioskodawcom świadczenia w podwyższonej wysokości, w związku z ujawnionymi podczas kontroli okolicznościami wskazującymi, że świadczenia te mogły zostać przyznane niezasadnie,
- zapewnienia stronom możliwości czynnego udziału w prowadzonych postępowaniach poprzez umożliwienie przed wydaniem decyzji administracyjnej wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów.

Liczba wystąpień pokontrolnych – ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych – w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych – ogółem
4	3	17

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych*		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	6	2	4	-
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile	6 ⁹⁷	-	-	-
	Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni	5	5	-	-

* Według stanu na dzień zatwierdzenia informacji.

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

Jednostka kontrolowana	Liczba zastrzeżeń	Sposób uwzględnienia zastrzeżeń		
		Uwzględniono w całości	Uwzględniono w części	Odrzucono w całości
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile	1	-	1	-

⁹⁷ Ze względu na przekazanie Dyrektora MOPS w Pile zmienionego wystąpienia pokontrolnego (w związku z uwzględnieniem w części zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego), do dnia zatwierdzenia niniejszej informacji nie upłynął termin na poinformowanie o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

5. ZAŁĄCZNIKI

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

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2024				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Dysponent części 85/30	-	242 563,7	4 030 818,1	-	79,7
2.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki	1 117	31 141,6	192 979,6	129 398,4	3,7
3.	Wojewódzki Inspektorat Weterynarii (w tym powiatowe stacje)	724	73 104,1	295 448,3	96 530,7	5,8
4.	Wojewódzka Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna (w tym powiatowe stacje)	1445	13 508,9	350 111,2	241 384,3	6,9
5.	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej	94	429,1	28 697,0	13 440,57	0,6
6.	Kuratorium Oświaty	161	55,9	34 654,2	22 266,9	0,7
7.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska	144	1 565,5	25 229,8	17 530,4	0,5
8.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Roślin i Nasiennictwa	164	1 301,6	26 579,6	16 989,3	0,5
9.	Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego	71	80,0	14 105,8	9 979,1	0,5
10.	Wojewódzki Urząd Ochrony Zabytków	79	222,6	12 948,3	8 863,2	0,3
11.	Wojewódzki Inspektorat Inspekcji Handlowej	76	1 076,6	12 339,3	8 775,0	0,3
12.	Wojewódzki Inspektorat Nadzoru Budowlanego	30	60,5	6 012,9	4 295,2	0,1
13.	Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	34	939,0	6 038,2	4 203,42	0,1
14.	Państwowa Straż Rybacka	37	10,7	5 493,1	3 674,7	0,1
15.	Wojewódzki Inspektorat Farmaceutyczny	26	553,9	6 759,3	4 332,6	0,1

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu	Agata Sobczyk	P	Delegatura NIK w Poznaniu
2.	Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w Poznaniu	Leszek Kurek	P	Delegatura NIK w Poznaniu
3.	Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni	Krystian Kędziora	O	Delegatura NIK w Poznaniu
4.	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Pile	Marzena Amza	O	Delegatura NIK w Poznaniu

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

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

Oceny wykonania budżetu w części 85/30 – województwo wielkopolskie dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez Najwyższą Izbę Kontroli.

Dochody (D): 366 609,8 tys. zł, dochody zgodnie z przyjętymi kryteriami nie były badane.

Wydatki (W)⁹⁸: 5 029 969,3 tys. zł

Łączna kwota (G = W): 5 029 969,3 tys. zł

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

Nieprawidłowości w wydatkach: 1 463,8 tys. zł (0,03 % wydatków ogółem)

Kwota udzielonej dotacji celowej na zadania związane z utrzymaniem mieszkańców DPS przyjętych lub skierowanych przed 1 stycznia 2004 r., została ustalona niezgodnie z zasadami określonymi w art. 87 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2003 r. i art. 53 ust. 7 ustawy o dochodach jst z 2024 r.

Ocena cząstkowa wydatków (Ow): 5

Łączna ocena (Ło) = (Ow)

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna.

Ocena ogólna: pozytywna

⁹⁸ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2023	2024		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem* część 85/30 – województwo wielkopolskie, w tym:		344 252,2	311 116,0	366 609,8	106,5	117,8
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	71 718,2	71 114,0	75 393,9	105,1	106,0
1.1	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędnicowe na potrzeby rolnictwa	0,0	0,0	9,4	-	
1.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,1	-	-
1.1.2	§ 6668 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	9,4	-	-
1.2	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	595,4	330,0	939,0	157,7	284,6
1.2.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	71,8	50,0	79,2	110,4	158,4
1.2.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	454,6	250,0	809,6	178,1	323,8
1.2.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	0,0	0,4	73,3	-
1.2.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	60,3	25,0	37,4	62,0	149,5
1.2.5	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	8,1	5,0	12,1	148,9	241,7
1.2.6	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,3	701,3	-
1.3	rozdział 01032 – Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	1 323,5	1 144,0	1 301,6	98,3	113,8
1.3.1	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	408,5	100,0	366,9	89,8	366,9
1.3.2	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	22,2	30,0	19,6	88,2	65,2
1.3.3	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	5,0	5,0	1,1	21,2	21,0
1.3.4	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,6	1,0	1,4	88,8	143,6

1.3.5	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3,0	3,0	3,3	111,5	109,9
1.3.6	§ 0830 – Wpływy z usług	674,5	790,0	723,9	107,3	91,6
1.3.7	§ 0840 – Wpływy ze sprzedaży wyrobów	182,5	205,0	154,8	84,8	75,5
1.3.8	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16,0	5,0	4,2	26,0	83,2
1.3.9	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	4,5	2,0	0,6	12,5	28,3
1.3.10	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	5,5	2,0	24,0	436,5	1200,1
1.3.11	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,3	1,0	2,0	604,5	197,9
1.4	rozdział 01033 – Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	1 832,5	1 351,0	1 588,8	86,7	117,6
1.4.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	2,0	6,7	4497,2	334,2
1.4.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	44,5	45,0	38,4	86,2	85,2
1.4.3	§ 0830 – Wpływy z usług	1 663,0	1 200,0	1 311,9	78,9	109,3
1.4.4	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,2	1,0	0,9	41,2	89,4
1.4.5	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	2,0	3,0	13,7	698,2	457,2
1.4.6	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	22,1	30,0	21,5	97,1	71,6
1.4.7	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	73,7	50,0	160,5	217,8	321,0
1.4.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	24,9	20,0	35,3	141,8	176,6
1.5	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	67 949,4	68 262,0	71 515,3	105,2	104,8
1.5.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	201,5	35,0	273,5	135,7	781,6
1.5.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	216,9	50,0	220,0	101,4	439,9
1.5.3	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,4	0,0	5,4	1500,0	-
1.5.4	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	6,6	5,0	7,5	114,0	149,4
1.5.5	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	67 175,0	67 923,0	70 429,5	104,8	103,7
1.5.6	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	154,4	171,0	143,6	93,0	84,0

1.5.7	§ 0830 – Wpływy z usług	8,2	7,0	10,3	125,9	147,2
1.5.8	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	11,2	0,0	55,4	496,0	-
1.5.9	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	46,2	19,0	32,8	71,0	172,6
1.5.10	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	27,5	8,0	61,6	224,2	770,3
1.5.11	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,6	0,0	82,2	1252,8	-
1.5.12	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11,2	0,0	133,8	1199,2	-
1.5.13	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	83,8	44,0	59,6	71,1	135,5
1.6	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	0,1	0,0	3,5	5809,9	-
1.6.1	§ 0909 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	4909,1	-
1.6.2	§ 2918 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,9	6008,9	-
1.6.3	§ 2919 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,1	6006,5	-
1.7	rozdział 01095 – Pozostała działalność	17,2	27,0	36,1	209,4	133,7
1.7.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	13,6	25,0	28,6	210,2	114,3
1.7.2	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,6	1,0	0,0	0,0	0,0
1.7.3	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,8	172,9	-
1.7.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	1,4	-
1.7.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,4	1,0	3,8	265,4	379,5

1.7.6	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,9	0,0	2,9	313,6	-
1.7.7	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,0	0,0	
2.	Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa	159 636,9	159 202,0	175 509,9	109,9	110,2
2.1	rozdział 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	159 636,9	159 202,0	175 509,9	109,9	110,2
2.1.1	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	9,8	1,0	0,0	0,0	0,0
2.1.2	§ 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	1 384,1	1 000,0	572,9	41,4	57,3
2.1.3	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	1,6	615,4	-
2.1.4	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,8	0,0	0,0	0,0	-
2.1.5	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,3	1139,9	-
2.1.6	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	158 216,7	158 201,0	174 894,5	110,5	110,6
2.1.7	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	25,1	0,0	40,6	161,9	-
3.	Dział 710 – Działalność usługowa	5 914,2	1 597,0	1 903,6	32,2	119,2
3.1	rozdział 71012 – Zadania z zakresu geodezji i kartografii	135,1	0,0	38,2	28,3	-
3.1.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	135,0	0,0	0,0	0,0	-
3.1.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	38,2	42473,7	-
3.2	rozdział 71015 – Nadzór budowlany	5 754,5	1 597,0	1 852,5	32,2	116,0
3.2.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	112,2	50,0	34,2	30,5	68,4
3.2.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	41,5	85,0	177,1	426,6	208,4
3.2.3	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,5	2,0	2,6	75,3	131,0
3.2.4	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,3	455,4	-
3.2.5	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	5 453,8	1 450,0	1 519,4	27,9	104,8

3.2.6	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	3,5	0,0	0,0	0,0	
3.2.7	§ 0880 – Wpływy z opłaty prolongacyjnej	8,1	10,0	17,5	216,7	175,4
3.2.8	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	36,2	0,0	16,2	44,7	-
3.2.9	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1,0	0,0	0,0	0,0	-
3.2.10	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,3	0,0	0,1	33,9	
3.2.11	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	93,4	0,0	83,5	89,3	-
3.2.12	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,9	0,0	1,7	189,9	-
3.3	rozdział 71035 – Cmentarze	7,3	0,0	1,1	14,9 %	-
3.3.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	5,0	0,0	0,0	0,0	-
3.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	1,1		-
3.3.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	2,2	0,0	0,0	0,0	-
3.4	rozdział 71095 – Pozostała działalność	17,4	0,0	11,8	67,6	-
3.4.1	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	17,4	0,0	11,8	67,6	-
4.	Dział 750 – Administracja publiczna	25 054,9	18 560,0	27 177,5	108,5	146,4
4.1	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	24 926,7	18 475,0	27 080,4	108,6	146,6
4.1.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	42,1	60,0	69,9	166,3	116,5
4.1.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	9,0	10,0	13,0	144,5	130,0
4.1.3	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	3 117,3	2 600,0	3 159,9	101,4	121,5
4.1.4	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	21,2	30,0	51,6	243,1	172,1
4.1.5	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,9	1,0	-1,0	-54,3	-101,1
4.1.6	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	1,9	0,0	6,9	363,1	-
4.1.7	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	339,4	360,0	466,3	137,4	129,5
4.1.8	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	15,6	10,0	14,8	95,3	148,2
4.1.9	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,7	0,0	0,2	2,4	-

4.1.10	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	4,1	0,0	27,5	670,5 %	-
4.1.11	§ 0930 – Wpływy z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych	20 837,7	15 000,0	22 714,0	109,0 %	151,4
4.1.12	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	17,8	10,0	55,6	312,6	555,8
4.1.13	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	38,5	50,0	60,0	155,8	120,1
4.1.14	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	34,8	20,0	51,5	148,0	257,7
4.1.15	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	321,3	324,0	369,3	115,0	114,0
4.1.16	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	31,0	0,0	14,5	46,9	-
4.1.17	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	84,5	0,0	6,0	7,1	-
4.2	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	78,2	85,0	97,2	124,3	114,3
4.2.1	§ 0610 – Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów	78,2	85,0	97,2	124,3	114,3
4.3	rozdział 75095 – Pozostała działalność	50,1	0,0	0,0	0,0	-
4.3.1	§ 0810 – Wpłaty środków pozostałych po likwidacji przedsiębiorstw	0,1	0,0	0,0	0,0	-
4.3.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,0	0,0	-
4.3.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,0	0,0	0,0	0,0	-
4.3.4	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	40,2	0,0	0,0	0,0	-
4.3.5	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	1,3	0,0	0,0	0,0	-
5.	Dział 851 – Ochrona zdrowia	18 747,0	13 648,0	18 142,3	96,8	132,9
5.1	rozdział 85111 – Szpitale ogólne	636,8	0,0	1 675,2	263,1	-

5.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	28,4	0,0	235,2	828,1	-
5.1.2	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	575,8	0,0	1 440,0	250,1	-
5.1.3	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	32,5	0,0	0,0	0,0	-
5.2	rozdział 85132 – Inspekcja Sanitarna	13 182,5	12 404,0	13 508,9	102,5	108,9
5.2.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	130,1	127,0	132,0	101,5	103,9
5.2.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	43,3	80,0	33,7	77,9	42,1
5.2.3	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,4	9,0	23,2	99,3	257,6
5.2.4	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 169,9	1 671,0	2 215,8	102,1	132,6
5.2.5	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jst, lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	32,5	31,0	45,3	139,5	146,2
5.2.6	§ 0830 – Wpływy z usług	10 646,4	10 466,0	10 976,1	103,1	104,9
5.2.7	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,7	0,0	1,8	104,4	-
5.2.8	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	7,6	11,0	6,4	84,9	58,3
5.2.9	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	91,0	2,0	16,9	18,6	846,6
5.2.10	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10,3	1,0	10,6	102,0	1055,2
5.2.11	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	26,3	6,0	47,0	179,1	784,0
5.3	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	348,0	824,0	552,9	158,9	67,1
5.3.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	6,5	15,0	6,0	92,3	40,0
5.3.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-52,8	500,0	47,7	-90,3	9,5
5.3.3	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	289,0	240,0	311,8	107,9	129,9
5.3.4	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	1,0	0,2	440,4	19,2
5.3.5	§ 0830 – Wpływy z usług	99,5	60,0	179,9	180,8	299,8

5.3.6	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0,2	0,0	0,0	0,0	
5.3.7	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	4,0	8,0	1,5	36,4	18,3
5.3.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	1,5	0,0	5,8	386,1	-
5.4	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	2 327,6	0,0	157,6	6,8	-
5.4.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,9	0,0	2,9	73,2	-
5.4.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	14,8	0,0	0,0	0,3	-
5.4.3	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2 063,1	0,0	0,0	0,0	
5.4.4	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	79,1	-	-
5.4.5	§ 6690 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,0	0,0	2,3	-	-
5.4.6	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	245,8	0,0	73,3	29,8	-
5.5	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	259,7	0,0	144,1	55,5	-
5.5.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	163,9	0,0	94,0	57,3	-
5.5.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	95,8	0,0	50,1	52,3	-
5.6	rozdział 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	1 451,0	50,0	213,0	14,7	425,9
5.6.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	61,5	50,0	115,3	187,6	230,6
5.6.2	§ 0910 – Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	1,3	0,0	2,1	167,1	-
5.6.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	50,9	0,0	90,7	178,2	-
5.6.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	1 337,3	0,0	4,8	0,4	-

5.7	rozdział 85195 – Pozostała działalność	541,5	370,0	1 890,6	349,1	511,0
5.7.1	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	149,1	100,0	115,2	77,2	115,2
5.7.2	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,0	0,0	3,0	100,0	-
5.7.3	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,1	-	-
5.7.4	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	13,6	20,0	26,8	196,2	133,8
5.7.5	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	375,4	250,0	1 745,5	464,9	698,2
5.7.6	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,1	23,2	-
6.	Dział 852 – Pomoc społeczna	3 953,3	1 920,0	3 994,3	101,0	208,0
6.1	rozdział 85202 – Domy pomocy społecznej	67,3	0,0	59,6	88,6	
6.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,2	0,0	0,1	4,2	-
6.1.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	4,0		-
6.1.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	66,1	0,0	0,0	0,0	-
6.1.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	55,6		-
6.2	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	187,1	120,0	188,3	100,6	156,9
6.2.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,7	0,0	0,1	3,6	-
6.2.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	2,9	992,7	-
6.2.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,3	0,0	0,0	0,0	-
6.2.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	127,0	120,0	176,2	138,7	146,8
6.2.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3,1	0,0	2,6	83,3	-

6.2.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	54,7	0,0	6,5	12,0	-
6.3	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	2,2	0,0	0,1	5,1	-
6.3.1	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	2,1	0,0	0,0	0,0	-
6.3.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1		-
6.3.3	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zlecanych jednostkom samorządu terytorialnego	0,1	0,0	0,0	0,0	-
6.4	rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	50,6	0,0	37,8	74,7	-
6.4.1	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	50,6	0,0	37,8	74,7	-
6.5	rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	103,1	0,0	98,6	95,7	-
6.5.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,0	4,4	-
6.5.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	102,9	0,0	98,1	95,3	-
6.5.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,5		-
6.6	rozdział 85215 – Dodatki mieszkaniowe	0,1	0,0	0,0	18,0	-
6.6.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	0,0	-
6.6.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	70,9	-

6.6.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,0	0,0	-
6.7	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	963,4	0,0	837,8	87,0	-
6.7.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	36,7	-
6.7.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	6046,5	-
6.7.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	962,7	0,0	837,4	87,0	-
6.7.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,6	0,0	0,0	0,0	-
6.8	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	2,4	0,0	21,0	864,5	-
6.8.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	1,1	-	-
6.8.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,1	0,0	6,5	303,4	-
6.8.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,3	0,0	13,4	4480,0	-
6.9	rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	0,2	0,0	0,0	0,0	-
6.9.1	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,2	0,0	0,0	0,0	-
6.10	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	2 135,0	1 800,0	2 605,3	122,0	144,7
6.10.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	296,4	-
6.10.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	236,1	-
6.10.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,2	0,0	1,0	532,9	-
6.10.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	2 011,5	1 800,0	2 583,7	128,4	143,5

6.10.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,2	134,7	-
6.10.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	123,2	0,0	20,3	16,5	-
6.11	rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	16,9	0,0	41,7	246,4	-
6.11.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0		-
6.11.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	675,1	-
6.11.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	13,4	0,0	18,4	138,1	-
6.11.4	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	3,5	0,0	23,1	649,9	-
6.12	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	19,2	0,0	61,0	318,2	-
6.12.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	7,9		-
6.12.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	19,2	0,0	53,1	277,2	-
6.13	rozdział 85295 – Pozostała działalność	405,7	0,0	43,0	10,6	-
6.13.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,1	0,0	0,0	14,8	-
6.13.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4,0	0,0	4,2	104,5	-
6.13.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	4,6	0,0	3,0	66,3	-
6.13.4	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem	42,2	0,0	30,8	73,1	-

	procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
6.13.5	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	354,7	0,0	4,9	1,4	-
7.	Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 155,1	3 140,0	2 805,8	88,9	89,4
7.1	rozdział 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	483,4	350,0	543,2	112,4	155,2
7.1.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	-	-
7.1.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	0,0	-
7.1.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,1	315,8	-
7.1.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	483,4	350,0	531,7	110,0	151,9
7.1.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,5	-	-
7.1.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	10,9	-	-
7.2	rozdział 85333 – Powiatowe urzędy pracy	2 664,2	2 790,0	2 252,6	84,5	80,7
7.2.1	§ 0620 – Wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości	47,1	70,0	41,8	88,7	59,8
7.2.2	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2 616,0	2 720,0	2 209,9	84,5	81,2
7.2.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	1,1	0,0	0,8	75,5	-
7.3	rozdział 85334 – Pomoc dla repatriantów	7,5	0,0	10,0	133,7	-
7.3.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,5	0,0	0,9	172,2	-
7.3.2	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	7,0	0,0	9,1	130,6	-
8.	Dział 855 – Rodzina	52 174,6	40 001,0	55 367,2	106,1	138,4
8.1	rozdział 85501 – Świadczenie wychowawcze	1 873,9	0,0	1 998,0	106,6	-
8.1.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,3	0,0	0,2	59,5	-
8.1.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	438,0	0,0	644,5	147,1	-

8.1.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 435,5	0,0	1 353,3	94,3	-
8.2	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	49 710,1	40 000,0	53 022,0	106,7	132,6
8.2.1	§ 0630 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	0,5		-
8.2.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1,7	0,0	1,7	98,9	-
8.2.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	784,7	0,0	838,1	106,8	-
8.2.3	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,1	36,2	-
8.2.4	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	9,0	0,0	2,1	23,3	-
8.2.5	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	42 717,6	40 000,0	45 705,6	107,0	114,3 %
8.2.6	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	6 162,7	0,0	6 465,8	104,9	-
8.2.7	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	34,1	0,0	8,1	23,8	-
8.3	rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	20,0	0,0	15,1	75,5	-
8.3.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	3,7	-
8.3.2	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	0,0	-
8.3.3	§ 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	37,3	-
8.3.4	§ 2350 – Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego	19,2	0,0	14,1	73,2	-
8.3.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,4		-

8.3.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,7	0,0	0,6	82,2	-
8.4	rozdział 85504 – Wsparanie rodziny	2,2	0,0	1,8	81,2	-
8.4.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,0	0,0	0,0	100,0	-
8.4.2	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,4	0,0	0,6	135,8	-
8.4.3	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,8	0,0	1,2	68,3	-
8.5	rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	9,0	0,0	10,4	115,9	-
8.5.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,2	0,0	0,2	107,2	-
8.5.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,7	0,0	9,8	112,7	-
8.5.3	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,1	0,0	0,4	421,9	-
8.6	rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	0,0	0,0	0,1		-
8.6.1	§ 0920 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,1		-
8.7	rozdział 85513 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	66,4	0,0	107,7	162,1	-
8.7.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,0	0,0	-
8.7.2	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	66,3	0,0	107,7	162,3	-

8.8.	rozdział 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	0,7	1,0	0,9	115,9	85,8 %
8.8.1	§ 0640 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,7	1,0	0,9	115,9	85,8 %
8.9	rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	492,4	0,0	211,3	42,9	-
8.9.1	§ 0900 – Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	60,9	0,0	20,6	33,9	-
8.9.2	§ 0909 – Wpływy z odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,0	-	-
8.9.3	§ 0929 – Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,0	-	-
8.9.4	§ 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	68,7	0,0	12,5	18,2	-
8.9.5	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (art. 184 ufp), pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	162,3	0,0	145,8	89,8	-
8.9.6	§ 2950 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	1,5	-	-
8.9.7	§ 2959 – Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	3,4	-	-
8.9.8	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	200,4	0,0	27,4	13,7	

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.).

* Prezentacja realizacji dochodów w części 85/30 została ograniczona do działów, w których dochody, należności pozostałe do zapłaty oraz zaległości były w 2023 r. najwyższe w budżetach wojewodów.

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

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 85/30 – województwo wielkopolskie, w tym:		4 070 893,2	3 557 358,0	5 210 106,9	5 029 969,3	123,6	141,4	96,5
1.	Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo	608 221,6	279 972,0	618 099,7	614 144,0	101,0	219,4	99,4
1.1	rozdział 01005 – Prace geodezyjno-urzędnicze na potrzeby rolnictwa	5 128,8	6 247,0	6 303,5	5 413,3	105,5	86,7	85,9
1.1.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	79,6	100,0	156,5	132,5	166,4	132,5	84,7
1.1.2	§ 6258 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	3 212,8	3 911,0	3 911,0	3 360,1	104,6	85,9	85,9
1.1.3	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	1 836,4	2 236,0	2 236,0	1 920,6	104,6	85,9	85,9
1.2	rozdział 01008 – Melioracje wodne	15,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.2.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	15,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.3	rozdział 01009 – Spółki wodne	7 028,0	400,0	7 106,0	7 106,0	101,1	1 776,5	100,0
1.3.1	§ 2580 Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	7 028,0	400,0	7 106,0	7 106,0	101,1	1 776,5	100,0

1.4	rozdział 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	97 248,8	47 205,0	73 060,6	72 321,3	74,4	153,2	99,0
1.4.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	11 124,0	27 339,0	0,0	-	0,0	0,0
1.4.2	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3,6	12,0	35,6	35,3	974,7	294,4	99,3
1.4.3	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,2	6,0	6,2	6,1	3 154,8	101,6	98,5
1.4.4	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	7 152,5	4 295,0	6 364,5	6 342,8	88,7	147,7	99,7
1.4.5	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 525,3	0,0	0,0	1 190,5	78,0	-	-
1.4.6	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	7 483,3	8 460,0	8 330,4	7 817,5	104,5	92,4	93,8
1.4.7	§ 4300 Zakup usług pozostałych	28 261,8	0,0	0,0	25 950,7	91,8	-	-
1.4.8	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	149,8	151,0	132,7	128,9	86,0	85,4	97,1
1.4.9	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	33,7	33,7	-	-	100,0
1.4.10	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	49 175,6	12 153,0	22 652,5	22 650,6	46,1	186,4	100,0
1.4.11	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 496,7	11 004,0	8 166,0	8 165,3	233,5	74,2	100,0
1.5	rozdział 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	5 011,2	5 799,0	6 051,5	6 038,2	120,5	104,1	99,8
1.5.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	15,7	22,0	22,0	19,8	126,3	89,9	89,9
1.5.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	427,0	639,5	0,0	-	0,0	0,0
1.5.3	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 438,3	3 987,0	3 998,0	3 998,0	116,3	100,3	100,0
1.5.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	173,8	282,0	205,5	205,5	118,2	72,9	100,0
1.5.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	589,1	724,0	689,0	687,6	116,7	95,0	99,8
1.5.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	63,5	88,0	76,0	75,5	118,9	85,8	99,3

1.5.7	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	185,8	0,0	0,0	228,4	123,0	-	-
1.5.8	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	0,1	-	-	-
1.5.9	§ 4260 Zakup energii	37,2	0,0	0,0	35,3	95,1	-	-
1.5.10	§ 4270 Zakup usług remontowych	22,6	15,0	15,0	11,9	52,7	79,4	79,4
1.5.11	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	3,0	0,0	0,0	4,9	162,8	-	-
1.5.12	§ 4300 Zakup usług pozostałych	238,0	0,0	0,0	287,0	120,6	-	-
1.5.13	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	30,4	0,0	0,0	33,4	109,9	-	-
1.5.14	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	0,5	-	-	-
1.5.15	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	7,8	0,0	0,0	46,6	597,5	-	-
1.5.16	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	74,8	90,0	117,0	115,5	154,5	128,4	98,7
1.5.17	§ 4430 Różne opłaty i składki	21,7	25,0	141,2	141,1	650,8	564,4	99,9
1.5.18	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	60,8	85,0	88,3	88,3	145,2	103,9	100,0
1.5.19	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3,9	5,0	5,0	4,7	120,9	93,7	93,7
1.5.20	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.5.21	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	25,5	25,0	27,0	26,4	103,4	105,5	97,7
1.5.22	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	19,3	24,0	28,0	27,7	143,9	115,5	99,0
1.6	rozdział 01032 - Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	22 363,9	23 887,0	26 586,3	26 579,6	118,9	111,3	100,0
1.6.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	77,6	50,0	105,6	105,6	136,1	211,3	100,0
1.6.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.6.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 313,0	3 004,6	0,0	-	0,0	0,0
1.6.4	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	751,2	1 305,0	816,5	816,5	108,7	62,6	100,0
1.6.5	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	12 595,0	14 678,0	14 988,8	14 988,8	119,0	102,1	100,0
1.6.6	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	37,7	0,0	49,2	49,2	130,5	-	100,0
1.6.7	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	88,0	0,0	169,0	168,9	192,0	-	100,0

1.6.8	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	802,4	1 129,0	965,9	965,9	120,4	85,6	100,0
1.6.9	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 350,2	2 780,0	2 736,9	2 736,9	116,5	98,4	100,0
1.6.10	§ 4111 Składki na ubezpieczenia społeczne	6,5	0,0	8,5	8,3	128,5	-	98,5
1.6.11	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	15,1	0,0	29,0	28,6	189,1	-	98,5
1.6.12	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	255,0	419,0	305,2	305,2	119,7	72,8	100,0
1.6.13	§ 4121 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,7	0,0	1,2	0,9	127,0	-	78,1
1.6.14	§ 4122 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,7	0,0	4,1	3,2	186,8	-	78,1
1.6.15	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	179,8	0,0	110,8	110,8	61,6	-	100,0
1.6.16	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	28,1	30,0	26,3	26,3	93,3	87,5	100,0
1.6.17	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	867,9	0,0	0,0	988,1	113,9	-	-
1.6.18	§ 4220 Zakup środków żywności	4,1	0,0	0,0	4,1	99,3	-	-
1.6.19	§ 4260 Zakup energii	676,8	0,0	0,0	653,6	96,6	-	-
1.6.20	§ 4270 Zakup usług remontowych	230,4	200,0	223,9	223,9	97,2	111,9	100,0
1.6.21	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	30,7	0,0	0,0	33,8	109,9	-	-
1.6.22	§ 4300 Zakup usług pozostałych	745,0	0,0	0,0	829,4	111,3	-	-
1.6.23	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	91,8	0,0	0,0	104,2	113,5	-	-
1.6.24	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	15,1	0,0	0,0	0,5	3,6	-	-
1.6.25	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	362,8	0,0	0,0	390,8	107,7	-	-
1.6.25	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	9,9	10,0	9,3	9,3	94,8	93,4	100,0
1.6.26	§ 4430 Różne opłaty i składki	99,7	125,0	103,9	103,9	104,2	83,1	100,0
1.6.27	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	304,2	473,0	418,0	418,0	137,4	88,4	100,0
1.6.28	§ 4480 Podatek od nieruchomości	46,6	45,0	48,6	48,6	104,3	108,0	100,0
1.6.29	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-

1.6.30	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	24,9	80,0	25,6	25,6	102,7	31,9	100,0
1.6.31	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	78,9	0,0	65,0	65,0	82,4	-	100,0
1.6.32	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	0,0	0,0	0,3	0,3	-	-	100,0
1.6.33	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	1 425,4	1 425,4	2 375 638,9	-	100,0
1.6.34	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	11,8	10,0	4,2	4,2	35,6	42,0	100,0
1.6.35	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	52,3	40,0	69,1	69,1	132,1	172,8	100,0
1.6.36	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	885,8	0,0	841,0	836,2	94,4	-	99,4
1.6.37	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	635,9	200,0	30,4	30,4	4,8	15,2	100,0
1.7	rozdział 01033 - Wojewódzkie inspektoraty weterynarii	34 074,5	34 850,0	36 956,0	36 073,3	105,9	103,5	97,6
1.7.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	32,9	11,0	43,6	37,5	113,9	340,5	85,9
1.7.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 711,0	4 940,4	0,0	-	0,0	0,0
1.7.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 906,4	2 046,0	2 393,8	2 393,8	125,6	117,0	100,0
1.7.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	16 581,0	19 593,0	19 611,4	19 611,4	118,3	100,1	100,0
1.7.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	892,3	1 551,0	1 184,8	1 184,8	132,8	76,4	100,0
1.7.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 173,8	3 973,0	3 745,7	3 725,2	117,4	93,8	99,5
1.7.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	316,8	569,0	413,7	389,5	123,0	68,5	94,2
1.7.8	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.7.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	17,9	17,9	-	-	100,0
1.7.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	569,7	0,0	0,0	967,1	169,8	-	-
1.7.11	§ 4220 Zakup środków żywności	11,0	0,0	0,0	10,4	95,1	-	-
1.7.12	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	1 040,1	1 000,0	1 114,4	940,3	90,4	94,0	84,4
1.7.13	§ 4260 Zakup energii	1 765,7	0,0	0,0	1 336,2	75,7	-	-

1.7.14	§ 4270 Zakup usług remontowych	2 671,5	500,0	1 071,5	1 069,2	40,0	213,8	99,8
1.7.15	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	32,7	0,0	0,0	43,3	132,2	-	-
1.7.16	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 633,6	0,0	0,0	1 890,4	115,7	-	-
1.7.17	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	137,5	0,0	0,0	161,2	117,2	-	-
1.7.18	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.7.19	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3,9	0,0	0,0	3,9	100,0	-	-
1.7.20	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	40,9	50,0	51,9	51,7	126,2	103,3	99,5
1.7.21	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	1,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.7.22	§ 4430 Różne opłaty i składki	129,2	140,0	139,7	139,7	108,1	99,8	100,0
1.7.23	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	333,0	451,0	454,0	454,0	136,3	100,7	100,0
1.7.24	§ 4480 Podatek od nieruchomości	81,1	90,0	89,7	89,7	110,6	99,7	100,0
1.7.25	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	13,5	15,0	13,5	13,5	100,0	90,2	100,0
1.7.26	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	27,7	35,0	27,7	27,7	100,0	79,0	100,0
1.7.27	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	62,5	60,0	132,3	132,0	211,3	220,0	99,7
1.7.28	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	9,1	9,1	-	-	100,0
1.7.29	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	1,0	30,6	30,6	39 700,4	3 060,9	100,0
1.7.30	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2,1	3,0	3,7	3,7	177,7	124,4	100,0
1.7.31	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	43,0	50,0	60,3	60,3	140,2	120,7	100,0
1.7.32	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	2,0	2,0	-	-	100,0
1.7.33	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 571,1	0,0	1 404,0	1 277,1	49,7	-	91,0
1.8	rozdział 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii	169 653,7	149 666,0	187 461,1	187 053,6	110,3	125,0	99,8
1.8.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	204,2	100,0	281,5	280,9	137,6	280,9	99,8
1.8.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	37 090,0	59 169,2	0,0	-	0,0	0,0

1.8.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	898,1	1 076,0	1 060,4	1 060,4	118,1	98,5	100,0
1.8.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	57 650,1	67 155,0	68 097,1	68 096,2	118,1	101,4	100,0
1.8.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 955,7	4 850,0	4 184,4	4 184,3	141,6	86,3	100,0
1.8.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	10 376,0	12 342,0	12 243,7	12 214,7	117,7	99,0	99,8
1.8.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 194,4	1 626,0	1 448,5	1 428,5	119,6	87,9	98,6
1.8.8	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	51,4	0,0	34,9	31,5	61,4	-	90,5
1.8.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	34 034,9	21 083,0	27 482,6	27 354,5	80,4	129,7	99,5
1.8.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	3 900,5	0,0	0,0	3 971,2	101,8	-	-
1.8.11	§ 4220 Zakup środków żywności	5,9	0,0	0,0	7,6	129,3	-	-
1.8.12	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	466,5	461,0	490,0	487,2	104,4	105,7	99,4
1.8.13	§ 4260 Zakup energii	1 978,7	0,0	0,0	1 473,4	74,5	-	-
1.8.14	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 561,1	519,0	2 316,9	2 294,5	147,0	442,1	99,0
1.8.15	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	67,3	0,0	0,0	101,0	150,1	-	-
1.8.16	§ 4300 Zakup usług pozostałych	42 659,1	0,0	0,0	52 969,6	124,2	-	-
1.8.17	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	379,2	0,0	0,0	394,8	104,1	-	-
1.8.18	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5,2	0,0	0,0	6,3	122,5	-	-
1.8.19	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	129,3	0,0	0,0	123,2	95,3	-	-
1.8.20	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	452,0	458,0	461,4	453,1	100,3	98,9	98,2
1.8.21	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	4,3	18,0	2,9	2,9	66,5	16,1	99,7
1.8.22	§ 4430 Różne opłaty i składki	402,2	473,0	494,5	491,5	122,2	103,9	99,4
1.8.23	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 061,5	1 485,0	1 433,7	1 427,7	134,5	96,1	99,6
1.8.24	§ 4480 Podatek od nieruchomości	169,1	210,0	188,1	186,6	110,4	88,8	99,2
1.8.25	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	23,5	41,0	23,6	23,5	100,2	57,4	99,9
1.8.26	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	42,3	66,0	45,4	44,6	105,5	67,6	98,2

1.8.27	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	599,8	416,0	603,3	581,1	96,9	139,7	96,3
1.8.28	§ 4570 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	39,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.8.29	§ 4580 Pozostałe odsetki	7,8	0,0	0,5	0,5	6,6	-	98,7
1.8.30	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	11,1	26,0	41,4	41,4	371,6	159,3	100,0
1.8.31	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1,9	14,0	1,2	1,2	63,5	8,8	99,9
1.8.32	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	55,2	157,0	102,7	100,3	181,8	63,9	97,7
1.8.33	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 771,6	0,0	2 351,0	2 332,1	131,6	-	99,2
1.8.34	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 493,9	0,0	4 902,4	4 887,0	75,3	-	99,7
1.9	rozdział 01041 – Program Rozwoju Obszarów Wiejskich	8 960,9	9 970,0	9 970,0	9 207,8	102,8	92,4	92,4
1.9.1	§ 2008 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	303,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.9.2	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	173,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
1.9.3	§ 2058 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	5 397,9	6 343,0	6 343,0	5 858,9	108,5	92,4	92,4
1.9.4	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	3 085,4	3 627,0	3 627,0	3 348,9	108,5	92,3	92,3

1.10	rozdział 01095 – Pozostała działalność	258 736,6	1 948,0	264 604,7	264 351,0	102,2	13 570,4	99,9
1.10.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	256 857,8	0,0	262 305,8	262 083,8	102,0	-	99,9
1.10.2	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	663,3	451,0	683,8	683,8	103,1	151,6	100,0
1.10.3	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	57,3	43,0	38,0	36,5	63,6	84,8	96,0
1.10.4	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	2,0	0,5	0,0	-	0,0	0,0
1.10.5	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	92,0	99,5	0,0	-	0,0	0,0
1.10.6	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	750,0	968,0	987,0	984,2	131,2	101,7	99,7
1.10.7	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	31,6	37,0	35,0	32,5	102,7	87,7	92,7
1.10.8.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	49,3	72,0	55,0	54,5	110,5	75,7	99,1
1.10.9	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	141,0	175,0	175,0	172,3	122,2	98,4	98,4
1.10.10	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	17,3	27,0	27,0	19,6	113,6	72,7	72,7
1.10.11	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	1,0	1,0	0,0	-	0,0	0,0
1.10.12	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	107,5	0,0	0,0	85,7	79,8	-	-
1.10.13	§ 4270 Zakup usług remontowych	13,1	15,0	20,8	20,0	152,6	133,3	96,1
1.10.14	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	3,5	0,0	0,0	2,8	80,9	-	-
1.10.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3,2	0,0	0,0	6,3	193,8	-	-
1.10.16	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	6,9	10,0	10,0	7,4	107,5	73,8	73,8
1.10.17	§ 4430 Różne opłaty i składki	10,5	15,0	11,2	11,1	105,6	74,1	99,2
1.10.18	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	17,9	30,0	30,0	26,6	148,7	88,6	88,6
1.10.19	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	34,2	34,2	-	-	100,0

1.10.20	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	0,0	68,9	68,9	-	-	100,0
1.10.21	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	15,0	15,0	-	-	100,0
1.10.22	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	3,6	6,0	3,0	2,8	76,8	46,0	91,9
1.10.23	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2,7	4,0	4,0	3,1	113,5	77,6	77,6
2.	Dział 600 – Transport i łączność	99 965,9	74 654,0	109 098,9	108 334,4	108,4	145,1	99,3
2.1	rozdział 60003 – Krajowe pasażerskie przewozy autobusowe	82 521,6	55 742,0	85 901,4	85 901,4	104,1	154,1	100,0
2.1.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	82 521,6	55 742,0	85 901,4	85 901,4	104,1	154,1	100,0
2.2	rozdział 60004 – Lokalny transport zbiorowy	976,8	0,0	2 396,9	2 395,0	245,2	-	99,9
2.2.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	976,8	0,0	2 396,9	2 395,0	245,2	-	99,9
2.3	rozdział 60013 – Drogi publiczne wojewódzkie	93,7	0,0	48,5	48,5	51,8	-	100,0
2.3.1	§ 6530 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych samorządu województwa	93,7	0,0	48,5	48,5	51,8	-	100,0
2.4	rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe	0,0	0,0	218,2	218,2	-	-	100,0
2.4.1	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	218,2	218,2	-	-	100,0
2.5	rozdział 60031 – Przejścia graniczne	3 093,5	5 652,0	6 067,8	5 362,0	173,3	94,9	88,4
2.5.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 988,0	3 380,5	0,0	-	0,0	0,0
2.5.2	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	79,1	0,0	0,0	155,8	196,9	-	-

2.5.3	§ 4270 Zakup usług remontowych	32,9	36,0	46,3	34,7	105,4	96,4	74,9
2.5.4	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 894,3	0,0	0,0	3 224,7	111,4	-	-
2.5.5	§ 4430 Zakup usług pozostałych	10,0	8,0	21,0	10,7	107,7	134,2	51,2
2.5.6	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	77,3	2 620,0	2 620,0	1 936,0	2 505,5	73,9	73,9
2.6	rozdział 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego	12 969,9	12 910,0	14 106,0	14 105,8	108,8	109,3	100,0
2.6.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	263,5	140,0	245,0	245,0	93,0	175,0	100,0
2.6.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 150,0	1 274,0	0,0	-	0,0	0,0
2.6.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	516,6	561,0	638,2	638,2	123,5	113,8	100,0
2.6.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 915,6	8 484,0	8 798,8	8 798,8	127,2	103,7	100,0
2.6.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	405,1	618,0	542,1	542,1	133,8	87,7	100,0
2.6.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 328,0	1 364,0	1 479,6	1 479,6	111,4	108,5	100,0
2.6.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	175,2	202,0	202,2	202,2	115,4	100,1	100,0
2.6.8	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	3,0	0,0	1,0	1,0	33,4	-	99,6
2.6.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	5,7	10,0	25,5	25,5	444,1	255,0	100,0
2.6.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	734,8	0,0	0,0	550,3	74,9	-	-
2.6.11	§ 4220 Zakup środków żywności	8,0	0,0	0,0	6,6	82,1	-	-
2.6.12	§ 4260 Zakup energii	182,1	0,0	0,0	180,9	99,4	-	-
2.6.13	§ 4270 Zakup usług remontowych	23,3	36,0	29,0	29,0	124,2	80,4	100,0
2.6.14	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	21,0	0,0	0,0	10,4	49,4	-	-
2.6.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	430,5	0,0	0,0	465,2	108,1	-	-
2.6.16	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	53,9	0,0	0,0	60,7	112,6	-	-
2.6.17	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	2,7	4,0	1,8	1,8	64,8	44,0	100,0

2.6.18	§ 4430 Różne opłaty i składki	89,1	65,0	81,0	81,0	90,9	124,6	100,0
2.6.19	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	123,6	160,0	175,2	175,2	141,7	109,5	100,0
2.6.20	§ 4480 Podatek od nieruchomości	18,2	18,0	19,9	19,9	109,0	110,4	100,0
2.6.21	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	19,2	20,0	19,2	19,2	100,1	96,1	100,0
2.6.22	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	63,7	25,0	48,1	48,1	75,5	192,5	100,0
2.6.23	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,6	5,0	2,8	2,8	175,5	55,9	100,0
2.6.24	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	3,0	1,9	1,9	-	64,7	100,0
2.6.25	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	43,2	45,0	57,8	57,8	133,8	128,4	100,0
2.6.26	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 542,2	0,0	462,9	462,7	30,0	-	100,0
2.7	rozdział 60095 – Pozostała działalność	310,4	350,0	360,1	303,6	97,8	86,7	84,3
2.7.1	§ 2059 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	0,0	0,0	10,1	10,1	-	-	100,0
2.7.2	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	310,4	350,0	350,0	293,5	94,6	83,9	83,9
3.	Dział 750 – Administracja publiczna	201 796,9	224 530,0	239 533,8	232 313,3	115,1	103,5	97,0
3.1	rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie	189 604,3	208 680,0	224 027,8	217 334,4	114,6	104,1	97,0
3.1.1	§ 2001 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	592,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

3.1.2	§ 2002 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	197,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.3	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	54 726,0	58 810,0	68 031,1	66 713,3	121,9	113,4	98,1
3.1.4	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	9 650,5	11 053,0	11 570,1	11 563,3	119,8	104,6	99,9
3.1.5	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	2 131,6	2 479,0	2 609,0	2 593,0	121,6	104,6	99,4
3.1.6	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	664,0	590,0	790,0	756,0	113,8	128,1	95,7
3.1.7	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,6	5,0	104,0	87,1	15 729,6	1 742,4	83,8
3.1.8	§ 3050 Zasądzone renty	54,0	60,0	61,0	60,6	112,3	101,1	99,4
3.1.9	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	17 343,0	17 738,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.10	§ 4001 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	269,4	0,0	-	-	0,0
3.1.11	§ 4002 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	89,8	0,0	-	-	0,0
3.1.12	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	43,0	43,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.13	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	8,0	8,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.14	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 903,8	6 042,0	5 200,0	5 166,4	105,4	85,5	99,4
3.1.15	§ 4011 Wynagrodzenia osobowe pracowników	922,5	0,0	860,4	602,1	65,3	-	70,0
3.1.16	§ 4012 Wynagrodzenia osobowe pracowników	307,5	0,0	286,8	200,7	65,3	-	70,0

3.1.17	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	69 074,4	80 721,0	82 903,1	82 878,9	120,0	102,7	100,0
3.1.18	§ 4021 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	643,3	0,0	353,0	211,1	32,8	-	59,8
3.1.19	§ 4022 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	214,4	0,0	117,7	70,4	32,8	-	59,8
3.1.20	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	46,2	639,0	639,0	144,0	311,9	22,5	22,5
3.1.21	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8,1	138,0	138,0	46,7	573,1	33,8	33,8
3.1.22	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4 463,7	6 288,0	5 544,1	5 486,6	122,9	87,3	99,0
3.1.23	§ 4041 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.1.24	§ 4042 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.1.25	§ 4048 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	48,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.26	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	9,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.27	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	12 895,0	15 111,0	15 273,7	15 215,9	118,0	100,7	99,6
3.1.28	§ 4111 Składki na ubezpieczenia społeczne	264,2	0,0	205,4	134,2	50,8	-	65,3
3.1.29	§ 4112 Składki na ubezpieczenia społeczne	88,1	0,0	68,5	44,7	50,8	-	65,3
3.1.30	§ 4118 Składki na ubezpieczenia społeczne	7,8	119,0	119,0	23,4	300,3	19,7	19,7
3.1.31	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	1,4	24,0	24,0	7,7	562,7	32,3	32,3
3.1.32	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1 494,3	2 280,0	1 882,4	1 794,4	120,1	78,7	95,3
3.1.33	§ 4121 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	36,9	0,0	29,7	19,2	51,9	-	64,5
3.1.34	§ 4122 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	12,3	0,0	9,9	6,4	51,9	-	64,5
3.1.35	§ 4128 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1,0	17,0	17,0	3,4	353,2	20,0	20,0
3.1.36	§ 4129 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,2	4,0	4,0	1,1	630,5	26,8	26,8
3.1.37	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.1.38	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	170,5	150,0	129,0	60,7	35,6	40,5	47,0
3.1.39	§ 4190 Nagrody konkursowe	38,0	40,0	40,0	35,1	92,4	87,7	87,7

3.1.40	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 309,7	0,0	0,0	2 233,4	96,7	-	-
3.1.41	§ 4211 Zakup materiałów i wyposażenia	1 030,6	0,0	0,0	5,3	0,5	-	-
3.1.42	§ 4212 Zakup materiałów i wyposażenia	343,5	0,0	0,0	1,8	0,5	-	-
3.1.43	§ 4220 Zakup środków żywności	30,1	0,0	0,0	44,3	147,4	-	-
3.1.44	§ 4260 Zakup energii	4 272,6	0,0	0,0	2 965,9	69,4	-	-
3.1.45	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 706,7	714,0	1 184,0	943,5	55,3	132,1	79,7
3.1.46	§ 4271 Zakup usług remontowych	194,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.47	§ 4272 Zakup usług remontowych	64,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.48	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	112,9	0,0	0,0	137,4	121,7	-	-
3.1.49	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8 571,2	0,0	0,0	9 893,5	115,4	-	-
3.1.50	§ 4301 Zakup usług pozostałych	158,8	0,0	0,0	95,0	59,8	-	-
3.1.51	§ 4302 Zakup usług pozostałych	52,9	0,0	0,0	31,7	59,8	-	-
3.1.52	§ 4308 Zakup usług pozostałych	0,9	0,0	0,0	3,5	380,5	-	-
3.1.53	§ 4309 Zakup usług pozostałych	0,2	0,0	0,0	0,6	380,4	-	-
3.1.54	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	3,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.55	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	258,7	0,0	0,0	248,4	96,0	-	-
3.1.56	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	6,7	0,0	0,0	8,3	124,3	-	-
3.1.57	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	18,0	0,0	0,0	19,9	110,6	-	-
3.1.58	§ 4398 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	10,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.59	§ 4399 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.60	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	553,9	0,0	0,0	617,5	111,5	-	-
3.1.61	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	340,6	355,0	370,0	352,5	103,5	99,3	95,3
3.1.62	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	18,0	5,0	0,3	-	1,5	5,2

3.1.63	§ 4430 Różne opłaty i składki	91,1	200,0	155,0	146,1	160,3	73,0	94,2
3.1.64	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 543,6	2 250,0	2 185,0	2 153,7	139,5	95,7	98,6
3.1.65	§ 4480 Podatek od nieruchomości	269,5	312,0	312,0	305,5	113,3	97,9	97,9
3.1.66	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	106,6	120,0	110,0	105,3	98,8	87,8	95,7
3.1.67	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	214,5	200,0	330,0	305,5	142,4	152,8	92,6
3.1.68	§ 4551 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	65,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.69	§ 4552 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	21,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.70	§ 4558 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,0	34,0	34,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.71	§ 4559 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,0	7,0	7,0	0,0	-	0,0	0,0
3.1.72	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,2	0,0	0,5	0,1	23,9	-	11,6
3.1.73	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10,2	0,0	4,0	4,0	39,2	-	100,0
3.1.74	§ 4600 Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	19,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.1.75	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	102,6	100,0	129,5	115,7	112,7	115,7	89,3
3.1.76	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	13,7	15,0	20,0	13,4	97,6	89,2	66,9
3.1.77	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	303,9	390,0	398,0	390,4	128,5	100,1	98,1
3.1.78	§ 4980 Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską oraz z państwami członkowskimi Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA)	0,0	0,0	12,3	12,3	-	-	100,0
3.1.79	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 864,3	744,0	1 644,0	706,6	37,9	95,0	43,0
3.1.80	§ 6051 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	44,9	0,0	204,9	190,6	424,2	-	93,0
3.1.81	§ 6052 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15,0	0,0	68,3	63,5	424,2	-	93,0
3.1.82	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	374,5	1 200,0	1 440,0	1 036,5	276,8	86,4	72,0

3.1.83	§ 6061 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	667,7	0,0	192,1	192,1	28,8	-	100,0
3.1.84	§ 6062 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	222,6	0,0	64,0	64,0	28,8	-	100,0
3.2	rozdział 75018 – Urzędy marszałkowskie	163,0	163,0	163,0	163,0	100,0	100,0	100,0
3.2.1	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	163,0	163,0	163,0	163,0	100,0	100,0	100,0
3.3	rozdział 75046 – Komisje egzaminacyjne	53,8	80,0	80,0	65,8	122,2	82,2	82,2
3.3.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	30,0	30,0	0,0	-	0,0	0,0
3.3.2	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	33,1	50,0	50,0	41,1	124,0	82,1	82,1
3.3.3	§ 4300 Zakup usług pozostałych	20,7	0,0	0,0	24,7	119,3	-	-
3.4	rozdział 75078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	236,0	42,8	-	-	18,2
3.4.1	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	112,2	0,0	-	-	0,0
3.4.2	§ 2130 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	123,8	42,8	-	-	34,6
3.5	rozdział 75081 – System powiadamiania ratunkowego	11 767,7	15 407,0	14 827,0	14 532,3	123,5	94,3	98,0
3.5.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	582,0	587,0	0,0	-	0,0	0,0
3.5.2	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	8 081,4	10 601,0	10 185,0	10 162,3	125,7	95,9	99,8
3.5.3	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	584,8	669,0	689,0	654,0	111,8	97,8	94,9
3.5.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	512,6	798,0	614,0	613,9	119,8	76,9	100,0
3.5.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 515,5	1 960,0	1 960,0	1 875,4	123,7	95,7	95,7
3.5.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	204,2	296,0	296,0	255,4	125,1	86,3	86,3
3.5.7	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	10,6	0,0	0,0	62,2	588,7	-	-
3.5.9	§ 4260 Zakup energii	302,1	0,0	0,0	219,5	72,7	-	-
3.5.10	§ 4270 Zakup usług remontowych	60,0	70,0	65,0	59,9	99,8	85,6	92,2

3.5.11	§ 4300 Zakup usług pozostałych	218,2	0,0	0,0	226,9	104,0	-	-
3.5.12	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	9,0	0,0	0,0	8,2	90,6	-	-
3.5.13	§ 4430 Różne opłaty i składki	1,8	2,0	2,0	1,8	97,6	88,7	88,7
3.5.14	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	178,9	315,0	310,0	280,4	156,8	89,0	90,4
3.5.15	§ 4480 Podatek od nieruchomości	19,3	24,0	24,0	23,3	120,2	96,9	96,9
3.5.16	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	20,7	22,0	22,0	20,7	99,6	93,9	93,9
3.5.17	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.5.18	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	47,7	68,0	73,0	68,4	143,4	100,6	93,7
3.6	rozdział 75084 – Funkcjonowanie wojewódzkich rad dialogu społecznego	159,8	200,0	200,0	175,0	109,5	87,5	87,5
3.6.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	159,8	200,0	200,0	175,0	109,5	87,5	87,5
3.7	rozdział 75095 – Pozostała działalność	48,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
3.7.1	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	48,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	356 201,6	389 608,0	421 082,0	420 746,8	118,1	108,0	99,9
4.1	rozdział 75404 – Komendy wojewódzkie Policji	735,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.1.1	§ 2300 Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy	235,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.1.2	§ 6170 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.2.	rozdział 75410 – Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	39 285,2	26 862,0	28 737,1	28 620,0	72,9	106,5	99,6

4.2.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	19,3	10,0	19,5	19,5	101,1	194,6	100,0
4.2.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	35,1	1,0	63,9	63,9	181,8	6 387,9	100,0
4.2.3	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	346,6	379,0	387,7	387,7	111,9	102,3	100,0
4.2.4	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	3 030,0	4 384,2	0,0	-	0,0	0,0
4.2.5	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	50,2	426,0	93,3	93,3	185,7	21,9	100,0
4.2.6	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 782,7	2 189,0	2 230,9	2 230,6	125,1	101,9	100,0
4.2.7	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	98,4	159,0	116,3	116,3	118,2	73,2	100,0
4.2.8	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	7 379,5	9 460,0	8 583,7	8 581,8	116,3	90,7	100,0
4.2.9	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	1 621,9	934,0	1 774,3	1 774,3	109,4	190,0	100,0
4.2.10	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	566,5	659,0	644,3	644,3	113,7	97,8	100,0
4.2.11	§ 4080 Uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane przez okres roku żołnierzom i funkcjonariuszom zwolnionym ze służby	0,0	297,0	281,3	278,3	-	93,7	98,9
4.2.12	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	313,6	733,0	466,0	465,2	148,4	63,5	99,8
4.2.13	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	31,6	80,0	49,1	48,8	154,3	61,0	99,3
4.2.14	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	1,3	0,0	22,8	22,8	1 730,8	-	100,0
4.2.15	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	10,0	11,2	11,2	-	111,5	100,0
4.2.16	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	1 399,6	4 053,0	2 702,3	2 700,5	193,0	66,6	99,9
4.2.17	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 637,7	0,0	0,0	2 793,3	105,9	-	-
4.2.18	§ 4220 Zakup środków żywności	29,8	0,0	0,0	44,6	149,5	-	-
4.2.19	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	0,0	10,0	0,0	0,0	-	0,0	-
4.2.20	§ 4260 Zakup energii	316,7	0,0	0,0	496,3	156,7	-	-

4.2.21	§ 4270 Zakup usług remontowych	153,2	140,0	121,5	121,5	79,3	86,8	100,0
4.2.22	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	39,8	0,0	0,0	46,3	116,5	-	-
4.2.23	§ 4300 Zakup usług pozostałych	959,4	0,0	0,0	873,8	91,1	-	-
4.2.24	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	115,2	0,0	0,0	124,2	107,8	-	-
4.2.25	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	1,3	0,0	0,0	2,9	223,1	-	-
4.2.26	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1,2	0,0	0,0	1,2	100,0	-	-
4.2.27	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	82,6	31,0	51,6	51,6	62,4	166,3	100,0
4.2.28	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	8,0	1,0	1,0	-	12,2	97,6
4.2.29	§ 4430 Różne opłaty i składki	52,3	50,0	45,9	45,9	87,7	91,8	100,0
4.2.30	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47,0	91,0	65,2	65,2	138,7	71,7	100,0
4.2.31	§ 4480 Podatek od nieruchomości	69,6	81,0	80,3	80,3	115,3	99,1	100,0
4.2.32	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	1,6	4,0	2,7	2,7	167,9	67,5	100,0
4.2.33	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	16,3	20,0	16,3	16,3	100,0	81,4	100,0
4.2.34	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	21,7	22,0	21,7	21,7	100,0	98,5	100,0
4.2.35	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	0,8	5,0	6,0	6,0	729,1	120,7	100,0
4.2.36	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	3,1	3,0	0,3	0,1	2,8	2,9	30,3
4.2.37	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	4,9	6,0	9,0	8,8	178,3	145,9	97,3
4.2.38	§ 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,0	21,0	4,3	4,3	-	20,4	100,0
4.2.39	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	14 661,5	3 950,0	6 480,7	6 373,8	43,5	161,4	98,4
4.2.40	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 423,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.3	rozdział 75411 - Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	313 840,0	362 269,0	389 483,1	389 343,4	124,1	107,5	100,0
4.3.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	302 376,0	338 069,0	365 124,1	364 985,3	120,7	108,0	100,0

4.3.2	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	11 464,0	24 200,0	24 359,0	24 358,1	212,5	100,7	100,0
4.4	rozdział 75412 – Ochotnicze straże pożarne	1 155,2	0,0	371,4	370,1	32,0	-	99,7
4.4.1	§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	371,4	370,1	-	-	99,7
4.4.2	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	1 155,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.5	rozdział 75415 – Zadania ratownictwa górskiego i wodnego	41,0	0,0	44,0	44,0	107,3	-	100,0
4.5.1	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	41,0	0,0	44,0	44,0	107,3	-	100,0
4.6	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	416,4	477,0	794,5	726,1	174,4	152,2	91,4
4.6.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.6.2	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	5,0	4,4	-	-	87,4
4.6.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	419,0	712,5	0,0	-	0,0	0,0
4.6.4	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.6.5	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	150,9	0,0	0,0	360,7	239,0	-	-
4.6.6	§ 4220 Zakup środków żywności	0,2	0,0	0,0	1,0	403,4	-	-
4.6.7	§ 4260 Zakup energii	38,5	0,0	0,0	28,8	74,8	-	-
4.6.8	§ 4270 Zakup usług remontowych	16,3	28,0	28,0	20,9	127,9	74,6	74,6
4.6.9	§ 4300 Zakup usług pozostałych	61,3	0,0	0,0	196,7	321,0	-	-

4.6.10	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	69,3	0,0	0,0	61,0	88,0	-	-
4.6.11	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	6,5	0,0	0,0	7,3	112,0	-	-
4.6.12	§ 4430 Różne opłaty i składki	15,1	20,0	20,0	18,8	124,6	94,2	94,2
4.6.13	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,8	10,0	10,0	9,2	117,7	91,7	91,7
4.6.14	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,5	0,0	19,0	17,5	3 677,1	-	91,9
4.7	rozdział 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	1 137,7	1 137,7	-	-	100,0
4.7.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	1 060,7	1 060,7	-	-	100,0
4.7.2	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	0,0	0,0	77,0	77,0	-	-	100,0
4.8	rozdział 75495 – Pozostała działalność	728,7	0,0	514,2	505,5	69,4	-	98,3
4.8.1	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	47,0	0,0	7,0	7,0	14,9	-	99,9
4.8.2	§ 2120 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	24,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4.8.3	§ 6320 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	385,1	0,0	433,3	425,0	110,4	-	98,1
4.8.4	§ 6420 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	272,6	0,0	73,9	73,5	27,0	-	99,5

5.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	254 903,9	39 903,0	528 591,3	513 647,4	201,5	1 287,2	97,2
5.1	rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	6 559,2	0,0	6 091,4	6 070,2	92,5	-	99,7
5.1.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 011,1	0,0	5 472,8	5 451,9	90,7	-	99,6
5.1.2	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	4,0	0,0	30,0	30,0	750,0	-	100,0
5.1.3	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	225,2	0,0	482,6	482,4	214,2	-	100,0
5.1.4	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	198,6	0,0	106,0	106,0	53,4	-	100,0
5.1.5	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	120,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.2	rozdział 80102 – Szkoły podstawowe specjalne	56,8	0,0	308,6	308,6	543,4	-	100,0
5.2.1	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	56,8	0,0	278,6	278,6	490,5	-	100,0
5.2.2	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	0,0	0,0	30,0	30,0	-	-	100,0
5.3	rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	13 401,4	0,0	31 497,0	30 806,2	229,9	-	97,8
5.3.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	13 383,6	0,0	31 459,7	30 776,9	230,0	-	97,8

5.3.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	15,4	0,0	35,7	27,8	181,0	-	77,8
5.3.3	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.3.4	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	1,5	1,5	-	-	100,0
5.4.	rozdział 80104 – Przedszkola	161 393,1	0,0	390 658,1	386 315,6	239,4	-	98,9
5.4.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	161 380,1	0,0	390 639,6	386 297,1	239,4	-	98,9
5.4.2	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	6,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.4.3	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	6,9	0,0	18,5	18,5	267,0	-	100,0
5.5	rozdział 80105 – Przedszkola specjalne	103,8	0,0	299,2	282,0	271,6	-	94,3
5.5.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	42,8	0,0	79,4	79,4	185,7	-	100,0
5.5.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	49,8	0,0	164,2	149,7	300,4	-	91,2
5.5.3	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	11,3	0,0	55,6	52,9	470,6	-	95,3
5.6.	rozdział 80106 – Inne formy wychowania przedszkolnego	526,9	0,0	1 144,5	1 144,5	217,2	-	100,0

5.6.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	526,9	0,0	1 144,5	1 144,5	217,2	-	100,0
5.7	rozdział 80115 – Technika	595,2	0,0	402,0	401,9	67,5	-	100,0
5.7.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.7.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	357,7	0,0	364,0	364,0	101,8	-	100,0
5.7.3	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	38,0	37,9	-	-	99,8
5.7.4	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	233,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.8	rozdział 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia	240,5	0,0	100,0	100,0	41,6	-	100,0
5.8.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	36,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.8.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	204,5	0,0	100,0	100,0	48,9	-	100,0
5.9	rozdział 80120 – Licea ogólnokształcące	330,8	0,0	253,0	253,0	76,5	-	100,0
5.9.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	29,0	0,0	14,0	14,0	48,3	-	100,0
5.9.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	277,8	0,0	208,0	208,0	74,9	-	100,0

5.9.3	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	12,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.9.4	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	12,0	0,0	31,0	31,0	258,3	-	100,0
5.10	rozdział 80121 – Licea ogólnokształcące specjalne	0,0	0,0	4,0	4,0	-	-	100,0
5.10.1	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	0,0	0,0	4,0	4,0	-	-	100,0
5.11	rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	0,0	0,0	16,0	16,0	-	-	100,0
5.11.1	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	16,0	16,0	-	-	100,0
5.12	rozdział 80134 – Szkoły zawodowe specjalne	19,9	0,0	4,0	4,0	20,1	-	100,0
5.12.1	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	19,9	0,0	4,0	4,0	20,1	-	100,0
5.13	rozdział 80136 – Kuratoria oświaty	24 105,2	27 931,0	30 990,3	30 474,7	126,4	109,1	98,3
5.13.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	28,4	23,0	24,5	23,6	83,1	102,7	96,4
5.13.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 370,0	3 070,0	0,0	-	0,0	0,0
5.13.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 028,0	1 146,0	1 483,5	1 483,4	144,3	129,4	100,0
5.13.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	16 075,4	18 946,0	19 536,1	19 529,7	121,5	103,1	100,0
5.13.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 013,5	1 423,0	1 253,8	1 253,8	123,7	88,1	100,0
5.13.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 904,8	3 494,0	3 520,1	3 491,7	120,2	99,9	99,2
5.13.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	248,3	527,0	462,8	298,1	120,0	56,6	64,4
5.13.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4,9	1,0	22,5	22,4	454,0	2 243,0	99,7
5.13.9	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	534,1	0,0	0,0	1 207,6	226,1	-	-
5.13.10	§ 4220 Zakup środków żywności	1,9	0,0	0,0	5,6	290,7	-	-

5.13.11	§ 4260 Zakup energii	217,6	0,0	0,0	187,7	86,3	-	-
5.13.12	§ 4270 Zakup usług remontowych	47,2	140,0	521,5	438,8	928,9	313,4	84,1
5.13.13	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	21,2	0,0	0,0	23,3	109,7	-	-
5.13.14	§ 4300 Zakup usług pozostałych	695,3	0,0	0,0	1 052,7	151,4	-	-
5.13.15	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	68,6	0,0	0,0	68,6	100,0	-	-
5.13.16	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,6	0,0	0,0	0,4	67,7	-	-
5.13.17	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	342,2	0,0	0,0	382,8	111,9	-	-
5.13.18	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	132,2	120,0	216,0	188,4	142,5	157,0	87,2
5.13.19	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	2,0	10,0	10,0	2,1	105,1	21,0	21,0
5.13.20	§ 4430 Różne opłaty i składki	32,5	34,0	34,0	31,0	95,4	91,3	91,3
5.13.21	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	344,5	505,0	505,0	468,8	136,1	92,8	92,8
5.13.22	§ 4480 Podatek od nieruchomości	11,7	12,0	14,5	14,3	122,0	119,1	98,5
5.13.23	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
5.13.24	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	16,6	80,0	96,0	93,6	564,0	116,9	97,5
5.13.25	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,7	1,0	1,0	0,3	47,1	32,0	32,0
5.13.26	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	6,9	5,0	8,0	7,1	104,0	142,8	89,3
5.13.27	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	88,8	94,0	112,0	106,0	119,4	112,8	94,6
5.13.28	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	237,2	0,0	99,0	92,8	39,1	-	93,8
5.14	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	3 720,6	9 574,0	6 730,9	4 984,4	134,0	52,1	74,1
5.14.1	§ 2220 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez samorząd województwa na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	3 720,6	9 574,0	6 730,9	4 984,4	134,0	52,1	74,1
5.15	rozdział 80147 – Biblioteki pedagogiczne	21,0	0,0	24,0	24,0	114,3	-	100,0

5.15.1	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	21,0	0,0	24,0	24,0	114,3	-	100,0
5.16	rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	3 657,6	0,0	3 467,4	3 449,7	94,3	-	99,5
5.16.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	3 388,0	0,0	3 097,4	3 079,7	90,9	-	99,4
5.16.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	123,1	0,0	290,0	290,0	235,6	-	100,0
5.16.3	§ 2230 Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	66,6	0,0	80,0	80,0	120,2	-	100,0
5.16.4	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	80,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
5.17.	rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	562,6	0,0	1 567,2	1 557,0	276,8	-	99,3
5.17.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	551,3	0,0	1 551,4	1 541,1	279,5	-	99,3
5.17.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	11,3	0,0	15,9	15,9	141,1	-	100,0
5.18	rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	38 079,2	0,0	45 948,2	44 426,6	116,7	-	96,7

5.18.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	36 669,8	0,0	43 743,6	42 808,8	116,7	-	97,9
5.18.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 383,2	0,0	2 168,0	1 581,1	114,3	-	72,9
5.18.3	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	26,2	0,0	36,7	36,6	139,9	-	99,9
5.19	rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	5 982,1	350,5	-	-	5,9
5.19.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	2 640,7	0,0	-	-	0,0
5.19.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	3 341,3	350,5	-	-	10,5
5.20	rozdział 80195 - Pozostała działalność	1 530,2	2 398,0	3 103,5	2 674,4	174,8	111,5	86,2
5.20.1	§ 2020 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	37,4	0,0	46,9	44,5	119,2	-	94,9
5.20.2	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	15,0	0,0	44,2	32,2	214,4	-	72,8
5.20.3	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	15,6	0,0	11,2	11,2	71,8	-	100,0
5.20.4	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	12,5	30,0	30,0	17,8	142,7	59,3	59,3

5.20.5	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	495,0	1 087,0	1 169,0	1 169,0	236,2	107,5	100,0
5.20.6	§ 3050 Zasadzone renty	72,8	73,0	80,2	79,8	109,5	109,3	99,5
5.20.7	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	380,0	528,9	0,0	-	0,0	0,0
5.20.8	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	89,4	114,0	230,1	205,6	229,9	180,3	89,4
5.20.9	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	6,1	16,0	32,0	19,6	319,0	122,5	61,2
5.20.10	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	429,5	627,0	847,0	745,3	173,5	118,9	88,0
5.20.11	§ 4190 Nagrody konkursowe	32,6	38,0	38,0	24,3	74,5	64,0	64,0
5.20.12	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	21,2	0,0	0,0	24,6	115,8	-	-
5.20.13	§ 4220 Zakup środków żywności	2,2	0,0	0,0	6,3	280,8	-	-
5.20.14	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	7,3	15,0	17,0	12,4	168,7	82,4	72,7
5.20.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	285,7	0,0	0,0	267,0	93,5	-	-
5.20.16	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	6,5	16,0	22,0	10,6	162,4	66,4	48,3
5.20.17	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	1,2	2,0	7,0	4,1	349,4	206,5	59,0
5.20.18	§ 4780 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	0,0	0,0	0,1	0,1	-	-	100,0
6.	Dział 851 - Ochrona zdrowia	385 389,2	405 288,0	463 075,3	453 814,1	117,8	112,0	98,0
6.1.	rozdział 85111 - Szpitale ogólne	6 775,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.1.1	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	6 775,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.2	rozdział 85132 - Inspekcja Sanitarna	279 286,8	308 381,0	351 411,0	350 111,2	125,4	113,5	99,6
6.2.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	538,6	300,0	763,4	763,4	141,7	254,5	100,0
6.2.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	12 601,0	25 743,0	0,0	-	0,0	0,0
6.2.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	186 191,6	225 765,0	226 775,6	226 722,3	121,8	100,4	100,0
6.2.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 012,3	15 636,0	14 662,0	14 662,0	122,1	93,8	100,0
6.2.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	31 863,9	40 043,0	38 038,5	38 029,6	119,3	95,0	100,0
6.2.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3 224,8	4 691,0	3 931,3	3 930,2	121,9	83,8	100,0

6.2.7	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	384,8	0,0	505,0	505,0	131,2	-	100,0
6.2.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	320,9	617,0	269,1	269,1	83,9	43,6	100,0
6.2.9	§ 4190 Nagrody konkursowe	34,3	46,0	32,9	32,9	96,0	71,6	100,0
6.2.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	4 984,8	0,0	0,0	4 447,9	89,2	-	-
6.2.11	§ 4220 Zakup środków żywności	21,3	0,0	0,0	24,0	112,5	-	-
6.2.12	§ 4230 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	2 571,2	2 972,0	2 969,4	2 969,4	115,5	99,9	100,0
6.2.13	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	47,7	30,0	34,0	34,0	71,3	113,4	100,0
6.2.14	§ 4260 Zakup energii	3 014,2	0,0	0,0	3 422,1	113,5	-	-
6.2.15	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 245,9	854,0	1 160,6	1 160,6	93,1	135,9	100,0
6.2.16	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	135,9	0,0	0,0	138,6	102,0	-	-
6.2.17	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 086,8	0,0	0,0	13 187,8	216,7	-	-
6.2.18	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	570,2	0,0	0,0	567,4	99,5	-	-
6.2.19	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	570,2	0,0	0,0	735,0	128,9	-	-
6.2.20	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 800,7	0,0	0,0	2 036,4	113,1	-	-
6.2.21	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	247,1	224,0	253,2	253,2	102,4	113,0	100,0
6.2.22.	§ 4430 Różne opłaty i składki	258,0	275,0	289,8	289,8	112,3	105,4	100,0
6.2.23	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 756,3	3 056,0	3 729,4	3 729,4	135,3	122,0	100,0
6.2.24	§ 4480 Podatek od nieruchomości	192,2	213,0	211,0	211,0	109,8	99,1	100,0
6.2.25	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	60,6	73,0	61,1	61,1	100,8	83,7	100,0
6.2.26	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	40,0	45,0	133,8	133,8	334,4	297,3	100,0
6.2.27	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	3,8	15,0	32,3	32,3	854,5	215,2	100,0
6.2.28	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	22,9	61,0	11,7	11,7	50,9	19,2	100,0
6.2.29	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	320,5	280,0	358,0	358,0	111,7	127,9	100,0

6.2.30	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	472,4	554,0	698,8	698,8	147,9	126,1	100,0
6.2.31	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	18 693,9	0,0	30 036,0	29 984,6	160,4	-	99,8
6.2.32	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	599,0	30,0	711,1	709,8	118,5	2 366,1	99,8
6.3	rozdział 85133 – Inspekcja Farmaceutyczna	4 098,9	6 512,0	6 849,1	6 759,3	164,9	103,8	98,7
6.3.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3,0	5,0	7,0	6,0	199,0	119,4	85,3
6.3.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	550,0	889,0	0,0	-	0,0	0,0
6.3.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	198,4	217,0	264,0	244,0	123,0	112,4	92,4
6.3.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 221,0	4 249,0	3 924,1	3 921,0	176,5	92,3	99,9
6.3.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	145,7	227,0	168,0	167,7	115,1	73,9	99,8
6.3.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	435,6	808,0	708,0	699,8	160,7	86,6	98,8
6.3.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	43,3	113,0	68,0	62,6	144,4	55,4	92,0
6.3.8	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.	17,5	0,0	63,0	62,7	358,4	-	99,5
6.3.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4,3	4,0	15,0	14,6	339,5	365,0	97,3
6.3.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	220,3	0,0	0,0	283,4	128,6	-	-
6.3.11	§ 4220 Zakup środków żywności	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.12	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	5,6	5,0	10,0	6,2	111,3	124,4	62,2
6.3.13	§ 4260 Zakup energii	135,5	0,0	0,0	137,5	101,5	-	-
6.3.14	§ 4270 Zakup usług remontowych	37,0	40,0	177,0	176,8	477,7	442,0	99,9
6.3.15	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	4,2	0,0	0,0	4,9	116,5	-	-
6.3.16	§ 4300 Zakup usług pozostałych	368,4	0,0	0,0	424,5	115,2	-	-
6.3.17	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	25,1	0,0	0,0	23,1	91,9	-	-
6.3.18	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	5,0	25,0	14,0	5,4	108,2	21,6	38,6
6.3.19	§ 4430 Różne opłaty i składki	37,9	35,0	47,0	46,1	121,8	131,8	98,2
6.3.20	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53,3	90,0	70,0	69,7	130,8	77,4	99,6
6.3.21	§ 4480 Podatek od nieruchomości	7,3	7,0	9,0	8,4	115,9	120,4	93,6

6.3.22	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,9	2,0	2,0	0,9	97,7	44,4	44,4
6.3.23	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	14,5	20,0	18,0	15,8	109,1	79,1	87,9
6.3.24	§ 4580 Pozostałe odsetki	2,4	0,0	15,0	14,0	590,5	-	93,1
6.3.25	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.3.26	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,1	0,0	4,0	4,0	4 000,0	-	100,0
6.3.27	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6,9	15,0	15,0	12,9	187,6	85,9	85,9
6.3.28	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	104,6	100,0	362,0	347,3	332,2	347,3	96,0
6.4	rozdział 85141 – Ratownictwo medyczne	7 338,5	250,0	950,0	829,5	11,3	331,8	87,3
6.4.1	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
6.4.2	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
6.4.3	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	200,0	190,0	0,0	-	0,0	0,0
6.4.4	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	32,4	0,0	0,0	21,8	67,3	-	-
6.4.5	§ 4260 Zakup energii	6,1	0,0	0,0	4,4	72,2	-	-
6.4.6	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,0	50,0	60,0	21,4	-	42,8	35,6
6.4.7	§ 4300 Zakup usług pozostałych	143,8	0,0	0,0	43,2	30,0	-	-
6.4.8	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	36,4	0,0	0,0	43,2	118,8	-	-
6.4.9	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	6,5	0,0	0,0	7,3	112,0	-	-
6.4.10	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
6.4.11	§ 6220 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	6 363,2	0,0	700,0	688,1	10,8	-	98,3

6.4.12	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	750,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.5	rozdział 85146 - Działalność dyspozytorska medycznych	15 316,1	20 602,0	19 840,8	18 182,3	118,7	88,3	91,6
6.5.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	43,5	0,0	73,0	59,5	136,7	-	81,5
6.5.2	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	1 998,0	1 555,8	0,0	-	0,0	0,0
6.5.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10 686,5	13 065,0	12 834,0	12 340,6	115,5	94,5	96,2
6.5.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	339,4	718,0	718,0	313,7	92,4	43,7	43,7
6.5.5	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	555,6	1 050,0	781,0	780,6	140,5	74,3	100,0
6.5.6	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 910,3	2 408,0	2 378,0	2 193,7	114,8	91,1	92,2
6.5.7	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	259,4	364,0	349,0	287,1	110,7	78,9	82,3
6.5.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	32,6	50,0	20,0	19,2	58,8	38,4	96,0
6.5.9	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	78,0	0,0	0,0	382,2	489,9	-	-
6.5.10	§ 4220 Zakup środków żywności	0,8	0,0	0,0	0,7	92,1	-	-
6.5.11	§ 4260 Zakup energii	169,5	0,0	0,0	153,3	90,4	-	-
6.5.12	§ 4270 Zakup usług remontowych	261,6	85,0	405,0	376,3	143,8	442,7	92,9
6.5.13	§ 4300 Zakup usług pozostałych	186,3	0,0	0,0	741,8	398,2	-	-
6.5.14	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	37,8	0,0	0,0	44,2	116,9	-	-
6.5.15	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	5,5	-	-	-
6.5.16	§ 4430 Różne opłaty i składki	21,5	38,0	30,0	28,7	133,2	75,4	95,6
6.5.17	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	146,7	260,0	260,0	193,4	131,8	74,4	74,4
6.5.18	§ 4480 Podatek od nieruchomości	9,1	10,0	11,0	11,0	120,2	109,8	99,8
6.5.19	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	16,2	17,0	17,0	16,2	100,0	95,4	95,4
6.5.20	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4,3	0,0	10,0	6,2	144,1	-	61,9

6.5.21	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	30,0	10,0	55,0	50,8	169,6	508,4	92,4
6.5.22	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	73,2	106,0	106,0	78,8	107,7	74,4	74,4
6.5.23	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	154,3	300,0	25,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6.5.24	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	299,4	123,0	213,0	98,8	33,0	80,4	46,4
6.6	rozdział 85147 – Centra zdrowia publicznego	20,0	20,0	35,0	30,8	154,0	154,0	88,0
6.6.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	20,0	20,0	35,0	30,8	154,0	154,0	88,0
6.7	rozdział 85152 – Zapobieganie i zwalczanie AIDS	45,0	45,0	45,0	45,0	100,0	100,0	100,0
6.7.1	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	45,0	45,0	45,0	45,0	100,0	100,0	100,0
6.8	rozdział 85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	81,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.8.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	81,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.9	rozdział 85157 – Staże i specjalizacje medyczne	69 838,5	67 375,0	80 995,2	75 044,7	107,5	111,4	92,7
6.9.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	61 151,0	57 415,0	71 135,2	65 640,8	107,3	114,3	92,3
6.9.2	§ 4320 Staże i specjalizacje medyczne	8 687,5	9 960,0	9 860,0	9 403,9	108,2	94,4	95,4
6.10	rozdział 85195 – Pozostała działalność	2 588,4	2 103,0	2 949,2	2 811,4	108,6	133,7	95,3

6.10.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 330,7	800,0	1 833,5	1 791,7	134,6	224,0	97,7
6.10.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	4,5	0,0	7,7	7,7	170,4	-	100,0
6.10.3	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	4,5	10,0	10,0	6,8	149,4	67,9	67,9
6.10.4	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	22,3	15,0	15,0	9,5	42,8	63,6	63,6
6.10.5	§ 3050 Zasadzone renty	639,4	593,0	593,0	592,3	92,6	99,9	99,9
6.10.6	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	10,0	16,2	0,0	-	0,0	0,0
6.10.7	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2,4	7,0	7,0	1,1	46,2	16,0	16,0
6.10.8	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,0	0,0	421,0	351,1	-	-	83,4
6.10.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	502,0	656,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
6.10.10	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	3,1	-	-	-
6.10.11	§ 4270 Zakup usług remontowych	4,4	0,0	20,9	17,9	408,0	-	85,7
6.10.12	§ 4300 Zakup usług pozostałych	9,1	0,0	0,0	6,5	71,3	-	-
6.10.13	§ 4580 Pozostałe odsetki	16,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.10.14	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	33,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6.10.15	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	19,4	12,0	12,0	11,0	56,7	91,7	91,7
6.10.16	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	13,0	12,7	-	-	97,8
7.	Dział 852 – Pomoc społeczna	396 428,4	345 654,0	639 788,1	588 249,7	148,4	170,2	91,9

7.1	rozdział 85202 Domy pomocy społecznej	88 364,3	62 006,0	95 353,3	92 496,2	104,7	149,2	97,0
7.1.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	198,9	0,0	269,0	252,8	127,1	-	94,0
7.1.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	87 525,3	62 006,0	95 084,4	92 243,4	105,4	148,8	97,0
7.1.3	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	640,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.2	rozdział 85203 – Ośrodki wsparcia	87 549,3	78 841,0	95 588,8	94 071,1	107,4	119,3	98,4
7.2.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	45 773,0	45 008,0	52 257,3	51 883,7	113,4	115,3	99,3
7.2.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	2 091,6	1 729,2	-	-	82,7
7.2.3	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	35 361,4	33 833,0	40 118,2	39 847,7	112,7	117,8	99,3
7.2.4	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	38,9	36,5	-	-	93,8
7.2.5	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	5 604,7	0,0	1 037,8	557,5	9,9	-	53,7
7.2.6	§ 6410 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	810,2	0,0	45,0	16,5	2,0	-	36,6

7.2.7	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.3	rozdział 85205 – Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	1 962,9	1 791,0	4 031,5	3 887,9	198,1	217,1	96,4
7.3.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	1 356,0	1 318,1	-	-	97,2
7.3.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 862,9	1 691,0	2 475,5	2 369,8	127,2	140,1	95,7
7.3.3	§ 2230 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych samorządu województwa	100,0	100,0	200,0	200,0	200,0	200,0	100,0
7.4	rozdział 85213 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne ora za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	6 144,3	8 388,0	8 848,7	8 669,1	141,1	103,4	98,0
7.4.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 113,2	8 388,0	8 763,7	8 608,8	140,8	102,6	98,2
7.4.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	31,1	0,0	85,0	60,3	194,2	-	71,0
7.5	rozdział 85214 – Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	32 588,4	36 480,0	29 198,4	28 621,7	87,8	78,5	98,0
7.5.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	32 588,4	36 480,0	29 198,4	28 621,7	87,8	78,5	98,0

7.6	rozdział 85215 – Dodatki mieszaniowe	0,0	0,0	101 793,5	71 254,2	-	-	70,0
7.6.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	0,0	101 793,5	71 254,2	-	-	70,0
7.7	rozdział 85216 – Zasiłki stałe	68 375,5	83 776,0	88 220,0	88 040,0	128,8	105,1	99,8
7.7.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	68 375,5	83 776,0	88 220,0	88 040,0	128,8	105,1	99,8
7.8	rozdział 85218 – Powiatowe centra pomocy rodzinie	143,9	0,0	2 548,3	2 291,7	1 593,0	-	89,9
7.8.1	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	143,9	0,0	2 548,3	2 291,7	1 593,0	-	89,9
7.9	rozdział 85219 – Ośrodki pomocy społecznej	31 806,3	24 899,0	59 186,5	56 719,7	178,3	227,8	95,8
7.9.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	3 588,2	2 640,0	4 522,8	4 316,0	120,3	163,5	95,4
7.9.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	28 218,1	22 259,0	54 663,7	52 403,7	185,7	235,4	95,9
7.10	rozdział 85220 – Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1 239,3	0,0	768,6	564,7	45,6	-	73,5
7.10.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	418,1	0,0	242,4	118,0	28,2	-	48,7
7.10.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	526,3	446,7	-	-	84,9

7.10.3	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	821,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
7.10.4	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.11	rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	27 580,0	21 996,0	36 139,0	32 638,4	118,3	148,4	90,3
7.11.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	21 241,5	21 996,0	24 357,4	23 039,4	108,5	104,7	94,6
7.11.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	6 338,5	0,0	11 757,6	9 574,9	151,1	-	81,4
7.11.3	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	24,0	24,0	-	-	100,0
7.12	rozdział 85230 – Pomoc w zakresie dożywiania	42 114,7	20 748,0	39 493,9	38 494,6	91,4	185,5	97,5
7.12.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	42 114,7	20 748,0	39 493,9	38 494,6	91,4	185,5	97,5
7.13	rozdział 85231 – Pomoc dla cudzoziemców	1 715,0	1 696,0	2 395,2	2 132,0	124,3	125,7	89,0
7.13.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	4,2	9,0	7,0	0,0	0,0	0,0	0,0
7.13.2	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	1 710,9	1 687,0	2 388,2	2 132,0	124,6	126,4	89,3

7.14	rozdział 85278 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	2 500,0	1 734,7	539,5	-	21,6	31,1
7.14.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	0,0	2 500,0	1 311,7	350,9	-	14,0	26,8
7.14.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	43,4	43,1	-	-	99,4
7.14.3	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	379,7	145,5	-	-	38,3
7.15	rozdział 85295 – Pozostała działalność	6 844,5	2 533,0	74 487,5	67 828,9	991,0	2 677,8	91,1
7.15.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	47,6	1 181,0	68 670,6	62 605,6	131 587,0	5 301,1	91,2
7.15.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	4 631,0	0,0	4 149,1	3 677,7	79,4	-	88,6
7.15.3	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,0	112,0	113,6	113,6	-	101,4	100,0
7.15.4	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	58,9	0,0	65,5	65,5	111,3	-	100,0
7.15.5	§ 2810 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	649,9	458,0	480,6	480,2	73,9	104,8	99,9
7.15.6	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	968,2	737,0	695,5	694,8	71,8	94,3	99,9

7.15.7	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	40,6	45,0	62,5	62,5	153,8	138,9	100,0
7.15.8	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	145,0	0,0	-	-	0,0
7.15.9	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	17,3	0,0	0,0	32,6	189,0	-	-
7.15.10	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
7.15.11	§ 4300 Zakup usług pozostałych	68,2	0,0	0,0	96,5	141,5	-	-
7.15.12	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	338,1	0,0	105,0	0,0	0,0	-	0,0
7.15.13	§ 6430 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu	24,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.	Dział 855 – Rodzina	1 527 857,6	1 567 586,0	1 904 850,0	1 847 133,1	120,9	117,8	97,0
8.1	rozdział 85502 – Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 489 248,1	1 522 990,0	1 826 287,5	1 777 042,6	119,3	116,7	97,3
8.1.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	1 478 543,9	1 522 990,0	1 817 255,5	1 771 294,7	119,8	116,3	97,5
8.1.2	§ 2060 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	10 704,2	0,0	9 000,0	5 715,8	53,4	-	63,5
8.1.3	§ 6310 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	0,0	0,0	32,0	32,0	-	-	100,0

8.2	rozdział 85503 – Karta Dużej Rodziny	571,6	165,0	371,1	235,5	41,2	142,7	63,5
8.2.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	571,6	165,0	371,1	235,5	41,2	142,7	63,5
8.3	rozdział 85504 – Wspieranie rodziny	0,0	0,0	2 449,3	2 219,3	-	-	90,6
8.3.1	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	2 449,3	2 219,3	-	-	90,6
8.4	rozdział 85508 – Rodziny zastępcze	426,3	53,0	2 965,8	2 136,1	501,1	4 030,4	72,0
8.4.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	426,3	53,0	606,1	539,1	126,5	1 017,1	88,9
8.4.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	2 359,7	1 597,1	-	-	67,7
8.5	rozdział 85509 – Działalność ośrodków adopcyjnych	5 065,2	4 954,0	6 107,6	5 882,2	116,1	118,7	96,3
8.5.1	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	5 065,2	4 954,0	6 107,6	5 882,2	116,1	118,7	96,3
8.6	rozdział 85510 – Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	106,4	50,0	5 171,6	4 754,3	4 467,6	9 508,6	91,9
8.6.1	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	106,4	50,0	303,2	236,8	222,5	473,5	78,1
8.6.2	§ 2130 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu	0,0	0,0	4 868,4	4 517,5	-	-	92,8

8.7.	rozdział 85513 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	26 972,1	24 755,0	35 265,3	33 936,9	125,8	137,1	96,2
8.7.1	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo- gminnym) ustawami	26 972,1	24 755,0	35 265,3	33 936,9	125,8	137,1	96,2
8.8	rozdział 85515 – Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	5 036,9	6 244,0	6 239,0	6 060,2	120,3	97,1	97,1
8.8.1	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	195,0	0,0	-	-	0,0
8.8.2	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	112,0	117,0	122,0	99,9	89,2	85,4	81,9
8.8.3	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 681,9	4 694,0	4 518,5	4 450,0	120,9	94,8	98,5
8.8.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	222,7	340,0	267,0	266,4	119,6	78,3	99,8
8.8.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	658,3	814,0	814,0	788,8	119,8	96,9	96,9
8.8.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	77,6	114,0	114,0	90,7	116,8	79,6	79,6
8.8.7	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	95,5	0,0	0,0	190,5	199,5	-	-
8.8.8	§ 4300 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
8.8.9	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	85,9	129,0	129,0	118,4	138,0	91,8	91,8
8.8.10	§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	36,4	0,0	32,5	24,8	68,2	-	76,4
8.8.11	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	26,0	36,0	36,0	30,8	118,4	85,4	85,4
8.8.12	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	40,6	0,0	11,0	0,0	0,0	-	0,0
8.9	rozdział 85516 – System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	332,1	8 375,0	19 992,8	14 865,9	4 476,4	177,5	74,4

8.9.1	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	42,3	4 552,0	4 309,0	1 215,0	2 870,6	26,7	28,2
8.9.2	§ 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	10 751,4	9 851,9	-	-	91,6
8.9.3	§ 2059 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	3,4	674,0	656,5	212,2	6 311,1	31,5	32,3
8.9.4	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	179,1	227,0	228,0	227,8	127,1	100,3	99,9
8.9.5	§ 4029 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6,6	52,0	52,0	41,6	628,1	80,0	80,0
8.9.6	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10,4	16,0	12,0	11,6	111,6	72,5	96,6
8.9.7	§ 4049 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,0	5,0	0,6	0,6	-	11,3	100,0
8.9.8	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	30,2	34,0	39,5	37,6	124,7	110,6	95,2
8.9.9	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	1,0	9,0	9,0	7,1	690,1	79,1	79,1
8.9.10	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4,4	5,0	6,5	5,2	116,8	103,1	79,3
8.9.11	§ 4129 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	0,2	2,0	2,0	1,0	625,1	50,7	50,7
8.9.12	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3,6	15,0	15,0	12,1	337,8	80,6	80,6
8.9.13	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,8	1,0	2,0	1,5	174,7	147,1	73,6
8.9.14	§ 4719 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,0	1,0	1,0	0,2	-	18,8	18,8

8.9.15	§ 6209 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 625	50,1	2 688,0	2 931,0	2 299,5	4 593,0	85,5	78,5
8.9.16	§ 6259 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,0	94,0	111,5	105,3	-	112,1	94,5
8.9.17	§ 6330 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,0	0,0	865,8	835,8	-	-	96,5
8.10	rozdział 85595 – Pozostała działalność	98,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
8.10.1	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	98,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

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.)

* Prezentacja realizacji wydatków w części 85/30 ograniczona została do ośmiu działów, w których wydatki były najwyższe w budżetach wojewodów w 2023 r.

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

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:	4 129	481 222,8	9 712,3	4 198	581 698,8	11 547,14	118,9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 819	237 175,6	10 865,66	1 824	286,9	13 105,50	120,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	623,1	17 308,8	3	636,1	17 669,6	102,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	2 234	233 822,9	8 722,13	2 300	283 174,1	10 259,9	117,6
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	73	9 567,9	10 922,3	71	11 000,3	12 911,2	118,2
	Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo Status zatrudnienia	919	99 601,21	9 031,7	932	118 759,6	10 618,7	117,6
1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	56	4 529,9	6 740,9	60	5 528,3	7 678,2	113,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	863	95 071,3	9 180,3	932	113 231,2	10 821,0	117,9
1.1.	Rozdział 01023 Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno Spożywczych	31	3 612,2	9 710,1	34	4 203,4	10 302,5	106,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	31	3 612,2	9 710,1	34	4 203,4	10 302,5	106,1
1.2.	Rozdział 01032 Państwowa Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	159	14 274,3	7 481,3	164	16 989,3	8 632,8	115,4
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	799,1	11 098,5	6	870,2	12 085,4	108,9
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	153	13 475,2	7 339,4	158	16 119,2	8 501,7	115,8

1.3	Rozdział 01033 Wojewódzkie Inspektoraty Weterynarii	169	1 379,69	9 556,1	174	23 190,0	11 106,3	116,2
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	26	1 989,3	6 375,96	28	2 502,2	7 447,0	116,8
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	143	17 390,4	10 134,26	146	20 687,8	11 808,1	116,5
1.4	Rozdział 01034 . Powiatowe Inspektoraty Weterynarii	551	61 504,17	9 301,9	550	73 340,7	11 112,2	119,5
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	15	943,8	5 243,2	16	1 119,8	5 832,5	111,2
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	536	60 650,4	9 415,5	534	72 220,9	11 270,4	119,7
1.5	Rozdział 01095 Pozostała działalność							
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	797,7	7 386,2	10	1 036,1	8 634,4	116,9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	0	33,23	0,0	0	35,0	0,0	0,0
2.	Dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo Status zatrudnienia	36	3 027,8	7 008,7	37	3 674,7	8 276,4	118,1
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	36	3 027,8	7 008,7	37	3 674,7	8 276,4	118,1
2.1	Rozdział 05003 Państwowa Straż Rybacka	36	3 027,8	7 008,7	37	3 674,7	8 276,4	118,1
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	36	3 027,8	7 008,7	37	3 674,7	8 276,4	118,1
3.	Dział 500 Handel Status zatrudnienia	77	7 331,9	7 935,0	76	8 775,0	9 621,7	121,3
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	664,8	8 956,3	6	733,1	10 182,1	113,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	71	6 687,1	7 848,7	70	8 041,9	9 573,7	122,0

3.1	Rozdział 500 Inspekcja Handlowa	77	7 331,9	7 935,0	76	8 775,0	9 621,7	121,3
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	644,8	8 956,3	6	733,1	10 182,1	113,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	71	6 687,1	7 848,7	70	8 041,9	9 573,7	122,0
4.	Dział 600 Transport i łączność	64	7 837,3	10 204,8	71	9 979,1	11 712,6	114,8
	Status zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	551,6	11 492,2	4	676,3	14 089,3	122,6
4.1	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	60	7 285,7	10 118,9	67	9 302,8	11 570,7	114,3
	Rozdział 60055 Inspekcja Transportu Drogowego	64	7 837,3	10 204,8	71	9 979,1	11 712,6	114,8
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	551,6	11 492,2	4	676,3	14 089,3	122,6
5.	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	60	7 285,7	10 118,9	67	9 302,8	11 570,7	114,3
	Dział 710 Działalność usługowa	30	3 754,8	10 430,1	30	4 295,1	11 930,0	114,4
	Status zatrudnienia							
5.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	246,8	20 565,5	1	272,2	22 683,3	110,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	29	3 508,0	10 080,6	29	4 022,9	11 560,2	114,7
	Rozdział 71015 Nadzór budowlany	30	3 754,8	10 430,1	30	4 295,1	11 930,0	114,4
5.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	246,8	20 565,5	1	272,2	22 683,3	110,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	29	3 508,0	10 080,6	29	4 022,9	11 560,2	114,7
	Dział 750 Administracja publiczna	921	89 788,1	8 123,2	953	106 322,2	9 297,1	114,5
6	Status zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	163	14 413,6	7 368,9	166	16 401,0	8 233,4	111,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	623,12	17 308,8	3	636,11	17 669,6	102,1
6	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	755	74 741,3	8 249,6	784	89 285,1	9 490,3	115,0

	Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie	825	80 599,2	8 141,3	847	94 892,0	9 336,1	114,7
6.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	72	5 858,4	6 780,6	65	5 666,8	7 265,1	107,1
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	623,12	17 308,8	3	636,11	17 669,6	102,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	750	74 117,7	8 235,3	779	88 589,1	9 476,8	115,1
	Rozdział 75081 System powiadamiania ratunkowego	96	9 178,8	7 9677,2	106	11 430,2	8 9860,3	112,8
6.2	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	91	8 555,2	7 834,5	101	10 734,2	8 856,6	113,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	5	623,6	10 393,1	5	695,9	11 599,7	111,6
	Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa Status zatrudnienia	96	11 499,3	9 981,9	94	13 440,6	11 915,4	119,4
7.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	55,2	4 599,2	1	94,5	7 875,7	171,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	22	1 876,2	7 106,7	22	2 345,7	8 885,4	125,0
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	73	9 567,9	10 922,3	71	11 000,3	12 911,2	118,2
	Rozdział 75410 Komendy wojewódzkie Państwowej Straży Pożarnej	96	11 499,3	9 981,9	94	13 440,6	11 915,4	119,4
7.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	55,2	4 599,2	1	94,5	7 875,7	171,2
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	22	1 876,2	7 106,7	22	2 345,7	8 885,4	125,0
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	73	9 567,9	10 922,3	71	11 000,3	12 911,2	118,2
	Dział 801 Oświata i wychowanie Status zatrudnienia	164	18 109,5	9 201,9	162	22 266,9	11 454,2	124,5
8.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	1 086,8	10 063,1	9	1 557,9	14 425,8	143,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	155	17 022,7	9 151,9	153	20 708,9	11 279,4	123,2

	Rozdział 80136 Kuratoria oświaty	164	18 109,5	9 201,9	162	22 266,9	11 454,2	124,5
8.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	1 086,8	10 063,1	9	1 557,9	14 425,8	143,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	155	17 022,7	9 151,9	153	20 708,9	11 279,4	123,2
	Dział 851 Ochrona zdrowia	1 547	212 971,9	11 473,3	1 541	259 151,8	14 014,3	122,2
9.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 522	210 251,7	11 511,8	1 515	254 744,5	14 012,3	121,7
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	25	2 720,3	9 067,7	26	4 407,3	14 125,9	155,8
	Rozdział 85132 Inspekcja Sanitarna	1 445	198 825,3	11 466,3	1 440	241 384,3	13 969,0	121,8
9.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 445	198 825,3	11 466,3	1 440	241 384,3	13 969,0	121,8
	Rozdział 85133 Inspekcja Farmaceutyczna	24	2 565,1	8 906,7	26	4 332,6	13 886,5	155,9
9.2	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	212,3	8 845,8	2	258,9	10 788,5	122,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	22	2 352,8	8 912,2	24	4 073,6	14 144,6	158,7
	Rozdział 85146 Działalność dyspozytorni medycznych	78	11 581,5	12 373,4	75	13 434,9	14 927,7	120,6
9.3	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	75	11 214,1	12 460,1	73	13 101,3	14 955,8	120,0
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	3	367,5	10 207,8	2	333,6	13 901,6	136,2
	Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	15	1 283,5	7 130,5	33	3 308,3	8 354,4	117,2
10.	Status zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	296,8	8 243,7	8	857,5	8 931,8	108,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	12	986,7	6 852,2	25	2 450,9	8 169,6	119,2

10.1	Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	15	1 283,5	7 130,5	33	3 308,3	8 354,4	117,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	3	296,8	8 243,7	8	857,5	8 931,8	108,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	12	986,7	6 852,2	25	2 450,9	8 169,6	119,2
11.	Dział 855 Rodzina Status zatrudnienia	42	4 244,1	8 420,7	46	5 295,8	9 595,6	114,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	117,4	4 891,5	1	108,2	9 015,2	184,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	40	4 126,7	8 597,2	45	5 188,6	9 608,5	111,8
11.1	Rozdział 85515 Koordynacja systemów zabezpieczenia społecznego w obszarze świadczeń rodzinnych oraz świadczenia wychowawczego	40	4 016,6	8 367,9	41	4 816,2	9 789,1	117,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	117,4	4 891,5	1	108,2	9 015,2	184,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	38	3 899,2	8 550,9	40	4 708,0	9 808,4	114,7
11.2	Rozdział 85516 System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	2	227,4	9 476,2	5	480,6	8 009,5	84,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	2	227,4	9 476,2	5	480,6	8 009,5	84,5
12.	Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska Status zatrudnienia	147	14 888,0	8 439,9	144	17 530,4	10 144,9	120,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	551,2	11 483,1	4	686,8	14 307,7	124,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	143	14 336,8	8 354,8	140	16 843,6	10 025,9	120,0
12.1	Rozdział 90014 Inspekcja ochrony środowiska	147	14 888,0	8 439,9	144	17 530,4	10 144,9	120,2
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	551,2	11 483,1	4	686,8	14 307,7	124,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	143	14 336,8	8 354,8	140	16 843,6	10 025,9	120,0

13.	Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	71	6 895,4	8 093,2	79	8 863,2	9 349,4	115,5
	Status zatrudnienia							
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	12	1 402,1	9 736,5	12	1 518,2	10 542,7	108,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	59	5 493,4	7 759,0	67	7 345,0	9 135,6	117,7
13.1	Rozdział 92121 Wojewódzkie Urzędy Ochrony Zabytków	71	6 895,4	8 093,2	79	8 863,2	9 349,4	115,5
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	12	1 402,1	9 736,5	12	1 518,2	10 542,7	108,3
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	59	5 493,4	7 759,0	67	7 345,0	9 135,6	117,7

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

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

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

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

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:		60 841,4	9 167	38 272,0	18 245,7	30,0	199,0	47,7
1.	Dział 750 Administracja publiczna	0,0	1 090	151,0	119,7	0,0	10,9	79,3
1.1.	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	0,0	1 090	151,0	119,7	0,0	10,9	79,3
2	Dział 855 Rodzina	488,9	8 077	38 121,0	18 125,5	3 707,4	224,4	47,5
2.1	Program Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027	488,9	8 077	38 121,0	18 125,5	3 707,4	224,4	47,5

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.).

8.10. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Minister Administracji i Spraw Wewnętrznych
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Biuro Analiz i Petycji Kancelarii Senatu
13. Biuro Ekspertyz i Oceny Skutków Regulacji Kancelarii Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
14. Biblioteka Sejmowa
15. Krajowa Szkoła Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego
16. Wojewoda Wielkopolski
17. Regionalna Izba Obrachunkowa
18. Rzecznik prasowy NIK
19. Biblioteka NIK
20. Kancelaria Prezesa NIK